

哈森商贸(中国)股份有限公司  
2023年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编: 100073

电话: (010) 51423818

传真: (010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2024）第 021140 号

哈森商贸（中国）股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了哈森商贸（中国）股份有限公司（以下简称“哈森商贸公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了哈森商贸公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于哈森商贸公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参阅哈森商贸公司 2023 年度财务报表附注“三、27 收入”及附注五“合并财





务报表项目注释”注释 31，哈森商贸公司 2023 年度实现营业收入 81,188.79 万元，较 2022 年度增加 4,624.92 万元，增幅幅为 6.04%。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

①通过审阅销售合同、与管理层访谈等，了解和评估哈森商贸公司收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并就哈森商贸公司收入确认政策与同行业上市公司进行比较；

②根据不同销售模式，了解并测试与收入相关的内部控制，查阅哈森商贸公司的销售合同相关条款、出货单、往来对账单、销售结算清单、报关单、提单、银行回单等相关内容及账务记录，核查收入实际确认情况与其收入确认政策是否一致；

③根据不同销售模式，对收入和成本执行分析程序，包括：报告期各月度收入、成本、毛利率波动分析，报告期主要产品收入、成本、毛利率波动分析，并与同行业数据进行对比，判断其合理性；检查增值税纳税申报表，与报表收入进行比较；

④通过国家企业信用信息公示系统等对哈森商贸公司本期重要客户、新增客户的工商资料等执行核查程序，核查哈森商贸公司与客户是否存在关联关系；

⑤询证报告期哈森商贸公司重要客户应收账款期末余额和交易额；对未回函的样本实施替代程序；

⑥根据不同销售模式，分别对资产负债表日前后确认的销售收入核对至收入确认的支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

⑦评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

## （二）存货计量

### 1、事项描述

参阅哈森商贸公司 2023 年度财务报表附注三“12、 存货”及附注五“合并财务报表项目注释”注释 6，哈森商贸公司存货余额 37,341.48 万元，存货跌价准备金额 4,581.14 万元，存货账面价值占总资产比重为 33.70%。

存货为哈森商贸公司的重要资产，我们将存货核算识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

①了解并测试与存货管理相关的内部控制；







②选取一定量的采购业务核对财务记录和采购订单、验收单、发票等业务单据是否一致，重点关注金额、单价等；

③选取主要品种复算发出计价是否正确，并分析其月度波动是否合理，审核期末单位成本是否异常、无误；

④执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况等；

⑤选取报表日前后若干笔收发记录，实施截止测试，判断归属期是否无误；

⑥获取哈森商贸公司跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，并就哈森商贸公司存货跌价准备的计提与同行业上市公司进行比较，分析存货跌价准备计提是否充分。

#### 四、其他信息

哈森商贸公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括哈森商贸公司 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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估哈森商贸公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算哈森商贸公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈森商贸公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取





合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对哈森商贸公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致哈森商贸公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，







因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月25日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

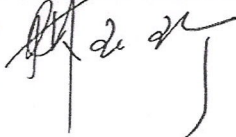
编制单位：哈森商贸(中国)股份有限公司

金额单位：人民币元

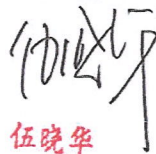
项 目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五、1	357,353,079.32	368,568,216.36
交易性金融资产	附注五、2	4,231,500.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、3	58,774,541.28	72,417,002.97
应收款项融资			
预付款项	附注五、4	19,489,518.24	49,210,861.27
其他应收款	附注五、5	30,561,000.45	19,145,759.61
存货	附注五、6	327,603,388.78	347,140,859.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、7	92,814.54	173,801.35
<b>流动资产合计</b>		<b>798,105,842.61</b>	<b>856,656,501.01</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	附注五、8	16,786,199.22	19,197,937.43
其他权益工具投资	附注五、9	1,860,012.11	360,000.00
其他非流动金融资产	附注五、10	30,922,261.37	11,743,539.81
投资性房地产			
固定资产	附注五、11	55,276,571.50	75,289,483.39
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产	附注五、12	1,753,703.04	3,010,783.36
无形资产	附注五、13	26,796,843.67	32,790,460.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、14	6,792,290.44	5,045,683.05
递延所得税资产	附注五、15	33,737,824.07	36,526,526.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>173,925,705.42</b>	<b>183,964,413.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>972,031,548.03</b>	<b>1,040,620,914.48</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

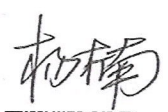


主管会计工作负责人：

  
伍晓华

会计机构负责人：











(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

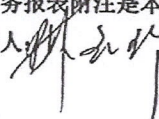
编制单位: 哈森商贸(中国)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	附注五、16		50,050,694.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、17	93,835,077.88	94,442,253.78
预收款项			
合同负债	附注五、18	2,785,977.84	3,086,495.79
应付职工薪酬	附注五、19	19,555,103.67	32,584,508.42
应交税费	附注五、20	9,040,161.94	5,030,280.30
其他应付款	附注五、21	29,996,927.99	36,338,911.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、22	849,133.93	1,421,096.68
其他流动负债	附注五、23	360,192.23	401,244.46
<b>流动负债合计</b>		<b>156,422,575.48</b>	<b>223,355,485.09</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	附注五、24	844,401.40	1,513,110.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、25	333,191.79	469,965.39
递延所得税负债	附注五、15	838,040.44	1,683,012.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,015,633.63</b>	<b>3,666,088.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>158,438,209.11</b>	<b>227,021,573.92</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	附注五、26	221,100,000.00	221,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	附注五、27	475,997,812.06	478,870,072.79
减: 库存股	附注五、28	6,194,400.00	6,817,400.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、29	76,284,261.20	76,284,261.20
未分配利润	附注五、30	36,208,398.24	41,539,243.32
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>803,396,071.50</b>	<b>811,236,177.31</b>
少数股东权益		10,197,267.42	2,363,163.25
<b>股东权益合计</b>		<b>813,593,338.92</b>	<b>813,599,340.56</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>972,031,548.03</b>	<b>1,040,620,914.48</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:


 陈珍  
 印玉

主管会计工作负责人:


 伍晓华

会计机构负责人:






# 合并利润表

## 2023年度

编制单位：哈森商贸（中国）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		811,887,920.62	765,638,672.56
其中：营业收入	附注五、31	811,887,920.62	765,638,672.56
二、营业总成本		794,344,532.75	898,170,165.90
其中：营业成本	附注五、31	365,380,282.04	390,726,985.04
税金及附加	附注五、32	5,605,999.30	4,838,529.74
销售费用	附注五、33	391,364,471.46	455,395,361.67
管理费用	附注五、34	39,484,516.15	55,129,193.05
研发费用	附注五、35	799,328.47	2,594,928.59
财务费用	附注五、36	-8,290,064.67	-10,514,832.19
其中：利息费用		1,526,537.46	495,583.33
利息收入		10,264,066.04	11,556,211.58
加：其他收益	附注五、37	12,207,665.41	12,779,221.83
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、38	-3,628,753.40	-108,581.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,654,940.09	-1,234,481.50
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）	附注五、39	-2,145,081.11	597,085.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、40	-395,023.90	-334,475.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、41	-26,578,462.79	-39,664,019.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、42	11,672,339.48	245,385.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,676,071.56	-159,016,877.07
加：营业外收入	附注五、43	452,155.48	130,029.43
减：营业外支出	附注五、44	541,396.48	108,469.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,586,830.56	-158,995,316.82
减：所得税费用	附注五、45	7,083,571.47	-2,786,179.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,503,259.09	-156,209,137.76
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,503,259.09	-156,209,137.76
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）		-5,330,845.08	-156,059,015.36
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,834,104.17	-150,122.40
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,503,259.09	-156,209,137.76
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-5,330,845.08	-156,059,015.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,834,104.17	-150,122.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.02	-0.71
（二）稀释每股收益		-0.02	-0.71

（后附财务报表附注是财务报表的组成部分）

法定代表人：  
印玉

主管会计工作负责人：  
伍晓华

会计机构负责人：  
杨林

8

会计师事务所：  
[印章]

杨林







## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：哈森商贸(中国)股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<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		934,826,216.73	913,972,870.52
收到的税费返还		653,794.83	2,890,328.00
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、46	33,834,023.77	32,230,838.65
经营活动现金流入小计		969,314,035.33	949,094,037.17
购买商品、接受劳务支付的现金		460,295,151.54	562,547,798.31
支付给职工以及为职工支付的现金		294,626,712.38	323,755,885.51
支付的各项税费		49,581,661.17	46,647,662.13
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、46	89,724,549.45	111,568,129.66
经营活动现金流出小计		894,228,074.54	1,044,519,475.61
经营活动产生的现金流量净额		75,085,960.79	-95,425,438.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		99,646,327.95	120,243,481.26
取得投资收益收到的现金		2,026,186.69	1,154,958.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,951,504.31	462,020.60
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			
投资活动现金流入小计		117,624,018.95	121,860,460.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,302,767.65	7,317,733.28
投资支付的现金		131,701,642.73	84,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		144,004,410.38	91,317,733.28
投资活动产生的现金流量净额		-26,380,391.43	30,542,727.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	2,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	2,500,000.00
取得借款收到的现金		70,000,000.00	165,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		71,000,000.00	167,500,000.00
偿还债务支付的现金		120,000,000.00	115,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,577,231.90	444,888.89
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	附注五、46	5,967,886.35	7,818,709.53
筹资活动现金流出小计		127,545,118.25	123,263,598.42
筹资活动产生的现金流量净额		-56,545,118.25	44,236,401.58
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-648,574.45	17,857.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		365,528,216.36	386,156,668.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		357,040,093.02	365,528,216.36

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人：

伍晓华

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*












# 合并股东权益变动表 (续)

2023年度

项 目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	221,360,000.00		473,017,687.55	14,240,000.00			76,284,261.20	197,738,066.06	954,160,014.81		13,285.63	954,173,300.46
加：会计政策变更								-139,807.38	-139,807.38			-139,807.38
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	221,360,000.00		473,017,687.55	14,240,000.00			76,284,261.20	197,598,258.68	954,020,207.43		13,285.63	954,033,493.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			5,852,385.24	-7,422,600.00				-156,059,015.36	-142,784,030.12		2,349,877.60	-140,434,152.52
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本			5,852,385.24	-7,422,600.00				-156,059,015.36	-156,059,015.36		-150,122.40	-156,209,137.76
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			5,852,385.24	-7,422,600.00					13,274,985.24		2,500,000.00	15,774,985.24
（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、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	221,360,000.00		478,870,072.79	6,817,400.00			76,284,261.20	41,539,243.32	811,236,177.31		2,363,163.25	813,599,340.56

编制单位：哈森商贸（中国）股份有限公司



法定代表人：  财务总监：  会计机构负责人： 





# 资产负债表

2023年12月31日

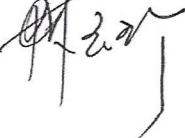
编制单位：哈森商贸(中国)股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		277,225,417.89	330,826,106.54
交易性金融资产		4,231,500.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十六、1	150,935,027.21	173,860,252.87
应收款项融资			
预付款项		31,435,159.46	33,807,857.81
其他应收款	附注十六、2	32,565,192.54	36,919,075.56
存货		395,778,060.59	420,830,652.60
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		43,276.10	
<b>流动资产合计</b>		<b>892,213,633.79</b>	<b>996,243,945.38</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	附注十六、3	118,779,407.66	127,514,818.75
其他权益工具投资		1,860,012.11	360,000.00
其他非流动金融资产		30,922,261.37	11,743,539.81
投资性房地产			
固定资产		35,167,602.92	34,793,390.53
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产		542,164.50	1,193,515.00
无形资产		25,080,109.35	28,351,556.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,274,701.74	3,495,429.54
递延所得税资产		13,140,907.00	19,521,136.37
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>229,767,166.65</b>	<b>226,973,386.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,121,980,800.44</b>	<b>1,223,217,332.27</b>

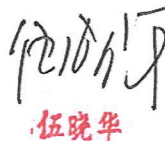
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

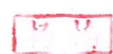




主管会计工作负责人：

  
伍晓华

会计机构负责人：









(承上页)

# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 哈森商贸(中国)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			50,050,694.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,658,165.09	65,710,024.15
预收款项			
合同负债		1,628,637.76	2,044,592.74
应付职工薪酬		11,292,257.41	13,215,908.92
应交税费		2,430,163.91	2,680,179.45
其他应付款		14,409,429.62	21,121,081.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		338,458.57	889,877.03
其他流动负债		211,414.72	265,797.06
<b>流动负债合计</b>		<b>70,968,527.08</b>	<b>155,978,154.84</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		165,310.26	324,553.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		333,191.79	469,965.39
递延所得税负债		535,155.80	1,234,263.70
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,033,657.85</b>	<b>2,028,782.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>72,002,184.93</b>	<b>158,006,937.59</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		221,100,000.00	221,360,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		472,917,387.85	475,789,648.58
减: 库存股		6,194,400.00	6,817,400.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		76,284,261.20	76,284,261.20
未分配利润		285,871,366.46	298,593,884.90
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,049,978,615.51</b>	<b>1,065,210,394.68</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,121,980,800.44</b>	<b>1,223,217,332.27</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

*(Signature)*

**珍陈印玉**

主管会计工作负责人:

*(Signature)*

伍晓华<sup>3</sup>

会计机构负责人:

**(Red Stamp)**





# 利润表

2023年度

编制单位：哈森商贸(中国)股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十六、4	577,459,437.41	644,191,762.70
减：营业成本	附注十六、4	369,150,504.43	416,999,127.78
税金及附加		2,090,869.28	2,310,364.19
销售费用		190,774,525.10	249,122,768.94
管理费用		24,638,977.60	30,636,097.96
研发费用		293,686.76	565,622.16
财务费用		-8,471,854.41	-10,342,871.14
其中：利息费用		1,526,537.46	495,583.33
利息收入		10,057,795.14	11,451,406.08
加：其他收益		1,364,720.36	4,038,707.37
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六、5	-3,668,503.53	-42,971,577.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,654,940.09	-1,234,481.50
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）		-2,145,081.11	597,085.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		26,390,687.05	-8,561,827.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-27,795,660.18	-26,608,322.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		68,719.17	245,109.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,802,389.59	-118,360,172.44
加：营业外收入		285,184.51	9,484.20
减：营业外支出		524,191.89	99,576.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,041,396.97	-118,450,264.50
减：所得税费用		5,681,121.47	383,330.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,722,518.44	-118,833,595.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-12,722,518.44	-118,833,595.48

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*陈珍玉*

伍晓华

*伍晓华*

*杨林*





# 现金流量表

2023年度

编制单位：哈森商贸（中国）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<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		407,897,537.10	579,942,655.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44,864,508.19	24,708,949.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>452,762,045.29</b>	<b>604,651,604.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		213,941,317.38	447,677,380.25
支付给职工以及为职工支付的现金		142,786,130.90	170,038,307.76
支付的各项税费		16,600,244.09	24,872,393.37
支付其他与经营活动有关的现金		40,337,867.88	62,308,792.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>413,665,560.25</b>	<b>704,896,874.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,096,485.04</b>	<b>-100,245,269.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		92,646,327.95	120,639,517.41
取得投资收益收到的现金		1,986,436.56	1,154,958.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		211,234.92	427,800.00
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>94,843,999.43</b>	<b>122,222,276.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,182,939.30	5,869,327.31
投资支付的现金		119,701,642.73	89,500,000.00
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>127,884,582.03</b>	<b>95,369,327.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,040,582.60</b>	<b>26,852,949.00</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		70,000,000.00	165,000,000.00
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>70,000,000.00</b>	<b>165,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		120,000,000.00	115,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,577,231.90	444,888.89
支付其他与筹资活动有关的现金		5,037,444.76	6,070,123.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>126,614,676.66</b>	<b>121,515,012.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-56,614,676.66</b>	<b>43,484,987.91</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-314,900.73</b>	<b>-300,754.23</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-50,873,674.95</b>	<b>-30,208,087.09</b>
加：期初现金及现金等价物余额		327,786,106.54	357,994,193.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>276,912,431.59</b>	<b>327,786,106.54</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



*陈玉印*

主管会计工作负责人

伍晓华

*伍晓华*

会计机构负责人：



*杨楠*





# 股东权益变动表

2023年度

编制单位：哈森商贸（中国）股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额				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
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	221,360,000.00			475,789,648.58	6,817,400.00		76,284,261.20	298,593,884.90	1,065,210,394.68
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	221,360,000.00			475,789,648.58	6,817,400.00		76,284,261.20	298,593,884.90	1,065,210,394.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-260,000.00			-2,872,260.73	-623,000.00			-12,722,518.44	-15,231,779.17
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	-260,000.00			-2,872,260.73	-623,000.00			-12,722,518.44	-12,722,518.44
1、股东投入的普通股	-260,000.00								
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、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	221,100,000.00			472,917,387.85	6,194,400.00		76,284,261.20	285,871,366.46	1,049,978,615.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珍陈印玉

（Signature）

伍晓华

（Red Seal）

（Signature）







# 股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额				469,937,263.34	14,240,000.00			76,284,261.20	417,553,072.59	1,170,894,597.13
加: 会计政策变更	221,360,000.00								-125,592.21	-125,592.21
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额				469,937,263.34	14,240,000.00			76,284,261.20	417,427,480.38	1,170,769,004.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				5,852,385.24	-7,422,600.00				-118,833,595.48	-105,558,610.24
(一) 综合收益总额									-118,833,595.48	-118,833,595.48
(二) 股东投入和减少资本				5,852,385.24	-7,422,600.00					13,274,985.24
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				5,852,385.24	-7,422,600.00					7,422,600.00
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、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额				475,789,648.58	6,817,400.00			76,284,261.20	298,593,884.90	1,065,210,394.68



编制单位: 哈森商贸(中国)股份有限公司

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人



主管会计工作负责人:

伍晓华

会计机构负责人:

# 哈森商贸（中国）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、公司注册地、组织形式和总部地址

哈森商贸（中国）股份有限公司（前身为哈森商贸（中国）有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）于 2011 年 10 月 20 日经江苏省商务厅苏商资[2011]1343 号文批准，由珍兴国际股份有限公司、香港欣荣投资有限公司、香港 Granadilla Limited、昆山珍实投资咨询有限公司、昆山华夏投资咨询有限公司、昆山嘉德投资咨询有限公司、昆山坦伯顿投资咨询有限公司和 AMAZING NINGBO LIMITED (BVI) 共同发起设立。公司于 2016 年 6 月 29 日在上海证券交易所上市。

本公司统一社会信用代码为 913205007914713500。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 22,110.00 万股，注册资本为 22,110.00 万元。注册地址及总部地址为江苏省昆山市花桥镇曹安经济技术开发区花安路 1008 号 5 幢 6 层，母公司为珍兴国际股份有限公司，最终控制法人为英属维尔京群岛 HARRISON SHOES INT' LCO.,LTD，最终控制人为陈玉珍、吴珍芳、陈玉荣、陈玉芳、陈玉兴等陈氏家族。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属皮革制品制造业，经营范围为鞋、包、服装服饰及皮革产品的研发、设计、批发、零售、佣金代理（拍卖除外），并提供相关配套服务；服饰配件、床上用品、婴儿用品、饰品、玩具、化妆品、卫生用品、玻璃制品、陶瓷制品、电子设备、电子产品、数码配件、家用电器、五金交电、照明设备、纸制品、日用百货、钟表、眼镜（隐形眼镜除外）、文具、工艺品、体育用品的批发、零售、佣金代理（拍卖除外）；上述货物及技术的进出口业务；食品销售（按《食品经营许可证》核定范围经营）；道路普通货物运输。（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）

本公司的主要产品包括：鞋、包等，本年度主要产品未发生变化。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“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》（2023 年修订）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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、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 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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。

### 4、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，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币作为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（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附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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



## 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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （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上年年末数。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上年年末数和对比较数。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，其自合并当期上年年末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较数。

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

公司内所有重大往来余额、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上年年末股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、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”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，按照附注三、15（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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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。

年初数和上年实际数按照上年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。

## 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抵销

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

#### （6）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，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。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 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投资，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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。

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

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

#### (2) 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,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等,在组合的基础上评估信用风险。

#### (3) 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。

#### (4) 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。除了单项评估信用风险的应收票据外,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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为非银行的企业



对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的前瞻性预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②应收账款及合同资产

对于应收款项及合同资产，无论是否存在重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除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
信用风险特征组合	本组合为基于账龄组合的应收款项。
合并范围内关联往来组合	本组合为合并范围内关联往来组合

注 1：对于划分为客户信用风险特征组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

注 2：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为 0%，在合并层面不计算预期信用损失，母公司参照信用风险特征组合计算预期信用损失。

#### 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
应收押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金应收款项
应收合并范围内关联往来组合	本组合为合并范围内关联往来组合
应收其他往来款组合	本组合为应收其他往来款组合

注 1：对于应收协议期内押金保证金组合，经过测试，该组合预期信用损失率为 1%。

注 2：对于划分为应收合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为 0%，在合并层面不计算预期信用损失，母公司参照应收其他往来款组合计算预期信用损失。

注 3：对于应收其他往来款组合，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损失率，计算预期信用损失。

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### （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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；但对于数量繁多、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、合同资产

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。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11“金融资产减值”。

## 14、持有待售和终止经营

### （1）持有待售的非流动资产和处置组

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、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

## 15、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三、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 17、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。固定资产仅在与其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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	10	4.50
机器设备	10	0	10.00

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	4	5	23.75
其他设备	5	0	20.00

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三、22“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 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。

## 18、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三、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进



行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

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摊销。使用寿命有限的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	5-10 年	直线法
土地使用权	50 年	直线法
商标使用权	5-10 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (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三、22“长期资产减值”。

## 21、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为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

### 23、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。

### 24、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。

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。

### 25、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。

### 26、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。

## 27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关

的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并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。

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将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。

基于以上原则，本公司收入确认的具体政策如下：

公司国内商品销售收入确认的具体原则为：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受，该商品的法定所有权已转移，实物已转移，商品所有权上的主要风险已转移，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入。

公司出口商品销售收入确认的具体原则为：公司已根据合同约定将产品报关，经商检、报关确认通关后，该商品的法定所有权已转移，实物已转移，商品所有权上的主要风险已转移，本公司就该商品享有现时收款权利。

## 28、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损



益。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

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。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。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 31、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建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支

付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关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。



## 32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注五、3、(2)	公司将单项计提坏账准备金额超过 50 万元的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
重要的投资活动现金流量	附注五、47、(2)	公司将投资活动现金流量超过 500 万元的投资活动现金流量确定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	附注七、3	公司将利润总额超过集团利润总额的 15% 或者资产总额超过集团资产总额的 5% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的联营企业	附注七、4	公司将投资额超过 500 万元的联营企业确定为重要联营企业

## 33、其他重要的会计政策和会计估计

## (1) 回购股份

因未达到限制性股票解锁条件或职工离职原因，收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；

## 34、重要会计政策、会计估计的变更

## (1) 会计政策变更

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，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

执行会计政策变更对财务报表相关项目的累积影响如下：

报表项目	2022 年 1 月 1 日 (变更前) 金额		2022 年 1 月 1 日 (变更后) 金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	32,197,142.05	18,795,795.86	33,291,953.06	19,466,410.74
递延所得税负债			1,234,618.39	796,207.09
未分配利润	197,738,066.06	417,553,072.59	197,598,258.68	417,427,480.38

执行会计政策变更对本期财务报表的影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日（变更前）金额		2022 年 12 月 31 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	35,797,593.86	19,217,528.70	36,526,526.42	19,521,136.37
递延所得税负债	935,884.95	935,884.95	1,683,012.69	1,234,263.70
未分配利润	41,557,438.51	298,588,655.98	41,539,243.32	298,593,884.90
2022 年度所得税费用	-2,664,566.86	514,152.11	-2,786,179.06	383,330.98

## （2）会计估计变更

公司本年度无需要披露的会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，简易征收按5%、3%征收率。
城市维护建设税	按应缴纳流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	应纳税所得额按税率计算，详见下表。
房产税	房产原值的70%（或租金收入）按税率计算，税率为12%或1.2%。

本公司及子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
哈森商贸（中国）股份有限公司	25%
昆山珍兴鞋业有限公司（以下简称昆山珍兴）	25%
哈森珍兴商贸（上海）有限公司（以下简称上海哈森）	25%
东台珍展实业发展有限公司（以下简称东台珍展）	25%
东台鸿宇电子商务科技有限公司（以下简称东台鸿宇）	25%
西藏哈森商贸有限公司（以下简称西藏哈森）	15%
西藏哈森鞋业有限公司（以下简称西藏鞋业）	15%
抚州珍展鞋业有限公司（以下简称抚州珍展）	25%

### 2、税收优惠及批文

根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知（藏政发[2014]51号）第三条及第四条规定：“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。”子公司西藏哈森、西藏鞋业适用15%的优惠税率。

## 五、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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 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	35,401.98	115,468.01
银行存款	357,317,677.34	368,452,748.35
合计	357,353,079.32	368,568,216.36
其中：存放在境外的款项总额		

注：银行存款中包含应收利息 312,986.30 元受限。

**2、交易性金融资产**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生工具投资		
权益工具投资	4,231,500.00	
合计	4,231,500.00	

**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		
其中：1-3 个月	53,883,681.19	62,980,908.57
4-12 个月	4,662,424.17	11,406,882.37
1 年以内小计	58,546,105.36	74,387,790.94
1 至 2 年	3,889,334.60	3,852,542.46
2 至 3 年	2,052,483.18	1,438,556.83
3 年以上	5,985,938.70	4,547,381.87
小计	70,473,861.84	84,226,272.10
减：坏账准备	11,699,320.56	11,809,269.13
合计	58,774,541.28	72,417,002.97

**(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	11,691,336.58	16.59	11,691,336.58	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,782,525.26	83.41	7,983.98	0.01	58,774,541.28
其中：信用风险特征组合	58,782,525.26	83.41	7,983.98	0.01	58,774,541.28
合计	70,473,861.84	100.00	11,699,320.56	16.60	58,774,541.28



(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	11,789,595.63	14.00	11,789,595.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,436,676.47	86.00	19,673.50	0.03	72,417,002.97
其中：信用风险特征组合	72,436,676.47	86.00	19,673.50	0.03	72,417,002.97
合计	84,226,272.10	100.00	11,809,269.13	14.02	72,417,002.97

## ①期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
兴隆集团下属 11 家子公司	8,969,959.60	8,969,959.60	100.00	商场经营不善无力回款
天津月坛现代商业集团有限公司	1,004,365.41	1,004,365.41	100.00	商场经营不善无力回款
BHG(北京)百货有限公司	601,250.61	601,250.61	100.00	商场经营不善无力回款
合计	10,575,575.62	10,575,575.62	100.00	——

## ②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 月	53,696,041.97	393.02	<0.01
4-12 月	3,887,501.63	745.40	0.02
1-2 年	812,351.95	4,000.11	0.49
2-3 年	386,629.71	2,845.45	0.74
合计	58,782,525.26	7,983.98	0.01

## (3) 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	11,789,595.63	1,243,539.79	1,306,340.62	35,458.22	11,691,336.58
按组合计提坏账准备的应收账款	19,673.50	-4,128.68		7,560.84	7,983.98
合计	11,809,269.13	1,239,411.11	1,306,340.62	43,019.06	11,699,320.56

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
兴隆集团下属 11 家子公司	838,245.62	自收营收回

单位名称	收回或转回金额	收回方式
天津月坛现代商业集团有限公司	468,095.00	自收营收回
合计	1,306,340.62	

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	43,019.06

## 其中：应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
天津一商友谊股份有限公司友谊新天地广场	货款	16,684.00	企业已撤店，款项无法收回	否
天津一商友谊股份有限公司友谊商厦	货款	9,000.00	企业已撤店，款项无法收回	否
内蒙古茂业百货(集团)有限公司	货款	3,994.76	款项账龄较长，多次沟通无果，款项无法收回	否
内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司	货款	5,779.46	款项账龄较长，多次沟通无果，款项无法收回	否
北京美惠万家商业有限公司	货款	900.00	款项账龄较长，多次沟通无果，款项无法收回	否
北京美惠万家商业有限公司	货款	6,660.84	款项账龄较长，多次沟通无果，款项无法收回	否
合计	——	43,019.06	——	——

本公司逐项分析账龄较长的应收账款可收回性，对于经营不善等原因无力偿还的客户，核销其应收账款。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	6,280,284.79	8.91	45.86
第二名	1,681,698.63	2.39	12.27
第三名	1,236,438.11	1.75	50.47
第四名	1,167,496.17	1.66	8.52
第五名	1,104,990.59	1.57	8.07
合计	11,470,908.29	16.28	125.19

## 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	19,407,737.81	99.58	48,884,051.80	99.34
1至2年	81,780.43	0.42	314,649.28	0.64
2至3年			12,160.19	0.02
合计	19,489,518.24	100.00	49,210,861.27	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	9,544,196.38	48.97
第二名	3,930,587.50	20.17
第三名	2,501,599.38	12.84
第四名	418,573.02	2.15
第五名	269,500.00	1.38
合计	16,664,456.28	85.50

## 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	30,561,000.45	19,145,759.61
合计	30,561,000.45	19,145,759.61

## (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		
其中：1-3个月	11,217,776.17	6,901,835.95
4-12个月	17,349,107.45	3,781,245.57
1年以内小计	28,566,883.62	10,683,081.52
1至2年	1,246,767.74	2,847,433.89
2至3年	1,098,100.72	902,498.32
3至4年	84,000.78	1,150,164.40
4年以上	567,340.00	4,141,580.48
小计	31,563,092.86	19,724,758.61
减：坏账准备	1,002,092.41	578,999.00
合计	30,561,000.45	19,145,759.61

## 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
保证金、押金	11,960,663.30	13,847,304.03
一般经营性应收	2,278,688.17	4,962,756.97
政府补助及出口退税	1,405,771.39	914,697.61
应收处置长期资产款	15,917,970.00	
小计	31,563,092.86	19,724,758.61
减：坏账准备	1,002,092.41	578,999.00
合计	30,561,000.45	19,145,759.61

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	175,225.35	97.60	403,676.05	578,999.00
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	428,363.78	-97.60	33,687.23	461,953.41
本期转回				
本期核销			38,860.00	38,860.00
其他变动				
期末余额	603,589.13	-	398,503.28	1,002,092.41

## ④本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	38,860.00

## 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
第一名	应收处置长期资产款	15,917,970.00	4-12 个月	50.43	477,539.10
第二名	政府补助	1,405,771.39	1-3 个月	4.45	14,057.71
第三名	押金及保证金	970,905.35	2 年以内、3 年以上	3.08	119,734.68
第四名	押金及保证金	750,000.00	1-3 个月	2.38	7,500.00
第五名	押金及保证金	266,967.00	1-3 个月	0.85	2,670.27

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
合计		19,311,613.74		61.18	621,501.76

## ⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
东台市南沈灶镇财政管理所	政府奖励	1,405,771.39	、 1-3 月	根据公司与东台市南沈灶镇人民政府签订的协议书, 该项奖励于 2024 年 1 月已收取

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,763,166.96	1,763,166.96	
库存商品	363,695,536.77	43,637,767.31	320,057,769.46
发出商品	7,956,120.14	410,500.82	7,545,619.32
合计	373,414,823.87	45,811,435.09	327,603,388.78

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,068,961.79	8,232,854.55	836,107.24
库存商品	392,803,072.16	52,023,414.64	340,779,657.52
发出商品	5,714,454.28	189,359.59	5,525,094.69
合计	407,586,488.23	60,445,628.78	347,140,859.45

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,232,854.55			6,469,687.59		1,763,166.96
库存商品	52,023,414.64	24,190,665.63		32,576,312.96		43,637,767.31
发出商品	189,359.59	630,999.04		409,857.81		410,500.82
合计	60,445,628.78	24,821,664.67		39,455,858.36		45,811,435.09

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	92,814.54	173,801.35

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海野兽王国实业有限公司	17,291,247.15			-5,505,047.93		
苏州鑫能机械科技有限公司	1,906,690.28			-149,892.16		
苏州市珍展企业管理合伙企业(有限合伙)		5,000,000.00				
合计	19,197,937.43	5,000,000.00	-	-5,654,940.09		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海野兽王国实业有限公司				11,786,199.22	
苏州鑫能机械科技有限公司		1,756,798.12			1,756,798.12
苏州市珍展企业管理合伙企业(有限合伙)				5,000,000.00	
合计		1,756,798.12		16,786,199.22	1,756,798.12

## 9、其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非上市股权投资	1,860,012.11	360,000.00

## 10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,922,261.37	11,743,539.81

## 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	55,276,571.50	75,289,483.39
固定资产清理		
合计	55,276,571.50	75,289,483.39

(1) 固定资产



## ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	151,089,181.66	10,859,087.94	20,557,943.13	20,961,682.55	203,467,895.28
2、本期增加金额			7,485,276.46	648,038.95	8,133,315.41
(1) 购置			7,485,276.46	648,038.95	8,133,315.41
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额	35,427,987.54	5,594,653.75	6,755,775.38	5,300,625.87	53,079,042.54
(1) 处置或报废	35,427,987.54	5,594,653.75	6,755,775.38	5,300,625.87	53,079,042.54
4、期末余额	115,661,194.12	5,264,434.19	21,287,444.21	16,309,095.63	158,522,168.15
二、累计折旧					
1、期初余额	82,985,922.70	9,269,745.19	16,797,323.48	19,125,420.52	128,178,411.89
2、本期增加金额	5,943,568.99	181,859.02	1,446,835.69	967,134.74	8,539,398.44
(1) 计提	5,943,568.99	181,859.02	1,446,835.69	967,134.74	8,539,398.44
3、本期减少金额	19,107,585.13	4,769,317.57	4,430,343.51	5,164,967.47	33,472,213.68
(1) 处置或报废	19,107,585.13	4,769,317.57	4,430,343.51	5,164,967.47	33,472,213.68
4、期末余额	69,821,906.56	4,682,286.64	13,813,815.66	14,927,587.79	103,245,596.65
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	45,839,287.56	582,147.55	7,473,628.55	1,381,507.84	55,276,571.50
2、期初账面价值	68,103,258.96	1,589,342.75	3,760,619.65	1,836,262.03	75,289,483.39

## ②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	40,275,157.93	27,282,697.18		12,992,460.75	
机器设备	55,947.16	55,947.16			
其他设备	21,149.52	21,149.52			
合计	40,352,254.61	27,359,793.86		12,992,460.75	

③本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	15,539,607.19

⑤本公司无未办妥产权证书的固定资产。

## 12、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、期初余额	18,859,616.30
2、本期增加金额	3,709,684.20
(1) 新增	3,709,684.20
3、本期减少金额	144,770.72
(1) 到期返还	144,770.72
4、期末余额	22,424,529.78
二、累计折旧	
1、期初余额	15,848,832.94
2、本期增加金额	4,944,492.11
(1) 新增	4,944,492.11
3、本期减少金额	122,498.31
(1) 到期返还	122,498.31
4、期末余额	20,670,826.74
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	1,753,703.04
2、期初账面价值	3,010,783.36

## 13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	6,448,749.29	5,650,457.51	50,301,810.86	62,401,017.66
2、本期增加金额		2,080,000.00		2,080,000.00
(1) 购置		2,080,000.00		2,080,000.00
3、本期减少金额	3,867,410.98	26,000.00		3,893,410.98
(1) 处置或报废	3,867,410.98	26,000.00		3,893,410.98
4、期末余额	2,581,338.31	7,704,457.51	50,301,810.86	60,587,606.68
二、累计摊销				
1、期初余额	2,009,846.17	4,964,896.44	22,635,815.04	29,610,557.65

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
2、本期增加金额	92,807.20	321,266.42	5,030,181.12	5,444,254.74
(1) 计提	92,807.20	321,266.42	5,030,181.12	5,444,254.74
3、本期减少金额	1,238,049.38	26,000.00		1,264,049.38
(1) 处置或报废	1,238,049.38	26,000.00		1,264,049.38
4、期末余额	864,603.99	5,260,162.86	27,665,996.16	33,790,763.01
三、减值准备				
1、年初余额				
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	1,716,734.32	2,444,294.65	22,635,814.70	26,796,843.67
2、期初账面价值	4,438,903.12	685,561.07	27,665,995.82	32,790,460.01

(2) 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末不存在所有权或使用权受限制的无形资产。

#### 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
哈森商贸门店装修等	3,519,778.69	3,693,965.76	2,894,146.57		4,319,597.88
西藏商贸租入房屋装修	586,766.96	-	449,012.89		137,754.07
其他零星项目	939,137.40	2,752,607.83	1,356,806.74		2,334,938.49
合计	5,045,683.05	6,446,573.59	4,699,966.20		6,792,290.44

#### 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资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,000,480.77	12,998,316.58	60,582,695.70	13,037,333.04
内部交易未实现利润	81,264,494.58	20,316,123.64	92,123,470.94	22,760,260.82
租赁负债	1,693,535.40	423,383.85	2,934,207.43	728,932.56
合计	138,958,510.75	33,737,824.07	155,640,374.07	36,526,526.42

(2) 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
其他非流动金融资产	1,598,458.72	399,614.67	3,743,539.83	935,884.95



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
公允价值变动				
使用权资产	1,753,703.04	438,425.77	3,010,783.36	747,127.74
合计	3,352,161.76	838,040.44	6,754,323.19	1,683,012.69

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,512,367.29	12,251,201.21
可抵扣亏损	421,373,098.69	472,814,432.87
合计	423,885,465.98	485,065,634.08

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		72,234,003.40	2018 年亏损额
2024 年	16,569,095.25	16,569,095.25	2019 年亏损额
2025 年	64,043,200.44	64,043,200.44	2020 年亏损额
2026 年	119,519,317.03	124,971,906.27	2021 年亏损额
2027 年	183,224,982.93	194,996,227.51	2022 年亏损额
2028 年	38,016,503.04		2023 年亏损额
合计	421,373,098.69	472,814,432.87	

## 16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		50,000,000.00
短期借款应付利息		50,694.44
合计		50,050,694.44

## 17、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
存货相关应付	81,967,352.57	78,236,483.34
费用相关应付	11,860,495.31	16,152,916.59
长期资产应付	7,230.00	52,853.85
合计	93,835,077.88	94,442,253.78

## 18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,146,170.07	3,487,740.25
减：计入其他流动负债（附注五、23）	360,192.23	401,244.46

项目	期末余额	期初余额
合计	2,785,977.84	3,086,495.79

**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
短期薪酬	18,004,418.80	247,579,128.00	246,787,960.48	18,795,586.32
离职后福利-设定提存计划	949,534.31	29,111,378.33	29,317,395.29	743,517.35
辞退福利	13,630,555.31	4,201,853.38	17,816,408.69	16,000.00
合计	32,584,508.42	280,892,359.71	293,921,764.46	19,555,103.67

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,384,844.27	219,564,686.39	218,522,478.02	18,427,052.64
职工福利费	65,232.00	3,728,037.22	3,692,394.22	100,875.00
社会保险费	372,478.86	15,449,516.01	15,654,739.19	167,255.68
其中：医疗保险费	332,244.71	14,121,239.50	14,291,803.66	161,680.55
工伤保险费	10,364.02	667,557.63	674,601.86	3,319.79
生育保险费	29,870.13	660,718.88	688,333.67	2,255.34
住房公积金	181,863.67	8,724,098.18	8,805,558.85	100,403.00
工会经费和职工教育经费		112,790.20	112,790.20	-
合计	18,004,418.80	247,579,128.00	246,787,960.48	18,795,586.32

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	927,108.86	28,217,857.17	28,406,825.99	738,140.04
失业保险费	22,425.45	893,521.16	910,569.30	5,377.31
合计	949,534.31	29,111,378.33	29,317,395.29	743,517.35

**20、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,630,188.24	3,174,136.02
个人所得税	536,515.20	1,241,463.12
企业所得税	3,167,836.21	
城市维护建设税	199,223.90	211,154.53
教育费附加	198,431.48	186,085.89
房产税	102,075.02	36,671.75
土地使用税	40,463.25	450.46
其他	165,428.64	180,318.53

项目	期末余额	期初余额
合计	9,040,161.94	5,030,280.30

**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	29,996,927.99	36,338,911.22
合计	29,996,927.99	36,338,911.22

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
费用相关应付款	15,185,274.44	20,786,391.82
应付押金及保证金	8,338,115.64	7,944,758.99
经营性其他往来	279,137.91	790,360.41
限制性股票回购义务	6,194,400.00	6,817,400.00
合计	29,996,927.99	36,338,911.22

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

**22、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债(附注五、24)	849,133.93	1,421,096.68

**23、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	360,192.23	401,244.46

**24、租赁负债**

项目	期初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
经营租赁	2,934,207.43	3,709,684.20	140,522.51		5,090,878.81	1,693,535.33
减：一年内到期的租赁负债(附注五、22)	1,421,096.68					849,133.93
合计	1,513,110.75					844,401.40

**25、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	469,965.39		136,773.60	333,191.79	与资产相关的政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
物流及管理信息化建设项目补助	469,965.39		136,773.60		333,191.79	与资产相关

**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	221,360,000.00				-260,000.00	-260,000.00	221,100,000.00

注：其他减少系授予限制性股票的激励对象中的 8 名离职激励对象已获授但尚未解除限售的 26 万股限制性股票进行回购注销。

**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	473,017,687.55	3,645,724.51	665,600.00	475,997,812.06
其他资本公积	5,852,385.24		5,852,385.24	
合计	478,870,072.79	3,645,724.51	6,517,985.24	475,997,812.06

注：本期减少股本溢价系授予限制性股票的激励对象中的 8 名离职激励对象已获授但尚未解除限售的 26 万股限制性股票进行回购注销，冲减发行股份对应的股本溢价；本期减少其他资本公积系冲减前期计提的 2021 年限制性股票计划第二个业绩考核期的相关费用以及将第一个业绩考核期的相关费用结转至股本溢价。

**28、库存股**

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
限制性股票激励计划	6,817,400.00		623,000.00	6,194,400.00

注：期末 619.44 万元库存股系未达到解锁条件的限制性股票，其中股本 174 万元，股本溢价 454.44 万元。

**29、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	76,284,261.20			76,284,261.20

**30、未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	41,539,243.32	197,738,066.06
调整上年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-139,807.38
调整后上年末未分配利润	41,539,243.32	197,598,258.68
加：本期归属于母公司股东的净利润	-5,330,845.08	-156,059,015.36
减：提取法定盈余公积		



项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
期末未分配利润	36,208,398.24	41,539,243.32

**31、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	806,201,717.11	363,458,044.02	760,130,790.24	389,842,283.98
其他业务	5,686,203.51	1,922,238.02	5,507,882.32	884,701.06
合计	811,887,920.62	365,380,282.04	765,638,672.56	390,726,985.04

(1) 主营业务按渠道列示如下:

类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
直营	764,512,300.60	333,774,935.46	685,931,950.12	326,511,959.92
其中: 商场专柜	560,859,812.13	221,556,846.57	490,115,456.96	224,374,145.94
专卖店	10,923,483.42	4,249,113.61	9,960,543.81	3,558,830.69
电子商务	192,729,005.05	107,968,975.28	185,855,949.35	98,578,983.29
经销	34,928,387.89	24,116,267.44	36,719,524.55	24,420,925.33
出口	6,156,711.76	5,271,287.55	36,551,163.26	36,547,846.82
其他	604,316.86	295,553.57	928,152.31	2,361,551.91
合计	806,201,717.11	363,458,044.02	760,130,790.24	389,842,283.98

(2) 主营业务按品牌列示下:

类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
哈森	379,509,306.40	169,558,700.63	333,312,606.58	166,861,932.42
卡迪娜	138,389,329.33	58,686,412.83	132,733,459.18	73,039,307.84
诺贝达	87,405,337.80	35,313,546.00	83,276,504.54	35,596,487.33
派高雁	104,773,702.69	43,564,379.64	98,971,412.14	38,192,965.81
其他自有品牌	82,104,339.66	41,370,579.61	65,271,185.39	30,631,076.79
代理品牌	7,258,672.61	9,397,584.19	8,870,733.69	6,603,412.66
贴牌	6,373,547.17	5,276,822.11	37,078,885.35	38,567,760.16
其他	387,481.45	290,019.01	616,003.37	349,340.97
合计	806,201,717.11	363,458,044.02	760,130,790.24	389,842,283.98

(3) 主营业务按地区列示如下:

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
东北	115,081,244.33	45,163,488.06	91,401,249.91	37,573,838.94
华北	117,771,899.86	51,649,974.33	101,542,279.21	46,948,745.31
华东	356,235,165.95	171,048,602.66	345,212,882.93	184,048,164.23
华南	21,194,017.77	8,180,331.13	22,240,334.76	10,140,103.65
华中	96,536,742.23	40,084,677.48	79,615,975.90	35,306,782.01
西南	86,470,532.85	37,403,100.82	76,927,956.56	34,900,531.02
西北	6,755,402.36	4,656,581.99	6,638,947.71	4,376,272.00
北美	6,156,711.76	5,271,287.55	36,551,163.26	36,547,846.82
合计	806,201,717.11	363,458,044.02	760,130,790.24	389,842,283.98

(4) 前五名销售客户收入总额及占全部销售额的比例如下:

客户名称	本期金额	占全部营业收入的比例
第一名	93,463,940.38	11.51
第二名	39,307,727.71	4.84
第三名	35,525,370.23	4.38
第四名	21,321,219.61	2.63
第五名	13,913,950.90	1.71
合计	203,532,208.83	25.07

### 32、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,080,742.38	1,983,193.60
教育费附加	2,042,595.74	1,900,735.02
房产税	577,511.22	380,102.35
土地使用税	213,676.99	5,622.46
印花税	644,877.58	529,854.91
其他	46,595.39	39,021.40
合计	5,605,999.30	4,838,529.74

### 33、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及其附加	258,620,396.21	281,793,973.92
商场促销费及广告费	72,640,116.14	93,849,285.66
装修费	21,341,847.14	25,710,821.38
租金支出	12,706,961.16	21,909,130.82

项目	本期金额	上期金额
物料消耗	2,078,507.87	2,382,797.92
差旅费	4,392,251.44	3,656,407.06
固定资产折旧	3,362,762.03	3,471,449.34
邮电费	1,360,680.22	2,292,566.67
制服费	1,183,739.47	1,786,676.56
办公费	3,060,467.57	3,978,137.97
水电物业费	3,243,888.89	4,070,778.49
会务费	621,463.36	160,747.05
汽车费用	1,003,563.35	1,986,648.38
交际费	1,451,223.06	861,014.36
其他	4,296,603.55	7,484,926.09
合计	391,364,471.46	455,395,361.67

**34、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
工资及其附加	20,066,272.74	38,026,341.73
资产折旧摊销	9,469,547.66	8,409,758.01
鉴证、咨询服务费	3,235,799.18	2,289,351.54
租金支出	1,122,775.90	1,158,934.36
差旅费	660,777.58	318,166.77
交际费	246,067.88	343,499.57
办公费	1,500,411.30	1,078,783.84
水电费	593,430.36	285,793.75
其他	2,589,433.55	3,218,563.48
合计	39,484,516.15	55,129,193.05

**35、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
工资及其附加	642,502.75	1,529,276.72
物料消耗	70,861.17	598,786.63
资产折旧摊销	5,785.64	136.43
租金支出	14,349.53	44,387.70
差旅费	7,692.44	140,531.63
办公费	5,325.54	5,844.30
其他	52,811.40	275,965.18

项目	本期金额	上期金额
合计	799,328.47	2,594,928.59

**36、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,526,537.46	495,583.33
减：利息收入	10,264,066.04	11,556,211.58
汇兑损益	93,365.06	-17,857.20
结算手续费	237,083.29	301,607.83
其他	117,015.56	262,045.43
合计	-8,290,064.67	-10,514,832.19

**37、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	12,108,132.59	12,738,385.40	1,521,987.60
代扣税费税手续费返还	99,532.82	40,836.43	99,532.82
合计	12,207,665.41	12,779,221.83	1,621,520.42

**38、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,654,940.09	-1,234,481.50
银行理财产品收益	405,870.46	1,154,958.90
股票产品收益	1,434,774.60	
其他投资收益	185,541.63	-29,058.74
合计	-3,628,753.40	-108,581.34

**39、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	167,864.00	597,085.80
其他非流动金融资产	-2,312,945.11	
合计	-2,145,081.11	597,085.80

**40、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	66,929.51	229,266.09
其他应收款坏账损失	-461,953.41	-563,741.78
合计	-395,023.90	-334,475.69

**41、资产减值损失**



项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-24,821,664.67	-39,664,019.48
长期股权投资减值损失	-1,756,798.12	
合计	-26,578,462.79	-39,664,019.48

**42、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	4,517,514.08	245,385.15	4,517,514.08
无形资产置利得或损失	7,154,825.40		7,154,825.40
合计	11,672,339.48	245,385.15	11,672,339.48

**43、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,897.02	29.00	8,897.02
其他	443,258.46	130,000.43	443,258.46
合计	452,155.48	130,029.43	452,155.48

**44、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	35,663.88	23,011.86	35,663.88
其中：固定资产	35,663.88	23,011.86	35,663.88
对外捐赠支出	50,000.00		50,000.00
经营性罚款、行政罚款、税收滞纳金	11,466.50	179.88	11,466.50
赔偿款	380,000.00		380,000.00
其他	64,266.10	85,277.44	64,266.10
合计	541,396.48	108,469.18	541,396.48

**45、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,139,841.37	
递延所得税费用	1,943,730.10	-2,786,179.06
合计	7,083,571.47	-2,786,179.06

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	8,586,830.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,146,707.64

项目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	307,544.62
调整以前期间所得税的影响	
免税收入的影响	
研发费用加计扣除	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,153,812.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,157,158.65
本年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	5,632,665.30
其他	
所得税费用	7,083,571.46

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用-利息收入及其他	9,951,079.74	8,516,211.58
政府补贴收入及其他	11,239,735.90	12,561,844.47
保证金、押金	9,603,208.13	11,152,782.60
解冻的冻结资金	3,040,000.00	
合计	33,834,023.77	32,230,838.65

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用-手续费	213,576.31	563,653.26
管理费用和研发费用	8,332,670.35	8,053,052.19
销售费用	73,013,165.54	100,676,501.58
保证金、押金	7,116,639.94	2,189,465.31
其他单位往来	1,048,497.31	85,457.32
合计	89,724,549.45	111,568,129.66

##### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股份支付回购款	925,600.00	
租赁款	5,042,286.35	7,818,709.53
合计	5,967,886.35	7,818,709.53

#### 47、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	1,503,259.09	-156,209,137.76
加：信用减值损失	395,023.90	334,475.69
资产减值损失	26,578,462.79	39,664,019.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,539,398.44	9,403,020.91
使用权资产摊销	4,918,172.03	8,313,575.08
无形资产摊销	5,444,254.74	5,444,831.54
长期待摊费用摊销	4,699,966.20	4,554,948.50
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)	-11,672,339.48	-245,385.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	26,766.86	22,982.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,145,081.11	-597,085.80
财务费用(收益以“-”号填列)	1,886,565.06	477,726.13
投资损失(收益以“-”号填列)	3,628,753.40	108,581.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,788,702.35	-3,234,573.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-844,972.25	448,394.30
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,284,194.00	-14,546,717.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	50,634,023.93	24,720,731.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-18,094,302.65	-19,938,211.25
其他	-2,206,660.73	5,852,385.24
经营活动产生的现金流量净额	75,085,960.79	-95,425,438.44
<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		
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	357,040,093.02	365,528,216.36
减：现金的年初余额	365,528,216.36	386,156,668.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,488,123.34	-20,628,452.18

## (2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的重要的投资活动有关的现金	117,624,018.95	121,860,460.76
其中：处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	15,951,504.31	462,020.60

项目	本期金额	上期金额
取得投资收益收到的现金	2,026,186.69	1,154,958.90
处置交易性金融资产收回的现金	99,646,327.95	110,243,481.26
处置长期资产收回的现金		10,000,000.00
支付的重要的投资活动有关的现金	144,004,410.38	91,317,733.28
其中：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,302,767.65	7,317,733.28
股权投资支付的现金	5,000,000.00	2,000,000.00
购买交易性金融资产支付的现金	103,201,630.62	80,000,000.00
购买其他权益工具投资支付的现金	1,500,012.11	
购买其他非流动金融资产投资支付的现金	22,000,000.00	2,000,000.00

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	357,040,093.02	365,528,216.36
其中：库存现金	35,401.98	115,468.01
可随时用于支付的银行存款	357,004,691.04	365,412,748.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	357,040,093.02	365,528,216.36
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		

## (4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	2,934,207.43	140,522.51	3,709,684.20	5,042,286.35	48,592.46	1,693,535.33

注：租赁负债包含一年内到期的租赁负债金额。

## 48、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额
应收利息	312,986.30

## 49、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	318.75	7.0827	2,237.38
欧元	3,361.85	7.8592	26,421.45



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
预付款项			
其中：欧元	1,435,955.21	7.8592	11,285,459.18

## (2) 境外经营实体说明

无

**50、租赁**

## (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、24。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	140,522.51

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	5,042,286.35

**六、研发支出**

## 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	799,328.47	2,594,928.59
资本化研发支出		
合计	799,328.47	2,594,928.59

## (1) 费用化研发支出

费用化研发支出的项目明细见附注五、35、研发费用。

## (2) 资本化研发支出

公司本期无资本化研发支出。

**七、在其他主体中的权益**

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
抚州珍展鞋业有限公司	抚州	抚州	生产、销售	100.00		同一控制下合并
昆山珍兴鞋业有限公司	昆山	昆山	销售	100.00		同一控制下合并
哈森珍兴商贸(上海)有限公司	上海	上海	贸易	100.00		新设

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	
西藏哈森商贸有限公司	西藏	西藏	贸易	100.00		新设
东台珍展实业发展有限公司	东台	东台	贸易	100.00		新设
东台鸿宇电子商务科技有限公司	东台	东台	贸易	55.00		新设

## 2、其他原因的合并范围变动

西藏哈森商贸有限公司吸收合并西藏哈森鞋业有限公司，西藏哈森鞋业有限公司注销。

## 3、子公司少数股东持有的权益

### (1) 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
东台鸿宇	45.00	6,834,104.17		10,197,267.42

### (2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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
东台鸿宇	69,386,994.96	202,502.67	69,589,497.63	45,723,362.60		45,723,362.60

(续)

子公司名称	本期金额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量
东台鸿宇	116,767,666.68	15,186,898.16	34,575,002.21

## 4、在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

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	
上海野兽王国实业有限公司	上海	上海	贸易	40.00		权益法
苏州鑫能机械科技有限公司	苏州	苏州	制造	10.00		权益法
苏州市珍展企业管理合伙企业(有限合伙)	苏州	苏州	商务服务业		50.00	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海野兽王国实业有限公司		苏州市珍展企业管理合伙企业(有限合伙)	
	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	19,695,865.90	32,754,666.77	952.04	
其中：现金和现金等价物	2,832,747.01	1,433,036.33	952.04	

项目	上海野兽王国实业有限公司		苏州市珍展企业管理合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
非流动资产	2,924,320.73	1,420,827.11	9,999,990.00	
资产合计	22,620,186.63	34,175,493.88	10,000,942.04	
流动负债	7,925,910.20	4,282,696.22	2,530.00	
非流动负债	228,778.38	1,664,679.83		
负债合计	8,154,688.58	5,947,376.05	2,530.00	
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	14,465,498.05	28,228,117.83	9,998,412.04	
按持股比例计算的净资产份额	11,786,199.22	17,291,247.15	4,999,206.02	
对联营企业权益投资的账面价值	11,786,199.22	17,291,247.15	5,000,000.00	
营业收入	14,631,025.90	18,659,776.53		
财务费用	-50,358.15	-13,369.82	289.96	
所得税费用				
净利润	-13,762,620.79	-2,852,929.46	-1,587.96	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-13,762,620.79	-2,852,929.46	-1,587.96	
本期收到的来自合营企业的股利				

## 八、政府补助

### 1、期末按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
东台市南沈灶镇财政管理所	政府奖励	1,405,771.39	1-3 月	根据公司与东台市南沈灶镇人民政府签订的协议书，该项奖励于 2024 年 1 月已收取

### 2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目：递延收益，涉及政府补助的项目明细见附注五、25、递延收益。

## 3、计入当期损益的政府补助

种类	金额	利润表列报项目	计入当期损益的金额
政府奖励	10,586,144.99	其他收益	10,586,144.99
经营贡献奖励	926,000.00	其他收益	926,000.00
税金减免	98,918.45	其他收益	98,918.45
以工代训置业培训奖励	66,326.68	其他收益	66,326.68
稳定就业岗位补贴	225,252.85	其他收益	225,252.85
物流及管理信息化建设项目补助	136,773.60	其他收益	136,773.60
其他	68,716.02	其他收益	68,716.02
合计	12,108,132.59		12,108,132.59

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

## （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等等。管理层已制定适当信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 16.28%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及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	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年
货币资金	357,353,079.32	357,353,079.32	357,353,079.32			
交易性金融资产	4,231,500.00	4,231,500.00	4,231,500.00			
应收账款	58,774,541.28	70,473,861.84	70,473,861.84			
其他应收款	30,561,000.45	31,563,092.86	31,563,092.86			
<b>金融资产小计</b>	<b>450,920,121.05</b>	<b>463,621,534.02</b>	<b>463,621,534.02</b>			
应付账款	93,835,077.88	93,835,077.88	93,835,077.88			
其他应付款	29,996,927.99	29,996,927.99	29,996,927.99			
租赁负债	1,693,535.33	1,693,535.33	1,693,535.33			
<b>金融负债小计</b>	<b>125,525,541.20</b>	<b>125,525,541.20</b>	<b>125,525,541.20</b>			

注：租赁负债包含一年内到期的租赁负债金额。

### （三）市场风险

#### 1、汇率风险

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

敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润约 0.02 万元；如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润约 113.12 万元。

#### 2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、结构性理财产品等。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。

## 十、公允价值的披露

### 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	4,231,500.00			4,231,500.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,231,500.00			4,231,500.00
(1) 权益工具投资	4,231,500.00			4,231,500.00
(2) 衍生金融资产				
(二) 其他权益工具投资			1,860,012.11	1,860,012.11
(三) 其他非流动金融资产			30,922,261.37	30,922,261.37
持续以公允价值计量的资产总额	4,231,500.00		32,782,273.48	37,013,773.48

## 十一、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	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(%)
珍兴国际股份有限公司 (HARRISONSHOESINTERNATIONALCOMPANYLIMITED)	香港	投资	57,880,513 港币	61.65	61.65

本公司母公司为珍兴国际股份有限公司，最终控制方是英属维尔京群岛 HARRISONSHOESINT'LCO.,LTD，最终控制人为陈玉珍、吴珍芳、陈玉荣、陈玉芳、陈玉兴等陈氏家族。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、4、在联营企业中的权益。

### 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
昆山珍展物业管理有限公司（以下简称“昆山珍展物业”）	同受实际控制人控制
昆山珍兴物业房产有限公司（以下简称“昆山珍兴物业”）	同受实际控制人控制
苏州杰出生物科技有限公司（以下简称“苏州杰出生物”）	同受实际控制人控制
福建泰庆皮革有限公司（以下简称“福建泰庆”）	备注
苏州鑫能机械科技有限公司	联营企业
抚州尚莲矿泉水有限公司	关联自然人直接或间接控制
江西清云生态科技有限公司	关联自然人直接或间接控制
资溪康元旅游开发有限公司	关联自然人直接或间接控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
琍康（苏州）健康科技有限公司	关联自然人直接或间接控制
全成智能科技（苏州）有限公司	其他

备注：杨正持有本公司间接控制股东 HARRISONBVI6.128%股权，并任其董事；同时担任福建泰庆董事长。鉴于本公司和福建泰庆同受杨正重大影响，本公司将福建泰庆作为关联方披露。

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建泰庆皮革有限公司	采购材料		51,942.25
抚州尚莲矿泉水有限公司	采购矿泉水	26,229.97	55,050.05
江西清云生态科技有限公司	采购水素水	87,388.87	587,714.35
合计		113,618.84	694,706.65

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
苏州鑫能机械科技有限公司	货架		4,563.54
苏州鑫能机械科技有限公司	生活服务	53,545.09	10,582.11
琍康（苏州）健康科技有限公司	销售水	324.00	
琍康（苏州）健康科技有限公司	生活服务	7,040.00	
全成智能科技（苏州）有限公司	销售水	1,992.00	
全成智能科技（苏州）有限公司	设备	7,327.53	
全成智能科技（苏州）有限公司	生活服务	53,027.63	
合计		123,256.25	15,145.65

### （2）关联租赁情况

#### ①承租关联方房屋

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费及物业费	上期确认租赁费及物业费
昆山珍展物业	本公司	租赁房屋及相关配套服务	3,211,578.31	5,097,134.40
昆山珍展物业	东台珍展	租赁房屋及相关配套服务	377,831.20	1,030,943.03
昆山珍兴物业	昆山珍兴	租赁房屋及相关配套服务	464,940.00	442,800.00
昆山珍展物业	昆山珍兴	租赁房屋及相关配套服务	21,286.80	19,529.16
合计			4,075,636.31	6,590,406.59

### （3）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	450.70 万元	487.73 万元

## 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：				
珞康（苏州）健康科技有限公司	1,120.00	0.01		
全成智能科技（苏州）有限公司	27,200.00	3.21		
合计	28,320.00	3.22		

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
上海野兽王国实业有限公司	32,584.73	32,584.73

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	6,817,400.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

注：本期失效的权益工具 681.74 万元，其中 62.3 万元因激励对象离职公司已进行回购注销，剩余 619.44 万元因 2021 年限制性股票计划第二个业绩考核期未达到解锁条件本期失效，公司在报告期内尚未回购注销。

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司根据定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。



项目	相关内容
可行权权益工具数量的确定依据	公司需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。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,339,194.47
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-2,206,660.73

### 3、股份支付的修改、终止情况

公司于 2023 年 2 月 28 日公司召开了第四届董事会第十九次会议及第四届监事会第十五次会议, 审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》, 同意对《公司 2021 年限制性股票激励计划(修订稿)》授予限制性股票的激励对象中的 4 名离职激励对象已获授但尚未解除限售的 8.5 万股限制性股票进行回购注销; 本次回购注销完成后, 剩余股权激励限制性股票为 1,915,000 股。

公司于 2023 年 8 月 25 日召开了第四届董事会第二十二次会议及第四届监事会第十七次会议, 审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》, 同意对《公司 2021 年限制性股票激励计划(修订稿)》授予限制性股票的激励对象中的 3 名离职激励对象已获授但尚未解除限售的 15.25 万股限制性股票进行回购注销; 本次回购注销完成后, 剩余股权激励限制性股票为 1,762,500 股。

公司于 2023 年 10 月 26 日召开第四届董事会第二十三次会议及第四届监事会第八次会议, 审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》, 同意对《公司 2021 年限制性股票激励计划(修订稿)》授予限制性股票的激励对象中的 1 名离职激励对象已获授但尚未解除限售的 2.25 万股限制性股票进行回购注销; 本次回购注销完成后, 剩余股权激励限制性股票为 1,740,000 股。

因公司 2023 年业绩考核未达标, 公司第二个解除限售期解除限售条件未成就, 因此该激励计划于本年度终止, 本年度剩余 1,740,000 股限制性股票将由公司回购注销。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1、重大资产重组

于 2024 年 1 月 15 日, 本公司第五届董事会召开第二次会议, 公司拟以发行股份及支付现金的方式购买江苏朗迅工业智能装备有限公司 90%的股权、苏州郎克斯精密五金有限公司 45%的股权、

苏州晔煜企业管理合伙企业（有限合伙）23.0769%的份额，同时公司拟向不超过 35 名符合条件的特定投资者非公开发行股份募集配套资金。截至报告日，本次交易相关的尽职调查、审计评估等工作尚在持续有序推进中。

## 2、设立全资子公司

于 2024 年 3 月 26 日，本公司召开第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于设立全资子公司》，同意公司分别出资 2040 万元、3000 万元设立两家全资子公司从事研发、生产、销售 3D 打印设备、材料、产品；以及新能源复合母排、液冷板研发、生产、销售等。

## 3、回购注销限制性股票

于 2024 年 4 月 25 日，公司召开第五届董事会第四次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销限制性股票的议案》。因公司 2023 年业绩考核未达标，公司 2021 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就，以及 1 名激励对象担任公司监事不再具备激励对象资格，公司拟对 39 名激励对象持有的已授予但尚未解除限售的剩余 174 万股限制性股票进行回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期活期存款利息。

## 4、利润分配情况

于 2024 年 4 月 25 日，公司召开第五届董事会第四次会议，公司 2023 度不进行利润分配。

## 十五、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 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		
其中：1-3 个月	34,515,526.99	52,426,742.61
4-12 个月	13,379,978.54	104,190,094.78
1 年以内小计	47,895,505.53	156,616,837.39
1 至 2 年	100,177,839.09	15,690,249.78
2 至 3 年	3,159,370.47	3,297,763.56
3 年以上	6,272,482.45	5,002,238.28
小计	157,505,197.54	180,607,089.01
减：坏账准备	6,570,170.33	6,746,836.14
合计	150,935,027.21	173,860,252.87

#### (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	1,447,728.01	0.92	1,447,728.01	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	156,057,469.53	99.08	5,122,442.32	3.28	150,935,027.21
其中：信用风险特征组合	23,154,431.28	14.70	498.44	<0.01	23,153,932.84
合并范围内关联往来组合	132,903,038.25	84.38	5,121,943.88	3.85	127,781,094.37
合计	157,505,197.54	100.00	6,570,170.33	4.17	150,935,027.21

(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	1,537,626.76	0.85	1,537,626.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	179,069,462.25	99.15	5,209,209.38	2.91	173,860,252.87
其中：信用风险特征组合	34,133,449.32	18.90	5,948.55	0.02	34,127,500.77
合并范围内关联往来组合	144,936,012.93	80.25	5,203,260.83	3.59	139,732,752.10
合计	180,607,089.01	100.00	6,746,836.14	3.74	173,860,252.87

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京庄胜崇光百货商场	442,065.25	442,065.25	100.00	商场经营不善无力回款
BHG（北京）百货有限公司	601,250.61	601,250.61	100.00	商场经营不善无力回款
南京市太平商场有限公司	227,089.87	227,089.87	100.00	商场经营不善无力回款
安徽华亿工贸集团有限责任公司	177,322.28	177,322.28	100.00	商场经营不善无力回款
合计	1,447,728.01	1,447,728.01	——	——

## ②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 月	21,602,945.88	157.74	<0.01
4-12 月	1,514,806.58	178.81	0.01
1-2 年	20,000.00	53.13	0.27
2-3 年	16,678.82	108.76	0.65
合计	23,154,431.28	498.44	<0.01

## ③组合中,按合并范围内关联往来组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-3月	12,912,581.11	94.29	<0.01
4-12月	11,865,171.96	1,400.60	0.01
1-2年	100,157,839.09	266,089.68	0.27
2-3年	3,133,520.47	20,433.69	0.65
3-4年	4,833,925.62	4,833,925.62	100.00
合计	132,903,038.25	5,121,943.88	3.85

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	1,537,626.76		89,898.75		1,447,728.01
按组合计提坏账准备的应收账款	5,209,209.38	-79,206.22		7,560.84	5,122,442.32
合计	6,746,836.14	-79,206.22	89,898.75	7,560.84	6,570,170.33

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,560.84

## 其中:重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京美惠万家商业有限公司	货款	900.00	款项账龄较长,多次沟通无果,款项无法收回	否
北京美惠万家商业有限公司	货款	6,660.84	款项账龄较长,多次沟通无果,款项无法收回	否
合计	——	7,560.84	——	——

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	107,912,502.96	68.51	261,623.03
第二名	12,789,182.23	8.12	176.49
第三名	12,201,353.06	7.75	4,860,144.34
第四名	1,189,509.26	0.76	50.13
第五名	907,225.85	0.58	21.07
合计	134,999,773.36	85.72	5,122,015.06



## 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	32,565,192.54	36,919,075.56
合计	32,565,192.54	36,919,075.56

## (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		
其中：1-3 个月	6,468,567.03	3,654,538.14
4-12 个月	26,534,667.63	3,390,570.95
1 年以内小计	33,003,234.66	7,045,109.09
1 至 2 年	453,833.68	24,351,243.73
2 至 3 年	1,000.00	20,804,547.14
3 年以上	312,000.00	12,144,633.48
小计	33,770,068.34	64,345,533.44
减：坏账准备	1,204,875.80	27,426,457.88
合计	32,565,192.54	36,919,075.56

## 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
保证金、押金	6,225,554.07	8,542,233.05
一般经营性应收	1,047,217.34	2,981,691.70
内部单位往来	26,497,296.93	52,821,608.69
小计	33,770,068.34	64,345,533.44
减：坏账准备	1,204,875.80	27,426,457.88
合计	32,565,192.54	36,919,075.56

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	27,107,622.94	97.60	318,737.34	27,426,457.88
期初其他应收款账面余额 在本期：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-26,214,847.14	-97.60	-6,637.34	-26,221,582.08
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	892,775.80		312,100.00	1,204,875.80

④本期无核销的其他应收款情况

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
第一名	一般经营性应收	26,448,864.23	4-12 月	78.32	793,465.93
第二名	押金及保证金	750,000.00	1-3 个月	2.22	7,500.00
第三名	押金及保证金	420,000.00	1-3 个月、1-2 年	1.24	4,200.00
第四名	押金及保证金	266,967.00	1-3 个月	0.79	2,669.67
第五名	押金及保证金	240,000.00	4 年以内	0.71	240,000.00
合计		28,125,831.23		83.28	1,047,835.60

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	106,993,208.44		106,993,208.44	108,316,881.32		108,316,881.32
对联营企业投资	11,786,199.22		11,786,199.22	19,197,937.43		19,197,937.43
合计	118,779,407.66		118,779,407.66	127,514,818.75		127,514,818.75

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
昆山珍兴鞋业有限公司	13,976,497.33			13,976,497.33		
抚州珍展鞋业有限公司	60,069,522.10		55,166.48	60,014,355.62		
珍兴商贸（上海）有限公司	3,121,357.24		38,139.81	3,083,217.43		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西藏哈森鞋业有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
西藏哈森商贸有限公司	11,126,805.88	10,000,000.00	373,651.00	20,753,154.88		
东台珍展实业发展有限公司	4,522,698.77		856,715.59	3,665,983.18		
东台鸿宇电子商务科技有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
合计	108,316,881.32	10,000,000.00	11,323,672.88	106,993,208.44		

## (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海野兽王国实业有限公司	17,291,247.15			-5,505,047.93		
苏州鑫能机械科技有限公司	1,906,690.28			-149,892.16		
合计	19,197,937.43		-	-5,654,940.09		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海野兽王国实业有限公司				11,786,199.22	
苏州鑫能机械科技有限公司		1,756,798.12			1,756,798.12
合计		1,756,798.12		11,786,199.22	1,756,798.12

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	515,630,189.48	367,309,516.83	585,013,668.52	415,252,056.56
其他业务	61,829,247.93	1,840,987.60	59,178,094.18	1,747,071.22
合计	577,459,437.41	369,150,504.43	644,191,762.70	416,999,127.78

## 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,654,940.09	-1,234,481.50
处置长期股权投资产生的投资收益		-42,862,995.89
银行理财产品收益	366,120.33	1,154,958.90
股票产品收益	1,434,774.60	
其他投资收益	185,541.63	-29,058.74

项目	本期金额	上期金额
合计	-3,668,503.53	-42,971,577.23

## 十七、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	上期执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年132修订)》金额	差异
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	11,620,731.34	222,373.29	222,373.29	
2、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；	1,521,987.60	12,738,385.40	5,947,041.35	-6,791,344.05
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-710,306.51	568,027.06	568,027.06	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；				
5、委托他人投资或管理资产的损益；	591,412.09	1,154,958.90	1,154,958.90	
6、对外委托贷款取得的损益；				
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；				
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	1,306,340.62	246,943.58	246,943.58	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；				
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；				
11、非货币性资产交换损益；				
12、债务重组损益；				
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；				
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；				
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；				

项目	本期金额	上期金额	上期执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年132修订)》金额	差异
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；				
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；				
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；				
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
20、受托经营取得的托管费收入				
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,899.96	85,408.54	85,408.54	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目				
<b>扣除所得税前非经常性损益合计</b>	<b>14,392,065.10</b>	<b>15,016,096.77</b>	<b>8,224,752.72</b>	<b>-6,791,344.05</b>
减：所得税影响金额				
<b>扣除所得税后非经常性损益合计</b>	<b>14,392,065.10</b>	<b>15,016,096.77</b>	<b>8,224,752.72</b>	<b>-6,791,344.05</b>
少数股东权益影响额（亏损以“-”表示）	17,973.21			
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	14,374,091.89	<b>15,016,096.77</b>	<b>8,224,752.72</b>	<b>-6,791,344.05</b>

## 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	-0.66	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.43	-0.09	-0.09



（此页无正文，系哈森商贸（中国）股份有限公司 2023 年度财务报表附注签章页）

企业法定代表人：



*陈玉珍*

主管会计工作负责人：

*伍晓华*

会计机构负责人：



*杨楠*

哈森商贸（中国）股份有限公司



2024年4月25日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份证码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2024年10月20日

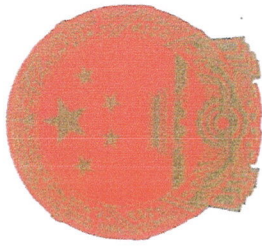
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：李尊农  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000167  
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号  
 批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制





# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件



中国证券监督管理委员会  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

English | 移动版 | 微信 | 微博 | 无图版  
敬天市场、敬天法治、敬天专业、敬天风险、敬天合力

请输入关键字

- 首页
- 机构概况
- 新闻发布
- 政务信息
- 办事服务
- 互动交流
- 统计信息
- 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政务信息公开 > 三公公开目录 > 执业监管 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-0002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

## 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	陕西省西安市莲湖区沅灞大道一号外事大厦六层	029-63620990
80	新联恒会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区经二路10号山东报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	020-62922216
82	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区东直门北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市北仑区新碇镇20号	0532-65921367
85	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市北仑区江东北路317号和平创意广场和庭楼10楼	0574-87368994
86	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56632576
87	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-63603968-9636
88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华顺时代大厦A幢601室	0571-89879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318892
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-65380123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267698
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场82层	022-68233262-3239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-61716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88995676
97	中普会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67083739
98	中兴财华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区白塔寺大街2号22层124	0311-65922187
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中汇大通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街中43号1-7楼13层1316-1320	010-62212990





姓名: 宋军  
 Full name: 宋军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1973-12-22  
 Date of birth: 1973-12-22  
 工作单位: 南京天源会计师事务所有限公司  
 Working unit: 南京天源会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 320106731222121  
 Identity card No.: 320106731222121

证书编号: 320000260049  
 No. of Certificate: 320000260049

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

注册日期: 2000 年 12 月 8 日  
 Date of Issuance: 2000 / 12 / 8

有效期至: 2000 年 4 月 20 日  
 Validity Period: 2000 / 4 / 20



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.



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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to







姓名 薛毛毛

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1986-10-20

Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 320651198610203920

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: 110001670191  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 02月 08日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d





姓名 苏寒天  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1995-08-05  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 141124199508050279  
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: 110001670424  
No. of Certificate  
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2020 年 12 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d