

起步股份有限公司

审计报告

亚泰国际会审字(2024)第 0162 号

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十六日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-118
财务报表附注补充资料	

审计报告

亚泰国际会审字(2024)第 0162 号

起步股份有限公司全体股东：

一、保留意见

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

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了起步公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、应收账款信用减值事项

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 3、应收账款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，起步公司单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 120,782,707.25 元，坏账准备余额 100,854,983.36 元；按账龄组合计提预期信用损失的应收账款 464,012,565.60 元，坏账准备余额 189,579,018.29 元；2023 年度核销应收账款余额 191,846,734.18 元。起步公司对上述应收款项根据各单位信用情况分别按照单项预估可回收性和 13.75%（账龄 1 年及以内）、28.20%（账龄 1 至 2 年）、82.56%（账龄 2 至 3 年）100.00%（3 年以上）计提预期信用损失。起步公司未对单项应收债权计提信用减值事项提供充分、适当的依据，亦未提供预期信用损失计提比例的依据，我们无法评估其计提信用减值的合理性和准确性，亦没有获得上述应收款项可回收的充分证据。

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，起步公司 2023 年度当期归属于母公司所有者的净亏损 65,584.24 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益 6,129.31 万元，资产负债率 93.80%，流动负债中非金融机构借款 34,709.91 万元，部分债务处于逾期状态，针对这些情况，公司已采取如本节财务报告二、2 所述的改善措施。这些情况表明存在可能导致对起步公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度，起步公司财务报表列示的营业收入金额为 26,770.29 万元，由于营业收入金额重大且是起步公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对起步公司经营成果产生重大影响。因此，我们将收入的确认认定为关键审计事项。</p>	<p>审计应对</p> <p>(1) 了解和评价公司销售与收款循环中与收入确认相关的内部控制，并测试内控设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 向管理层、治理层访谈了解收入确认政策，检查销售合同相关条款（包括发货验收、付款结算、换货退货政策等），并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯运用；</p> <p>(3) 选择样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(4) 对确认的销售收入毛利率进行分析，与历史和同行业进行对比，结合起步股份公司实际经营情况，判断毛利率的合理性，以证实销售收入的真实性；</p> <p>(5) 获取企业的销售台账、发票台账和开票明细，对收入执行细节测试，检查合同、出入库单、结算单、运单等，检查销售业务的准确性；</p> <p>(6) 结合应收账款、预收账款等相关科目执行函证程序，对本期新增的客户进行关注，获取新增客户档案信息，通过查询企业信用公示系统等方式进行背景调查，并对其与起步股份公司是否存在关联关系进行评估；对重点客户进行实地走访，对重要客户进行销售终端的穿透核查，以证实销售收入实现的真实性和准确性；</p> <p>(7) 对收入执行截止性测试，以检查是否存在销售</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>跨期情形：</p> <p>（8）获取公司期后销售业务涉及的销售、采购数据及相关证据资料，与当期数据进行分析比对，检查销售业务的稳定性；</p> <p>（9）取得营业收入扣除明细表，执行检查及分析程序，关注是否按规定要求列示所有的营业收入扣除项目，是否存在将其他业务收入与主营业务收入混同的情况。</p>

（二）存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如起步公司合并财务报表附注“六、合并财务报表项目注释7、存货”所述，2023年12月31日存货余额为23,536.61万元，存货跌价准备金额为13,866.61万元，存货净额为9,670.00万元，存货净额占资产总额比例为10.17%。由于存货金额重大，且管理层在确定存货跌价准备时作出了重大判断，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>审计应对</p> <p>（1）对公司与存货跌价准备相关的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试，以评价存货跌价准备计提内部控制是否合理、有效；</p> <p>（2）对存货盘点实施监盘程序，检查存货的数量、状况及保管情况，并关注存货是否被识别；</p> <p>（3）取得存货的报告期末库龄清单，通过检查原始凭证对存货库龄的划分进行测试，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；</p> <p>（4）对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括检查销售价格和采购成本、销售费用以及相关税金等。</p> <p>（5）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。</p>

除“形成保留意见的基础”部分和与“持续经营相关的重大不确定性”部分描述的事项外，我们确定不存在其他需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督起步公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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。

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

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

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

本页无正文，为起步股份有限公司审计报告签字盖章页

北京亚泰国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)


中国注册会计师
任海春
210103080010

中国注册会计师：

中国注册会计师
蔡玉萍
330002470012

二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	157,703,771.17	186,214,424.04
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、2	2,703,711.15	
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	六、3	294,361,271.20	594,659,976.09
应收款项融资	六、4	1,700,000.00	750,000.00
预付款项	六、5	5,100,590.28	26,522,641.50
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、6	18,399,156.87	17,291,208.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、7	96,700,038.70	149,702,825.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	44,756,006.05	61,271,223.90
流动资产合计		621,424,545.42	1,036,412,299.43
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9		
其他权益工具投资	六、10	1,125,941.23	16,501,280.23
其他非流动金融资产	六、11	12,760,000.00	12,760,000.00
投资性房地产	六、12	160,776,332.29	150,035,910.59
固定资产	六、13	122,452,232.48	190,034,177.05
在建工程	六、14	593,591.92	1,581,031.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	513,121.23	5,198,298.72
无形资产	六、16	21,923,882.83	32,626,022.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、17	2,450,437.80	2,159,148.77
递延所得税资产	六、18	-	122,216,252.58
其他非流动资产	六、19	6,673,883.99	1,619,093.08
非流动资产合计		329,269,423.77	534,731,214.55
资产总计		950,693,969.19	1,571,143,513.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	347,099,115.17	317,753,664.66
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、22	203,870,239.83	216,030,704.11
预收款项	六、23	3,082,912.20	2,001,694.54
合同负债	六、24	1,326,377.72	14,382,458.92
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、25	4,576,079.99	15,674,898.70
应交税费	六、26	5,540,076.48	7,190,375.45
其他应付款	六、27	83,514,257.72	83,877,201.45
其中：应付利息		23,954,618.78	
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	228,010.44	3,386,599.10
其他流动负债	六、29	4,367,426.83	1,752,485.63
流动负债合计		653,604,496.38	662,050,082.56
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券	六、30	142,149,914.07	235,699,794.76
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	240,486.77	1,951,831.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、32	90,077,631.13	37,570,289.70
递延收益	六、33	5,534,810.11	6,037,974.67
递延所得税负债	六、18	128,280.31	1,299,574.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		238,131,122.39	282,559,464.96
负债合计		891,735,618.77	944,609,547.52
股东权益：			
股本	六、34	538,674,708.00	494,074,613.00
其他权益工具	六、35	32,109,524.47	56,996,866.71
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	841,586,073.22	769,567,101.75
减：库存股			
其他综合收益	六、37	-13,374,058.77	-4,088,039.83
专项储备			
盈余公积	六、38	34,115,224.89	34,115,224.89
一般风险准备*			
未分配利润	六、39	-1,371,818,417.31	-723,555,149.07
归属于母公司股东权益合计		61,293,054.50	627,110,617.45
少数股东权益		-2,334,704.08	-576,650.99
股东权益合计		58,958,350.42	626,533,966.46
负债和股东权益总计		950,693,969.19	1,571,143,513.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		267,702,872.63	351,484,640.35
其中：营业收入	六、40	267,702,872.63	351,484,640.35
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		364,941,902.86	475,652,575.77
其中：营业成本	六、40	167,281,696.09	233,181,560.76
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、41	4,013,477.52	4,765,637.93
销售费用	六、42	71,724,915.95	88,787,673.78
管理费用	六、43	66,091,087.81	87,800,131.61
研发费用	六、44	20,184,502.87	18,889,374.10
财务费用	六、45	35,646,222.62	42,228,197.59
其中：利息费用		37,929,216.13	45,497,204.85
利息收入		2,310,349.02	2,787,398.41
加：其他收益	六、46	483,041.82	3,134,401.17
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	68,997.36	557,445.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-246,291,003.35	-231,833,775.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-113,993,829.22	-183,678,358.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	-5,024,198.35	-126,141.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-461,996,021.97	-536,114,365.16
加：营业外收入	六、51	731,159.99	1,600,580.75
减：营业外支出	六、52	76,399,253.32	7,886,982.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-537,664,115.30	-542,400,767.09
减：所得税费用	六、53	119,936,294.62	-59,438,381.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-657,600,409.92	-482,962,385.26
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-657,600,409.92	-482,962,385.26
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）		-655,842,356.83	-480,395,028.67
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,758,053.09	-2,567,356.59
六、其他综合收益的税后净额		-9,286,018.94	-24,439,629.28
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-9,286,018.94	-24,439,629.28
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-9,286,018.94	-24,439,629.28
（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		-9,286,018.94	-24,439,629.28
（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		-666,886,428.86	-507,402,014.54
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-665,128,375.77	-504,834,657.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,758,053.09	-2,567,356.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.33	-0.97
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.33	-0.97

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		335,240,750.78	325,620,624.23
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		168,171.88	358,907.84
收到其他与经营活动有关的现金	六、55（1）	70,631,469.41	200,260,750.53
经营活动现金流入小计		406,040,392.07	526,240,282.60
购买商品、接受劳务支付的现金		266,263,292.26	285,047,400.50
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		66,242,874.48	54,829,774.49
支付的各项税费		11,061,655.89	30,598,350.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、55（2）	93,825,564.64	166,304,429.21
经营活动现金流出小计		437,393,387.27	536,779,954.95
经营活动产生的现金流量净额		-31,352,995.20	-10,539,672.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,025,802.90	92,428,612.37
取得投资收益收到的现金		68,997.36	1,246,195.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,598,271.53	1,211,166.06
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			979,817.26
投资活动现金流入小计		52,693,071.79	95,865,791.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,884,762.56	17,076,132.73
投资支付的现金		6,941,759.70	21,000,000.00
质押贷款净增加额*			
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		15,826,522.26	38,076,132.73
投资活动产生的现金流量净额		36,866,549.53	57,789,658.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			594,020,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55（3）	156,850,000.00	294,044,000.00
筹资活动现金流入小计		156,850,000.00	888,064,000.00
偿还债务支付的现金		31,620,000.00	722,730,935.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,917,356.99	44,798,803.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、55（4）	132,769,019.66	259,906,127.18
筹资活动现金流出小计		179,306,376.65	1,027,435,865.71
筹资活动产生的现金流量净额		-22,456,376.65	-139,371,865.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		109,483.99	138,425.74
五、现金及现金等价物净增加额		-16,833,338.33	-91,983,454.01
加：期初现金及现金等价物余额		172,926,150.29	264,909,604.30
六、期末现金及现金等价物余额		156,092,811.96	172,926,150.29

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年1-12月

项 目	2023年度										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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	494,074,613.00	-	769,567,101.75	-	-4,088,039.83	-	34,115,224.89	-	-723,555,149.07	-	627,110,617.45	-576,650.99	626,533,966.46
加：会计政策变更	-	56,996,866.71	-	-	-4,088,039.83	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	494,074,613.00	56,996,866.71	769,567,101.75	-	-4,088,039.83	-	34,115,224.89	-	-723,555,149.07	-	627,110,617.45	-576,650.99	626,533,966.46
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,600,095.00	-24,887,342.24	72,018,971.47	-	-9,286,018.94	-	-	-	-648,263,266.24	-	-565,817,562.95	-1,738,053.09	-567,575,616.04
（一）综合收益总额	44,600,095.00	-24,887,342.24	72,018,971.47	-	-9,286,018.94	-	-	-	-655,842,356.83	-	-665,128,375.77	-1,738,053.09	-666,886,428.86
1、股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	44,600,095.00	-24,887,342.24	72,018,971.47	-	-9,286,018.94	-	-	-	-	-	91,731,724.23	-	91,731,724.23
（二）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	538,674,708.00	32,109,524.47	841,586,073.22	-	-13,374,058.77	-	34,115,224.89	-	-1,371,818,417.31	-	61,293,054.50	-2,334,704.08	58,958,350.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司股东权益													
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	496,037,624.00	-	57,037,611.84	776,809,387.82	8,716,400.00	20,351,589.45	-	40,459,941.78	-	-70,109,176.77	-	1,311,870,578.12	5,062,774.58	1,316,933,352.70
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	496,037,624.00	-	57,037,611.84	776,809,387.82	8,716,400.00	20,351,589.45	-	40,459,941.78	-	-70,109,176.77	-	1,311,870,578.12	5,062,774.58	1,316,933,352.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-1,963,011.00	-	-40,745.13	-7,242,286.07	-8,716,400.00	-24,439,629.28	-	-6,344,716.89	-	-188,227,863.44	-	-194,572,580.33	-4,051,886.24	-198,624,466.57
(一) 综合收益总额	-	-	57,037,611.84	776,809,387.82	8,716,400.00	20,351,589.45	-	34,115,224.89	-	-258,337,040.21	-	1,117,297,997.79	1,010,888.34	1,118,308,886.13
(二) 股东投入和减少资本	-1,963,011.00	-	-40,745.13	-7,242,286.07	-8,716,400.00	-24,439,629.28	-	-	-	-465,218,108.86	-	-490,187,380.34	-1,587,539.33	-491,774,919.67
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	-1,963,011.00	-	-40,745.13	-7,242,286.07	-8,716,400.00	-24,439,629.28	-	-	-	-480,395,028.67	-	-504,834,657.95	-2,567,356.59	-507,402,014.54
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-7,242,286.07	-8,716,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	494,074,613.00	-	56,996,866.71	769,567,101.75	-8,716,400.00	-4,088,039.83	-	34,115,224.89	-	-723,555,149.07	-	627,110,617.45	-576,650.99	626,533,966.46



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：起步股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,085,577.00	135,847,030.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	326,860,112.14	343,812,410.42
应收款项融资			
预付款项		24,546,977.27	51,499,229.73
其他应收款	十七、2	133,814,584.27	105,845,585.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,081,795.58	20,887,247.30
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		3,325,649.00	4,536,090.27
流动资产合计		498,714,695.26	662,427,593.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	891,961,534.84	765,603,635.13
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		12,760,000.00	12,760,000.00
投资性房地产		79,850,933.10	47,917,226.15
固定资产		46,834,997.97	99,091,732.01
在建工程		593,591.92	1,581,031.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		53,706.38	3,642,814.68
无形资产		11,688,973.51	18,331,229.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		935,251.45	67,278.35
递延所得税资产		-	23,376,631.97
其他非流动资产		5,800,023.57	1,619,093.08
非流动资产合计		1,050,479,012.74	973,990,671.57
资产总计		1,549,193,708.00	1,636,418,265.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			31,803,247.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		128,903,764.38	116,675,219.95
预收款项		33,457,138.61	
合同负债		22,421,310.03	18,973,946.11
应付职工薪酬		1,433,304.80	3,774,531.87
应交税费		890,839.18	2,442,894.22
其他应付款		352,594,025.83	411,952,964.24
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,586,287.78
其他流动负债		2,937,311.49	648,886.34
流动负债合计		542,637,694.32	588,857,978.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		142,149,914.07	235,699,794.76
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,374,868.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		57,000,000.00	1,451,597.58
递延收益		5,534,810.11	6,037,974.67
递延所得税负债		13,426.60	910,703.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		204,698,150.78	245,474,938.90
负债合计		747,335,845.10	834,332,917.40
股东权益：			
股本		538,674,708.00	494,074,613.00
其他权益工具		32,109,524.47	56,996,866.71
其中：优先股			
永续债			
资本公积		867,129,708.35	795,110,736.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,115,224.89	34,115,224.89
未分配利润		-670,171,302.81	-578,212,093.71
股东权益合计		801,857,862.90	802,085,347.77
负债和股东权益总计		1,549,193,708.00	1,636,418,265.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2023年1-12月

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	52,409,944.94	174,762,350.56
减：营业成本	十七、4	34,294,260.86	147,761,259.67
税金及附加		1,407,767.56	2,403,394.02
销售费用		13,287,117.35	31,810,616.36
管理费用		32,263,344.52	40,849,859.80
研发费用		2,183,768.78	9,791,648.96
财务费用		1,230,202.53	21,298,043.79
其中：利息费用		2,469,977.62	45,497,204.85
利息收入		1,271,105.37	2,787,398.41
加：其他收益		643,099.39	1,207,918.23
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	61,880,000.00	264,965.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-27,796,503.91	-42,838,231.67
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-11,563,383.66	-51,652,509.03
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-1,299,223.78	-528,753.80
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-10,392,528.62	-172,699,083.03
加：营业外收入		107,463.23	1,217,701.77
减：营业外支出		59,194,788.81	3,130,507.17
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-69,479,854.20	-174,611,888.43
减：所得税费用		22,479,354.90	-9,800,780.21
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-91,959,209.10	-164,811,108.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-91,959,209.10	-164,811,108.22
（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		-91,959,209.10	-164,811,108.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2023年1-12月

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,184,948.04	109,688,384.79
收到的税费返还		139,934.83	358,907.84
收到其他与经营活动有关的现金		285,432,443.66	442,015,054.32
经营活动现金流入小计		348,757,326.53	552,062,346.95
购买商品、接受劳务支付的现金		18,978,344.69	79,965,777.78
支付给职工以及为职工支付的现金		15,389,877.67	32,653,355.50
支付的各项税费		3,938,133.07	6,634,590.95
支付其他与经营活动有关的现金		230,509,828.53	79,704,115.72
经营活动现金流出小计		268,816,183.96	198,957,839.95
经营活动产生的现金流量净额		79,941,142.57	353,104,507.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			264,965.28
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000,000.00	1,211,166.06
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		5,000,000.00	1,476,131.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,364,793.19	9,889,446.92
投资支付的现金		126,357,899.71	15,860,000.00
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		132,722,692.90	25,749,446.92
投资活动产生的现金流量净额		-127,722,692.90	-24,273,315.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			110,460,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	294,044,000.00
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	404,504,000.00
偿还债务支付的现金		31,620,000.00	486,270,935.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,653,225.61	23,775,555.38
支付其他与筹资活动有关的现金		67,338,791.00	258,278,801.00
筹资活动现金流出小计		101,612,016.61	768,325,291.39
筹资活动产生的现金流量净额		-71,612,016.61	-363,821,291.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.03	-0.09
五、现金及现金等价物净增加额		-119,393,566.91	-34,990,100.06
加：期初现金及现金等价物余额		122,879,669.96	157,869,770.02
六、期末现金及现金等价物余额		3,486,103.05	122,879,669.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：起步股份有限公司
 金额单位：人民币元

项 目	2023年度							股东权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		494,074,613.00				795,110,736.88			34,115,224.89	-578,212,093.71	802,085,347.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额		494,074,613.00				795,110,736.88			34,115,224.89	-578,212,093.71	802,085,347.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		44,600,095.00				72,018,971.47				-91,959,209.10	-227,484.87
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		538,674,708.00				867,129,708.35			34,115,224.89	-670,171,302.81	801,857,862.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

项目	2023年度						股东权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	496,037,624.00	-	-	57,037,611.84	802,353,022.95	8,716,400.00	-	-	40,459,941.78	-293,558,459.08	1,093,613,341.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	496,037,624.00	-	-	57,037,611.84	802,353,022.95	8,716,400.00	-	-	-6,344,716.89	-119,842,526.41	-126,187,243.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,963,011.00	-	-	-40,745.13	-7,242,286.07	-8,716,400.00	-	-	34,115,224.89	-413,400,985.49	967,426,098.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-7,242,286.07	-8,716,400.00	-	-	-	-164,811,108.22	-165,340,750.42
（二）股东投入和减少资本	-1,963,011.00	-	-	-40,745.13	-	-	-	-	-	-164,811,108.22	-164,811,108.22
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	-1,963,011.00	-	-	-40,745.13	-	-	-	-	-	-	-529,642.20
（三）利润分配	-	-	-	-	-7,242,286.07	-8,716,400.00	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-7,242,286.07	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	494,074,613.00	-	-	56,996,866.71	795,110,736.88	-	-	-	34,115,224.89	-578,212,093.71	802,085,347.77

金额单位：人民币元

编制单位：起步股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



起步股份有限公司

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

起步股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),前身系原浙江起步儿童用品有限公司、起步(中国)儿童用品有限公司、起步(中国)有限公司,系由香港起步国际集团有限公司出资组建,于2009年12月28日在丽水市工商行政管理局登记注册,取得注册号为331100400000822的企业法人营业执照。公司注册成立时注册资本3,800万元。公司以2015年8月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2015年12月17日在丽水市市场监督管理局登记注册,总部位于浙江省青田县。公司现持有统一社会信用代码为913311006982950225的营业执照。

截至2023年12月31日,本公司注册资本为538,674,708.00元,股份总数538,674,708股(每股面值1元)。公司股票已于2017年8月18日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事鞋、服装、帽、包、袜、配饰、玩具、运动用品的研发、生产,自产商品的仓储和销售。

本财务报表业经本公司董事会于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

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

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。

2、持续经营

我们提醒财务报表使用者关注,起步公司2023年度当期归属于母公司所有者的净亏损65,584.24万元,截止2023年12月31日,归属于母公司股东权益6,129.31万元,资产负债率93.80%,流动负债中非金融机构借款34,709.91万元,部分债务处于逾期状态。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：

(1) 建立应收款项催收制度，着重催收账龄较长的经销商欠款，增强资金流动性，减提坏账。公司将从源头上严抓经销商准入风控体系，筛选市场潜力足、资金规模大且抗风险能力强的合作伙伴；对于长期拖欠且无合作关系经销商，通过律师函、诉讼、仲裁等形式，提高逾期应收款的追回机会；强化应收账款的整体管控，由财务部、法务部、营销中心、各事业部项目责任部门、责任人共同组成应收管理团队，协同合作有效增强回款催收力度。

(2) 公司将持续与非金融机构等借款人协商给予贷款展期、续贷或新增综合授信，同时减少部分利息，以降低公司财务成本；

(3) 公司将继续推进引入战略投资者、可转债转股、资产出售等多种方式，以获得更多资源与资金，提升抗风险能力，激活公司发展后劲，实现公司稳健发展；

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。

4、重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资等。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额大于等于 100 万元
重要的应收款项实际核销	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年的重要应付账款	金额大于等于 200 万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额大于等于 100 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的

差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独

所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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。

（6）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：合并范围内关联方款项；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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为起步股份有限公司合并范围内关联方款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团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
-----	---------

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为起步股份有限公司合并范围内关联方款项
应收员工往来组合	本组合为起步股份有限公司合并范围内员工成员款项
应收保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、质保金等应收款项
账龄组合	除上述以外的款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、发出商品、库存商品、委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一

项相关联计划的一部分；③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报

表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

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

15、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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本集团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四、20“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。

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。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本集团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。

17、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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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。

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团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集团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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

其中，土地使用权、商标、软件类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
土地使用权	50.00	直线法
商标	10.00	直线法
软件	3.00	直线法

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

23、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

24、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内

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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

公司主要销售童装、童鞋及儿童服饰配件等产品。销售模式主要包括经销商销售模式、电商直营模式和线下

（1）经销商销售

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

（2）电商直营

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

（3）线下直营店

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

27、合同成本

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，

除非该资产摊销期限不超过一年。

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

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

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

28、政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团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，本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 12 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

无。

32、重要会计政策、会计估计的变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释	详见下表

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	<p>第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理, 规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此, 本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易, 本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	

上述第 1 项会计政策变更所影响的报表项目及其金额 (增加“+”, 减少“-”):

①本集团

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初 (即 2022 年 1 月 1 日) 至解释施行日 (2023 年 1 月 1 日) 之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 本公司按照解释 16 号的规定进行处理。根据解释 16 号的规定, 本公司对资产负债表相关项目调整如下:

项目	2022 年 12 月 31 日	累计影响金额	2022 年 12 月 31 日
递延所得税负债		1,299,574.68	1,299,574.68
未分配利润	-722,255,574.39	-1,299,574.68	-723,555,149.07

根据解释 16 号的规定, 本公司对损益表相关项目调整如下:

项目	变更前	影响金额	变更后
所得税	-60,737,956.51	1,299,574.68	-59,438,381.83

②本公司

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	累计影响金额	2022 年 12 月 31 日
递延所得税负债		910,703.67	910,703.67
未分配利润	-577,301,390.04	-910,703.67	-578,212,093.71

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

项目	变更前	影响金额	变更后
所得税	-10,711,483.88	910,703.67	-9,800,780.21

（2）会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	应税收入按 13%、9%、6%、5% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴
教育费附加	实际缴纳的流转税	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房屋原值或出租收入	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴

2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴

纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	3,927.39	2,777.25
银行存款	157,452,171.41	184,723,802.65
其他货币资金	247,672.37	1,487,844.14
合 计	157,703,771.17	186,214,424.04
其中：存放在境外的款项总额		

其中：受限制使用的资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
诉讼冻结资金	1,610,959.21	13,283,916.35
其他		4,357.40
合 计	1,610,959.21	13,288,273.75

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	2,703,711.15	
其中：理财产品	2,703,711.15	
合 计	2,703,711.15	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

其他说明：

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	183,905,490.02	365,611,107.06
1 至 2 年	243,950,821.07	437,686,837.76

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	133,684,665.32	42,794,411.57
3 年以上	23,254,296.44	872,301.67
小 计	584,795,272.85	846,964,658.06
减：坏账准备	290,434,001.65	252,304,681.97
合 计	294,361,271.20	594,659,976.09

(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	120,782,707.25	20.65	100,854,983.36	83.50	19,927,723.89
按组合计提坏账准备的应收账款	464,012,565.60	79.35	189,579,018.29	40.86	274,433,547.31
其中：					
账龄组合	464,012,565.60	79.35	189,579,018.29	40.86	274,433,547.31
合 计	584,795,272.85	—	290,434,001.65	—	294,361,271.20

(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	199,871,248.83	23.60	162,672,183.02	81.39	37,199,065.81
按组合计提坏账准备的应收账款	647,093,409.23	76.40	89,632,498.95	13.85	557,460,910.28
其中：					
账龄组合	647,093,409.23	76.40	89,632,498.95	13.85	557,460,910.28
合 计	846,964,658.06	—	252,304,681.97	—	594,659,976.09

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 120,782,707.25按单项计提坏账准备： 100,854,983.36

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

赣州杰贝商贸有限公司	16,453,087.78	15,066,653.48	16,344,087.78	16,344,087.78	100%	诉讼中，多次催收无果
贵州金湖岸贸易有限责任公司			4,800,000.00	4,800,000.00	100%	诉讼中，多次催收无果
杭州悦安商业运营管理有限公司			99,638,619.47	79,710,895.58	80%	诉讼中，多次催收无果
广州宝强儿童服饰有限公司	62,710,478.70	50,168,382.96				
石家庄欧宏商贸有限公司	55,949,990.49	44,759,992.39				
泉州实达丰商贸有限公司	19,934,740.66	15,947,792.53				
南昌博童商贸有限公司	10,721,924.47	8,577,539.58				
临沂永协商贸有限公司	11,970,045.98	9,576,036.78				
沈阳高贝佳商贸有限公司	11,581,610.32	9,265,288.26				
昆明标孩商贸有限公司	10,549,370.43	9,310,497.04				
合计	199,871,248.83	162,672,183.02	120,782,707.25	100,854,983.36		

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 464,012,565.60按组合计提坏账准备： 189,579,018.29

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	147,397,924.75	20,267,214.65	13.75
1至2年	173,839,872.97	49,022,844.18	28.20

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2 至 3 年	128,932,387.74	106,446,579.32	82.56
3 年以上	13,842,380.14	13,842,380.14	100.00
合 计	464,012,565.60	189,579,018.29	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	162,672,183.02	130,029,534.52		191,846,734.18		100,854,983.36
按组合计提坏账准备的应收账款	89,632,498.95	99,946,519.34				189,579,018.29
合 计	252,304,681.97	229,976,053.86		191,846,734.18		290,434,001.65

(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	191,846,734.18

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	履行的核销程序	是否由关联交易产生
广州宝强儿童服饰有限公司	货款	62,419,944.71	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
石家庄欧宏商贸有限公司	货款	55,584,119.27	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
泉州实达丰商贸有限公司	货款	19,839,425.17	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
南昌博童商贸有限公司	货款	10,572,924.47	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
临沂永协商贸有限公司	货款	11,837,370.16	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
沈阳高贝佳商贸有限公司	货款	11,519,610.32	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
昆明标孩商贸有限公司	货款	10,549,370.43	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
贵州金湖岸贸易有限责任公司	货款	9,523,969.65	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
合 计	—	191,846,734.18	—	—	—

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州悦安商业运营管理有限公司	99,638,619.47		99,638,619.47	17.04	79,710,895.58
成都市力晟商贸有限公司	66,780,474.37		66,780,474.37	11.42	18,545,037.68
苏州市乐铭贸易有限公司	54,487,733.66		54,487,733.66	9.32	12,660,579.20
陕西鼎臻儿童用品有限公司	51,545,271.20		51,545,271.20	8.81	20,442,996.14
合肥市纵赢商贸有限公司	48,472,416.10		48,472,416.10	8.29	27,762,361.57
合计	320,924,514.80		320,924,514.80	54.88	159,121,870.17

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 320,924,514.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 159,121,870.17 元。

其中：单个客户逾期应收账款占营业收入比例超过 10%且金额超过 1000 万元的

单位名称	期末余额	账龄	应收账款较高的原因	回款风险提示
杭州悦安商业运营管理有限公司	99,638,619.47	1年以内31,707,565.27元；1-2年67,931,054.20元	市场下行，客户回款意愿不足	已对客户提起诉讼追款程序，无法回收风险较高
成都市力晟商贸有限公司	66,780,474.37	1年以内25,582,901.72元；1-2年34,925,178.96元；2-3年6,272,393.69元	市场下行，客户回款周期延长	如市场持续下滑或特定客户发生经营困难，公司将面临应收账款回款不及时甚至无法回收的情形

单位名称	期末余额	账龄	应收账款较高的原因	回款风险提示
苏州市乐铭贸易有限公司	54,487,733.66	1年以内18,719,458.09元；1-2年35,768,275.57元	市场下行，客户回款周期延长	如市场持续下滑或特定客户发生经营困难，公司将面临应收账款回款不及时甚至无法回收的情形
陕西鼎臻儿童用品有限公司	51,545,271.20	1年以内18,646,290.71元；1-2年17,075,546.59元；2-3年15,823,433.90元	市场下行，客户回款周期延长	如市场持续下滑或特定客户发生经营困难，公司将面临应收账款回款不及时甚至无法回收的情形
合肥市纵赢商贸有限公司	48,472,416.10	1年以内10,697,703.42元；1-2年9,005,473.58元；2-3年28,769,239.10元	市场下行，客户回款周期延长	如市场持续下滑或特定客户发生经营困难，公司将面临应收账款回款不及时甚至无法回收的情形

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	1,700,000.00	750,000.00
应收账款		
合 计	1,700,000.00	750,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	4,100,000.00	900,000.00
应收账款		
合 计	4,100,000.00	900,000.00

(3) 其他说明

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

5、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	5,100,590.28	100.00	19,416,589.20	73.21
1 至 2 年			5,729,210.90	21.60
2 至 3 年			920,585.41	3.47
3 年以上			456,255.99	1.72
合 计	5,100,590.28	—	26,522,641.50	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江苏华瑞服装有限公司	815,988.75	16.00
厦门大铎服饰有限公司	707,083.96	13.86
温州市留彰鞋业有限公司	639,207.60	12.53
厦门励之星工贸有限公司	428,560.13	8.40
泉州市迈康鞋业有限公司	272,493.05	5.34
合 计	2,863,333.49	56.13

6、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	106,630,529.07	89,207,631.59
小 计	106,630,529.07	89,207,631.59
减：坏账准备	88,231,372.20	71,916,422.71
合 计	18,399,156.87	17,291,208.88

(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	8,351,361.20	16,980,707.28
1 至 2 年	20,821,473.78	22,873,039.50
2 至 3 年	27,450,449.90	44,216,626.37
3 年以上	50,007,244.19	5,137,258.44
小 计	106,630,529.07	89,207,631.59
减：坏账准备	88,231,372.20	71,916,422.71
合 计	18,399,156.87	17,291,208.88

注：本期账龄结构存在变化原因系部分预付账款无法完成采购列入其他应收款核算并相应计提坏账准备。

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,278,730.37	4,211,128.51
员工往来款	423,544.53	1,067,950.95
其他往来款	102,928,254.17	83,928,552.13
小 计	106,630,529.07	89,207,631.59
减：坏账准备	88,231,372.20	71,916,422.71
合 计	18,399,156.87	17,291,208.88

③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	81,976,700.10	76.88	81,976,700.10	100.00	
按组合计提坏账准备	24,653,828.97	23.12	6,254,672.10		18,399,156.87
其中：					
账龄组合	20,951,554.07	19.65	6,254,672.10	29.85	14,696,881.97
押金及保证金组合	3,278,730.37	3.07			3,278,730.37
员工往来款组合	423,544.53	0.40			423,544.53
合计	106,630,529.07	—	88,231,372.20	—	18,399,156.87

(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	74,395,397.39	83.40	71,252,622.19	95.78	3,142,775.20
按组合计提坏账准备	14,812,234.20	16.60	663,800.52		14,148,433.68
其中：					
账龄组合	9,533,154.74	10.68	663,800.52	6.96	8,869,354.22
押金及保证金组合	4,211,128.51	4.72			4,211,128.51
员工往来款组合	1,067,950.95	1.20			1,067,950.95
合计	89,207,631.59	—	71,916,422.71	—	17,291,208.88

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转	转销或核	其他	
其他应收	71,916,422.71	16,314,949.49				88,231,372.20
合计	71,916,422.71	16,314,949.49				88,231,372.20

其他说明：

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建冠霸户外用品有限公司	固定资产转让款	17,228,575.55	1年以内 59,169.54 元； 1-2年 1,792,675.78 元； 2-3年 4,033,973.62 元； 3年以上 11,342,756.61	16.16	17,228,575.55

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
			元		
青田县雅琪鞋服有限公司	房租水电等	17,042,673.20	1-2 年 8,426,837.48 元; 2-3 年 7,284,537.80 元; 3 年以上 1,331,297.92 元	15.98	17,042,673.20
青田县星秀鞋服有限公司	房租水电等	14,474,235.20	1-2 年 1,691,237.47 元; 2-3 年 5,196,720.78 元; 3 年以上 7,586,276.95 元	13.57	14,474,235.20
内蒙古博康新能源技术股份有限公司	往来款	6,443,015.10	3 年以上	6.04	6,443,015.10
怀化永敏服装有限公司	往来款	3,912,928.44	1 年以内 7,921.15 元; 2-3 年 3,905,007.29 元	3.67	1,952,899.70
合计	—	59,101,427.49	—	55.42	57,141,398.75

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
库存商品	227,437,348.46	135,371,852.42	92,065,496.04
周转材料	453,981.82		453,981.82
发出商品	7,461,220.16	3,294,211.46	4,167,008.70
委托加工物资	13,552.14		13,552.14
合计	235,366,102.58	138,666,063.88	96,700,038.70

续

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	772,432.64		772,432.64
库存商品	247,578,329.37	107,184,947.81	140,393,381.56
周转材料	252,212.38		252,212.38
发出商品	30,174,551.05	21,903,304.75	8,271,246.30

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	13,552.14		13,552.14
合 计	278,791,077.58	129,088,252.56	149,702,825.02

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	107,184,947.81	113,938,148.40		85,751,243.79		135,371,852.42
周转材料						
发出商品	21,903,304.75	1,577,401.15		20,186,494.44		3,294,211.46
委托加工物资						
合 计	129,088,252.56	115,515,549.55		105,937,738.23		138,666,063.88

注：公司经相关审核程序，对因客户诉讼裁决无财产执行等原因导致无法收回的应收款、发出商品等款项进行清理并予以核销,本次资产核销金额合计 1,428.48 万元。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待取得抵扣凭证的进项税额	6,296,353.05	
待摊费用	397,819.14	2,164,349.09
应收退货成本	9,408,545.05	20,718,123.91
留抵增值税	27,621,277.43	34,957,755.43
预缴企业所得税	1,017,749.49	3,430,995.47
待处理流动资产损益	14,261.89	
合 计	44,756,006.05	61,271,223.90

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合 收益调 整	其他权 益变动	宣告发 放 现金股 利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
内蒙古博康新能源技术 股份有限公司												
小 计												
合 计												

注：根据公司第二届十四次董事会决议，子公司浙江起步儿童用品有限公司拟出资 1,200 万元参与设立内蒙古博康新能源技术股份有限公司。因经营环境变化，截止期末公司实际未出资。

10、其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动					期末 余额	本期确认 的股利收 入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公 允价值计量 且其变动计
		追加投 资	减少投资	本期计入其他 综合收益的利	本期计入其他 综合收益的损	其他					

				得	失					入其他综合收益的原因
上海点柚信息技术有限公司	174,284.10						174,284.10		6,825,715.90	
依革思儿（浙江）服饰有限公司	951,657.13						951,657.13		6,548,342.87	
浙江中胤时尚股份有限公司	15,375,339.00		15,375,339.00							
合计	16,501,280.23		15,375,339.00				1,125,941.23		13,374,058.77	/

(1) 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
浙江中胤时尚股份有限公司	7,579,088.59		股票出售

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海点柚信息技术有限公司			6,825,715.90			
依革思儿（浙江）服饰有限公司			6,548,342.87			

其他说明：

11、其他非流动金融资产

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

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	204,176,442.75	8,688,616.86	212,865,059.61
2、本期增加金额	66,450,722.89	8,301,149.28	74,751,872.17
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	66,450,722.89	8,301,149.28	74,751,872.17
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	27,552,649.97		27,552,649.97
(1) 处置	27,552,649.97		27,552,649.97
(2) 其他转出			
4、期末余额	243,074,515.67	16,989,766.14	260,064,281.81
二、累计折旧和 累计摊销			
1、期初余额	61,232,968.01	1,596,181.01	62,829,149.02
2、本期增加金额	38,591,387.83	2,338,881.37	40,930,269.20
(1) 计提或摊销	8,433,856.32	316,641.90	8,750,498.22
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	30,157,531.51	2,022,239.47	32,179,770.98
3、本期减少金额	4,471,468.70		4,471,468.70
(1) 处置			
(2) 其他转出	4,471,468.70		4,471,468.70
4、期末余额	95,352,887.14	3,935,062.38	99,287,949.52
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	147,721,628.53	13,054,703.76	160,776,332.29
2、期初账面价值	142,943,474.74	7,092,435.85	150,035,910.59

其他说明：

13、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	122,212,001.84	190,034,177.05
固定资产清理	240,230.64	
合 计	122,452,232.48	190,034,177.05

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	283,474,048.94	17,835,613.45	46,591,739.99	2,328,797.91	350,230,200.29
2、本期增加金额		1,359,020.70	809,968.14	38,814.17	2,207,803.01
(1) 购置		1,359,020.70	95,858.84	38,814.17	1,493,693.71
(2) 在建工程转入			714,109.30		714,109.30
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	73,866,310.00	5,221,614.23	27,415,949.84	235,042.21	106,738,916.28
(1) 处置或报废	7,415,587.11	5,221,614.23	27,415,949.84	235,042.21	40,288,193.39
(2) 转入投资性房地产	66,450,722.89				66,450,722.89
4、期末余额	209,607,738.94	13,973,019.92	19,985,758.29	2,132,569.87	245,699,087.02
二、累计折旧					
1、期初余额	110,483,013.90	10,395,747.57	37,440,667.77	1,876,594.00	160,196,023.24
2、本期增加金额	16,535,759.35	1,818,987.37	1,826,425.55	116,525.96	20,297,698.23
(1) 计提	16,535,759.35	1,818,987.37	1,826,425.55	116,525.96	20,297,698.23
3、本期减少金额	32,094,853.84	2,300,373.23	25,317,277.15	223,290.10	59,935,794.32
(1) 处置或报废	1,937,322.33	2,300,373.23	25,317,277.15	223,290.10	29,778,262.81

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
(2) 转入投资性房地产	30,157,531.51				30,157,531.51
4、期末余额	94,923,919.41	9,914,361.71	13,949,816.17	1,769,829.86	120,557,927.15
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额			2,929,158.03		2,929,158.03
(1) 计提			2,929,158.03		2,929,158.03
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额			2,929,158.03		2,929,158.03
四、账面价值					
1、期末账面价值	114,683,819.53	4,058,658.21	3,106,784.09	362,740.01	122,212,001.84
2、期初账面价值	172,991,035.04	7,439,865.88	9,151,072.22	452,203.91	190,034,177.05

其他说明：

(1) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
通用设备	240,230.64	
合 计	240,230.64	

14、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	593,591.92	1,581,031.04
工程物资		
合 计	593,591.92	1,581,031.04

(1) 在建工程

①在建工程情况

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
智慧物流	593,591.92		593,591.92	1,581,031.04		1,581,031.04
合 计	593,591.92		593,591.92	1,581,031.04		1,581,031.04

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本	本期利息资本化率	资金来源
智慧物流	8,350,000.00	1,581,031.04		714,109.30	273,329.82	593,591.92	18.90%	18.90				募集资金
合计	8,350,000.00	1,581,031.04		714,109.30	273,329.82	593,591.92	18.90%	18.90				

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	12,787,894.48	12,787,894.48
2、本期增加金额	621,230.66	621,230.66
(1) 新增租赁	621,230.66	621,230.66
3、本期减少金额	12,125,675.32	12,125,675.32
(1) 处置	12,125,675.32	12,125,675.32
4、期末余额	1,283,449.82	1,283,449.82
二、累计折旧		
1、期初余额	7,589,595.76	7,589,595.76
2、本期增加金额	791,894.68	791,894.68
(1) 计提	791,894.68	791,894.68
3、本期减少金额	7,611,161.85	7,611,161.85
(1) 处置	7,611,161.85	7,611,161.85
4、期末余额	770,328.59	770,328.59
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	513,121.23	513,121.23
2、期初账面价值	5,198,298.72	5,198,298.72

其他说明：

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	26,369,145.50	555,505.55	22,705,536.89	90,011,049.24	139,641,237.18
2、本年增加金额		314,868.38	382,674.08	24,494.37	722,036.83
(1) 购置		314,868.38	382,674.08	24,494.37	722,036.83
(2) 内部研发					
(3) 投资性房地产转入					
3、本年减少金额	8,301,149.28		41,000.00		8,342,149.28
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产	8,301,149.28				8,301,149.28
(3) 其他			41,000.00		41,000.00
4、年末余额	18,067,996.22	870,373.93	23,047,210.97	90,035,543.61	132,021,124.73
二、累计摊销					
1、年初余额	5,027,752.25	257,038.73	15,341,374.22	33,818,222.97	54,444,388.17
2、本年增加金额	357,104.47	70,845.34	4,078,806.38	638,510.49	5,145,266.68
(1) 计提	357,104.47	70,845.34	4,078,806.38	638,510.49	5,145,266.68
(2) 转入投资性房地产					
3、本年减少金额	2,022,239.47		41,000.00		2,063,239.47
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产	2,022,239.47				2,022,239.47
(3) 其他			41,000.00		41,000.00
4、年末余额	3,362,617.25	327,884.07	19,379,180.60	34,456,733.46	57,526,415.38
三、减值准备					
1、年初余额				52,570,826.52	52,570,826.52
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额				52,570,826.52	52,570,826.52
四、账面价值					
1、年末账面价值	14,705,378.97	542,489.86	3,668,030.37	3,007,983.63	21,923,882.83
2、年初账面价值	21,341,393.25	298,466.82	7,364,162.67	3,621,999.75	32,626,022.49

其他说明：

17、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
装修费	1,753,488.40	1,574,609.91	1,812,911.96		1,515,186.35
平台服务费	405,660.37		349,200.24	56,460.13	
零星工程		1,209,843.14	274,591.69		935,251.45
合 计	2,159,148.77	2,784,453.05	2,436,703.89	56,460.13	2,450,437.80

18、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			135,285,867.69	33,821,466.93
信用减值损失			318,656,318.11	79,664,079.54
内部交易未实现利润			15,705,041.18	3,926,260.30
递延收益			6,037,974.67	1,509,493.67
预计负债			1,663,104.99	415,776.25
应收退货成本			6,065,983.83	1,516,495.95
其他权益工具投资公 允价值变动			5,450,719.77	1,362,679.94
合 计			488,865,010.24	122,216,252.58

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	513,121.23	128,280.31	5,198,298.72	1,299,574.68
合 计	513,121.23	128,280.31	5,198,298.72	1,299,574.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	989,958,570.18	795,856,654.46
合 计	989,958,570.18	795,856,654.46

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		4,616,641.10	

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	4,616,641.10	23,638,005.53	
2025 年	23,638,005.53	274,252,844.40	
2026 年	274,252,844.40	182,921,370.76	
2027 年	182,921,370.76	310,427,792.67	
2028 年	504,529,708.39		
合 计	989,958,570.18	795,856,654.46	

19、其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	6,673,883.99		6,673,883.99	1,619,093.08		1,619,093.08
合 计	6,673,883.99		6,673,883.99	1,619,093.08		1,619,093.08

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,610,959.21	1,610,959.21	冻结	诉讼冻结	13,283,916.35	13,283,916.35	冻结	诉讼冻结
货币资金					4,357.40	4,357.40	其他	久悬封存
投资性房地产	230,009,729.24	138,573,531.94	抵押	抵押	212,865,059.61	150,035,910.59	抵押	抵押
固定资产	207,925,056.25	106,340,352.29	抵押	抵押	281,666,489.66	167,883,122.32	抵押	抵押
无形资产	11,960,096.22	9,320,249.04	抵押	抵押	26,369,145.50	21,341,393.25	抵押	抵押
合计	451,505,840.92	255,845,092.48			534,188,968.52	352,548,699.91		

其他说明：

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	60,000,000.00	75,000,000.00
抵押+保证借款	286,850,000.00	241,620,000.00
应付利息	249,115.17	1,133,664.66
合 计	347,099,115.17	317,753,664.66

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 170,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
新业商业保理有限公司	170,000,000.00	8.50%	2023-10-20	18.00%
合 计	170,000,000.00	—	—	—

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款及材料款	203,870,239.83	216,030,704.11
合 计	203,870,239.83	216,030,704.11

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖州吴晟供应链管理有限公司	37,500,558.53	资金紧张
合 计	37,500,558.53	—

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	2,022,020.91	2,001,694.54
预收房租款	1,060,891.29	
合 计	3,082,912.20	2,001,694.54

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	4,793,804.55	16,147,013.49
减：计入其他流动负债（附注六、29）	3,467,426.83	1,764,554.57
合 计	1,326,377.72	14,382,458.92

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,655,653.73	50,275,668.10	61,355,241.84	4,576,079.99
二、离职后福利-设定提存计划	19,244.97	2,053,490.35	2,072,735.32	
三、辞退福利		2,941,951.50	2,941,951.50	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	15,674,898.70	55,271,109.95	66,369,928.66	4,576,079.99

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,150,139.07	47,370,018.94	58,427,757.92	4,092,400.09
2、职工福利费		747,068.00	747,068.00	
3、社会保险费	11,924.76	1,350,028.39	1,361,953.15	
其中：医疗保险费	11,335.04	1,237,702.35	1,249,037.39	
工伤保险费	589.72	85,271.13	85,860.85	
生育保险费		27,054.91	27,054.91	
4、住房公积金	9,910.00	807,931.79	817,841.79	
5、工会经费和职工教育经费	483,679.90	620.98	620.98	483,679.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	15,655,653.73	50,275,668.10	61,355,241.84	4,576,079.99

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,594.64	1,960,473.67	1,979,068.31	
2、失业保险费	650.33	93,016.68	93,667.01	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合 计	19,244.97	2,053,490.35	2,072,735.32	

26、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	366,746.16	543,439.93
企业所得税	3,700,093.07	3,474,322.36
个人所得税	204,756.13	129,091.08
城市维护建设税	161,390.22	158,694.87
教育费附加	71,553.06	69,077.96
地方教育费附加	47,702.02	46,051.97
房产税	561,362.60	2,328,966.49
土地使用税	350,937.46	350,937.46
印花税	75,535.76	89,793.33
合 计	5,540,076.48	7,190,375.45

27、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	23,954,618.78	
其他应付款	59,559,638.94	83,877,201.45
合 计	83,514,257.72	83,877,201.45

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	23,954,618.78	
合 计	23,954,618.78	

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
新业商业保理有限公司	23,954,618.78	资金紧张
合 计	23,954,618.78	—

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付暂收款	25,295,131.84	25,895,305.88
应付费类款项	34,264,507.10	20,981,895.57
关联方资金拆借		37,000,000.00
合 计	59,559,638.94	83,877,201.45

28、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（附注六、31）	228,010.44	3,386,599.10
合 计	228,010.44	3,386,599.10

29、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税税额	3,467,426.83	1,752,485.63
已背书未终止确认的应收票据	900,000.00	
合 计	4,367,426.83	1,752,485.63

30、应付债券

（1）应付债券

项 目	期末余额	期初余额
面值	149,731,000.00	265,784,000.00
利息调整	-9,602,454.43	-32,515,720.01
应计利息	2,021,368.50	2,431,514.77
减：一年内到期的应付债券（附注六、28）		
合 计	142,149,914.07	235,699,794.76

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还(付息、转股和回购)	期末余额	是否违约
起步转债	5.2 亿元	2020.4.10	5 年	5.2 亿元	235,699,794.76		2,779,189.73	1,407,878.94	94,921,191.48	142,149,914.07	否
小 计					235,699,794.76		2,779,189.73	1,407,878.94	94,921,191.48	142,149,914.07	
减：一年内到期部分期末余额（附注六、X）											

说明：本期按照实际利率法计提调整负债部分的摊余成本 1,407,878.94 元，实际支付利息 3,189,336.00 元，调整其他权益工具 24,887,342.24 元，转股增加实收股本 44,600,095.00 元，资本公积 72,018,971.47 元。

31、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	487,834.25	5,560,855.06
未确认融资费用	-19,337.04	-222,424.81
减：一年内到期的租赁负债（附注六、28）	228,010.44	3,386,599.10
合 计	240,486.77	1,951,831.15

32、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	13,616,976.55	1,663,104.99	
行政处罚	57,000,000.00		
应付退货款	19,460,654.58	35,907,184.71	预计退货产生
合 计	90,077,631.13	37,570,289.70	

注：对于确认为预计负债的“应付退货款”，根据“预计负债”科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿，不在一年或一个正常营业周期内清偿的，在“预计负债”项目中填列。

33、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	6,037,974.67		503,164.56	5,534,810.11	与资产相关的政府补助
合 计	6,037,974.67		503,164.56	5,534,810.11	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
省级高新技术企业研究中心建设资金	3,000,000.03			250,000.00			2,750,000.03	与资产相关
企业研究院建设补助	3,037,974.64			253,164.56			2,784,810.08	与资产相关
合计	6,037,974.67			503,164.56			5,534,810.11	—

34、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（债转股）	小计	
股份总数	494,074,613.00				44,600,095.00	44,600,095.00	538,674,708.00

注：本期可转债转股增加股本 44,600,095.00 元，详见本财务报表附注六、30 之说明。

35、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

工具名称	发行日期	股利率或利息率(%)	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
------	------	------------	------	----	----	----------	------	------

可转换公司债券	2020.4.10	6.00%	52,000 万元	149,903,011.00	32,109,524.47	2020.4.10-2026.4.9	发行结束之日起 满 6 个月后即可 转股	注 2
合计				149,903,011.00	32,109,524.47			

注 1：公司 2020 年 4 月 10 日以平价方式公开发行可转换公司债券 52,000 万元，发行债券数量 520 万张，每张面值为 100 元人民币，计入权益部分公允价值为 111,512,998.10 元。

注 2：公司公开发行的可转换公司债券于 2020 年 10 月 16 日开始转股，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，共有 116,053,000.00 元“起步转债”转换为公司股票，其中股本增加 44,600,095.00 元，资本公积增加 72,018,971.47 元，按转股的比例冲减其他权益工具 24,887,342.24 元。

36、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	769,567,101.75	72,018,971.47		841,586,073.22
其他资本公积				
合 计	769,567,101.75	72,018,971.47		841,586,073.22

注：本期可转债转股增加资本公积 72,018,971.47 元，详见本财务报表附注六、30 之说明。

37、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,088,039.83	2,251,318.52		7,579,088.59	3,958,248.87	-9,286,018.94	-13,374,058.77
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-4,088,039.83	2,251,318.52		7,579,088.59	3,958,248.87	-9,286,018.94	-13,374,058.77
其他综合收益合计	-4,088,039.83	2,251,318.52		7,579,088.59	3,958,248.87	-9,286,018.94	-13,374,058.77

38、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	34,115,224.89			34,115,224.89
任意盈余公积				
合 计	34,115,224.89			34,115,224.89

39、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-723,555,149.07	-258,337,040.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-723,555,149.07	-258,337,040.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	-655,842,356.83	-480,395,028.67
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益	7,579,088.59	15,176,919.81
期末未分配利润	-1,371,818,417.31	-723,555,149.07

注：其他综合收益结转留存收益主要为 2023 年本公司处置所持有的部分其他权益工具投资产生的收益，该金融资产被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，之前计入其他综合收益的累计利得人民币 7,579,088.59 元从其他综合收益中转出，计入未分配利润。

40、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,456,901.63	159,915,380.37	340,521,942.78	226,023,309.98
其他业务	17,245,971.00	7,366,315.72	10,962,697.57	7,158,250.78
合 计	267,702,872.63	167,281,696.09	351,484,640.35	233,181,560.76

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本

销售类型		
其中：直销模式	67,691,035.72	44,359,193.52
经销模式	182,765,865.91	115,556,186.85
销售渠道		
其中：线上销售	28,255,724.97	23,587,930.29
线下销售	222,201,176.66	136,327,450.08
合计	250,456,901.63	159,915,380.37

41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	107,015.00	272,431.70
教育费附加	60,179.40	159,495.02
地方教育费附加	40,119.59	106,330.01
房产税	2,728,354.23	3,357,281.15
车船税	1,570.00	7,380.00
土地使用税	712,559.45	668,145.18
印花税	360,382.85	190,905.12
环境保护税	3,297.00	3,669.75
合 计	4,013,477.52	4,765,637.93

42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,500,378.10	27,665,555.92
折旧费	2,875,106.47	3,395,466.06
摊销费用	3,804,797.81	661,162.65
使用权资产折旧	153,580.76	1,505,477.39
市场拓展费	7,744,921.03	13,049,037.74
电商平台费用	10,397,050.12	15,636,063.65
广告宣传费	4,986,877.11	1,667,443.27
租金及物业费	1,746,383.04	3,145,278.84
仓储费	9,330,700.71	5,565,270.08
装修费	1,698,542.93	4,917,841.10
会务展览费	2,881,779.28	1,530,822.40
代运营服务费	1,474,008.88	4,009,736.71

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	4,130,789.71	6,038,517.97
合 计	71,724,915.95	88,787,673.78

43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,975,219.73	26,868,238.04
折旧费	16,936,620.12	24,998,753.43
无形资产摊销	707,396.58	9,695,914.11
长期待摊费用摊销	672,114.35	2,306,525.04
使用权资产折旧	99,260.63	1,619,470.97
咨询中介费	9,024,319.51	9,299,290.60
办公费	706,181.35	1,335,273.06
差旅费	611,578.86	811,426.26
业务招待费	827,669.01	1,252,273.13
租赁费	6,120,030.83	2,602,655.21
其他费用	11,410,696.84	7,010,311.76
合 计	66,091,087.81	87,800,131.61

44、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,057,833.30	11,990,456.03
折旧费	2,273,787.02	2,140,128.78
无形资产摊销		226,164.59
研发材料	2,233,940.99	2,199,129.80
技术开发设计费	1,007,315.55	1,169,289.18
其他费用	611,626.01	1,164,205.72
合 计	20,184,502.87	18,889,374.10

45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	37,929,216.13	45,497,204.85
利息收入	-2,310,349.02	-2,787,398.41

项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-109,483.99	-599,868.67
银行手续费	136,839.50	118,259.82
合 计	35,646,222.62	42,228,197.59

46、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	503,164.56	1,757,956.23
与收益相关的政府补助	-168,500.00	956,680.23
代扣个人所得税手续费返还	143,152.32	33,526.72
免征增值税	5,224.94	386,237.99
合 计	483,041.82	3,134,401.17

47、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
金融工具持有期间的投资收益	68,997.36	557,445.35
其中：理财产品投资收益	68,997.36	269,445.35
其他权益工具投资分红		288,000.00
处置金融工具取得的投资收益		
其中：应收款项融资-贴现利息支出		
周建永资金拆借利息收入		
合 计	68,997.36	557,445.35

48、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-246,291,003.35	-231,833,775.99
合 计	-246,291,003.35	-231,833,775.99

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

49、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-115,515,549.55	-150,393,856.42
固定资产减值损失	-2,929,158.03	

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失		-27,218,518.56
应收退货成本跌价损失	4,450,878.36	-6,065,983.83
合 计	-113,993,829.22	-183,678,358.81

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

50、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-5,027,199.41	-3,991.28	-5,027,199.41
其中：固定资产处置	-5,027,199.41	-3,991.28	-5,027,199.41
使用权资产提前终止或变更利得或损失	3,001.06	-122,150.18	3,001.06
合 计	-5,024,198.35	-126,141.46	-5,024,198.35

51、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	32,539.83		32,539.83
其中：固定资产	32,539.83		32,539.83
无形资产			
违约赔偿	95,611.57	202,655.24	95,611.57
非货币性资产交换利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	603,008.59	1,397,925.51	603,008.59
合 计	731,159.99	1,600,580.75	731,159.99

52、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	289,887.08	809,338.76	289,887.08
对外捐赠支出	2,487,811.00	326,272.71	2,487,811.00
罚款支出	57,447,090.40	683,983.72	57,447,090.40
违约赔偿支出	1,970,069.03	30,306.38	1,970,069.03

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	13,405,469.14	1,663,104.99	13,405,469.14
其他	798,926.67	4,373,976.12	798,926.67
合 计	76,399,253.32	7,886,982.68	76,399,253.32

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	254,016.35	3,592,673.63
递延所得税费用	119,682,278.27	-63,031,055.46
合 计	119,936,294.62	-59,438,381.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-537,664,115.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-134,062,770.10
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,698,694.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	118,446,797.23
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	120,853,572.64
所得税费用	119,936,294.62

54、其他综合收益

详见本附注六、37。

55、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
银行利息收入	2,310,349.02	2,787,398.41
政府补助	-150,563.24	1,016,977.10
年初受限货币资金本期收回	13,288,273.75	172,269,662.50
其他往来款	55,183,409.88	24,186,712.52
合 计	70,631,469.41	200,260,750.53

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
期间费用支出	63,221,161.05	148,631,340.24
期末受限货币资金	1,610,959.21	13,288,273.75
其他往来款	28,993,444.38	4,384,815.22
合 计	93,825,564.64	166,304,429.21

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
企业间借款收到的资金	156,850,000.00	294,044,000.00
合 计	156,850,000.00	294,044,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
企业间借款支付的资金	132,000,000.00	257,044,000.00
租赁负债支付的现金	769,019.66	2,862,127.18
合 计	132,769,019.66	259,906,127.18

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-657,600,409.92	-482,962,385.26
加：资产减值准备	113,993,829.22	183,678,358.81
信用减值损失	246,291,003.35	231,833,775.99

项 目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,731,554.55	36,970,222.51
使用权资产折旧	791,894.68	3,124,948.36
无形资产摊销	5,461,908.58	10,842,587.07
长期待摊费用摊销	2,436,703.89	10,426,309.67
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）	4,629,981.90	126,141.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	358,034.13	809,338.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	37,819,732.14	44,897,336.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-68,997.36	-557,445.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	122,216,252.58	-65,693,310.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,171,294.37	-5,484,288.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	43,424,975.00	-17,351,137.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	58,030,340.26	80,569,532.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-36,698,503.83	-41,769,657.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-31,352,995.20	-10,539,672.35
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	156,092,811.96	172,926,150.29
减：现金的期初余额	172,926,150.29	264,909,604.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,833,338.33	-91,983,454.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	156,092,811.96	172,926,150.29
其中：库存现金	3,927.39	2,777.25
可随时用于支付的银行存款	155,841,212.20	171,435,528.90
可随时用于支付的其他货币资金	247,672.37	1,487,844.14

项 目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	156,092,811.96	172,926,150.29
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		

注：因使用受限，本公司未将该类资金列入现金及现金等价物，为诉讼冻结资金 1,610,959.21 元。

57、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			13,881.84
其中：美元	1,959.93	7.0827	13,881.60
欧元	0.03	7.8592	0.24

58、租赁

(1) 本集团作为承租人

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	7,866,413.87
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	

与租赁相关的现金流出总额 5,036,156.10 元。

(2) 本集团作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	5,732,800.59	
合 计	5,732,800.59	

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,057,833.30	11,990,456.03
折旧费	2,273,787.02	2,140,128.78
无形资产摊销		226,164.59
研发材料	2,233,940.99	2,199,129.80
技术开发设计费	1,007,315.55	1,169,289.18
其他费用	611,626.01	1,164,205.72
合计	20,184,502.87	18,889,374.10
其中：费用化研发支出	20,184,502.87	18,889,374.10
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

公司本年新设 5 家子公司，如下表所述：

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例%	
			直接	间接
浙江起步云起数字科技有限公司	浙江湖州	商业	100.00	
泉州古驿宁科技有限公司	福建泉州	商业	100.00	
福建墨时千新材料科技有限公司	福建泉州	商业	100.00	
泉州万鸟科技有限公司	福建泉州	商业	100.00	
青田明宇鞋服制造有限公司	浙江丽水	商业	100.00	

公司于 2023 年 8 月 9 日，注销了杭州起步生活服务有限公司；于 2023 年 7 月 19 日，注销了杭州起步数智科技有限公司；于 2023 年 8 月 2 日，注销了杭州起步品牌设计有限公司。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

序号	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	备注
					直接	间接		
1	浙江起步儿童用品有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立	
2	诸暨起步供应链管理有限公司	浙江诸暨	浙江诸暨	商业	100.00		设立	

序号	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	备注
					直接	间接		
3	福建起步儿童用品有限公司	福建泉州	福建泉州	商业	100.00		设立	
4	温州起步信息科技有限公司	浙江温州	浙江温州	商业	100.00		同一控制下企业合并	
5	青田起步贸易有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立	
6	厦门起步教育科技有限公司	福建厦门	福建厦门	商业	90.00		设立	
7	浙江起步投资有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立	
8	浙江进步信息科技有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	76.00		设立	
9	依革思儿有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		非同一控制下企业合并	
10	青田小黄鸭婴童用品有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立	
11	杭州起步工贸有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立	
12	浙江辛起新零售有限公司	浙江金华	浙江金华	商业	51.00		设立	
13	香港起步控股有限公司	香港	香港	商业	100.00		设立	
14	杭州起步电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立	
15	浙江吴跃商贸有限公司	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立	
16	湖州起步物流有限公司	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立	
17	浙江起步斑马西品牌管理有限公司	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立	
18	斑马西西(湖州)新零售科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	商业	51.00		非同一控制下企业合并	
19	浙江起步新零售有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立	
20	杭州起步星秀传媒有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立	
21	杭州起步供应链有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立	
22	浙江起步云起数字科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立	
23	泉州古驿宁科技	福建泉州	福建泉州	商业	100.00		设立	

序号	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	备注
					直接	间接		
	有限公司							
24	福建墨时千新材料科技有限公司	福建泉州	福建泉州	商业	100.00		设立	
25	泉州万鸟科技有限公司	福建泉州	福建泉州	商业	100.00		设立	
26	青田明宇鞋服制造有限公司	浙江丽水	浙江丽水	商业	100.00		设立	

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

无重要非全资子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
内蒙古博康新能源技术股份有限公司	内蒙古	内蒙古	制造业		40.00	长期股权投资权益法

注：根据公司二届十四次董事会决议，子公司浙江起步儿童用品有限公司拟出资 1,200 万元参与设立内蒙古博康新能源技术股份有限公司。因经营环境变化，截止期末公司实际未出资。该公司设立后，因经营活动需要，公司对其应收暂付款为 644.30 万元。截止期末该公司运作不佳，本公司对此款项全额计提了减值。

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额 0.00 元。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
--------	------	----------	-------------	----------	--------	------	----------

省级高新技术企业研究中心建设资金	3,000,000.03		250,000.00	2,750,000.03	与资产相关
企业研究院建设补助	3,037,974.64		253,164.56	2,784,810.08	与资产相关
合计	6,037,974.67		503,164.56	5,534,810.11	/

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
房产税退税		358,907.84
稳岗补贴	1,500.00	288,215.45
参与制定国家标准补助		100,000.00
亩产税收奖励	30,000.00	200,000.00
吸纳脱贫人口就业补贴		2,276.94
党建补助经费		2,000.00
留工补助		5,000.00
惠安县财政局（市监局付福建起步公司 2020 年度专利导航项目）	-200,000.00	
其他		280.00
合计	-168,500.00	956,680.23

十一、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

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

1、市场风险

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

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

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集

团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团极少部分以美元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

3、流动性风险

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

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

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

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

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合 计
短期借款（含利息）	347,099,115.17				347,099,115.17
应付债券（含利息）			142,149,914.07		142,149,914.07

十二、公允价值的披露

1、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			合 计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			2,703,711.15	2,703,711.15
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）理财产品			2,703,711.15	2,703,711.15
（二）应收款项融资			1,700,000.00	1,700,000.00
1. 应收票据			1,700,000.00	1,700,000.00
2. 应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			1,125,941.23	1,125,941.23
（五）其他非流动金融资产			12,760,000.00	12,760,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			18,289,652.38	18,289,652.38

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息对于应收票据，本集团所使用的估值模型主要为现金流量折现模型对其进行估值。所有重大估值参数均采用可观察市场信息的估值技术。金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。对于持有的交易性金融资产，系银行理财产品，采用金融机构提供的市场报价确定其公允

价值。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
湖州鸿煜企业管理合伙企业(有限合伙)	浙江湖州	控股股东	1,000.00	26.70	26.70

注：本公司的最终控制方是陈丽红。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖州鸿煜企业管理合伙企业(有限合伙)	直接控制上市公司的企业
湖州洪亚实业投资有限公司	间接控制上市公司的公司、且实际控制人陈丽红直接持股 99% 的公司
海南湖盛实业有限公司	实际控制人陈丽红简介持股 51.2325% 的公司
海南海之港投资有限公司	实际控制人陈丽红简介持股 48.51%、且最终受益人为陈丽红的公司
浙江安吉交银村镇银行股份有限公司	陈丽红担任董事的公司
浙江振兴阿祥集团有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥直接持股 75% 并担任董事长兼经理的公司；陈丽红之母亲陈根花担任董事的公司
浙江佳雪微特电机有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 75% 并担任董事兼经理的公司
湖州祥晖管理咨询有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 74.25% 的公司
浙江阿祥亚麻纺织有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 72.75% 并担任执行董事兼经理的公司；陈丽红之母亲陈根花担任监事的公司
浙江新祥铝业股份有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 63.75% 并担任执行董事兼经理的公司；陈丽红之母亲陈根花担任董事的公司
湖州阿祥进出口贸易有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 52.50% 并担任执行董事的公司；陈丽红之母亲陈根花担任监事的公司
湖州振蓝置业有限公司	陈丽红之母亲陈根花持股 20%、担任监事的公司
湖州正祥房地产开发有限公司	陈丽红之父潘阿祥间接持股 37.5% 的公司、陈丽红之母亲陈根花担任董事的公司
浙江正祥置业有限公司	陈丽红之父潘阿祥间接持股 49.875%、拥有实控权的公

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
	司
湖州仁祥实业有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 26.9908%、拥有最大表决权的公司
浙江阿祥新能源设备有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 38.25%、表决权 51%的公司/现转给雷进波
湖州新祥新材料科技有限公司	陈丽红之父亲潘阿祥间接持股 38.25%、表决权 60%的公司
湖州织里振尚宏服饰有限公司	陈丽红之母亲陈根花直接持股 18.2%，拥有最大表决权的公司
香港起步国际集团有限公司	持有上市公司 5%以上股份的公司
龙岩宏锦农业发展有限公司	廖应海之配偶之父亲李忠诚持有 65%股份、担任执行董事、经理的公司
厦门凌旗品牌管理有限公司	廖应海实际控制并担任执行董事的企业
厦门海纳众渠科技有限公司	廖应海持股 51%并担任执行董事的企业
漳州旺岩环保科技有限公司	廖应海之父亲廖绍练持股 90%并担任执行董事的企业
厦门臻治品牌管理有限公司	廖应海之弟廖应钲持股 100%并担任执行董事，廖应海之母亲刘双凤担任监事的企业
厦门盈富瑞环境科技有限公司	廖应海之弟廖应钲间接持股 70%并担任监事的企业
厦门秒米克科技有限公司	廖应海之弟之配偶张淑浚持股 70%并担任监事的企业
金华银行股份有限公司	李有星担任董事的公司
天能电池集团股份有限公司	李有星担任独立董事的公司
浙江金晟环保股份有限公司	李有星担任独立董事的公司
杭州万事利丝绸文化股份有限公司	李有星担任独立董事的公司，任期至 2023 年 6 月 1 日
浙江嘉益保温科技股份有限公司	李有星担任独立董事的公司，任期至 2024 年 1 月 16 日
河北中瓷电子科技股份有限公司	李有星担任独立董事的公司
大洋世家（浙江）股份公司	李有星担任董事的公司
江苏阿尔法药业股份有限公司	李有星担任董事的公司，任期至 2023 年 7 月 1 日
杭州良致会计师事务所（普通合伙）	陈卫东担任执行事务合伙人的合伙企业
兴土股份有限公司	陈卫东担任独立董事的公司
嘉兴市协力财务咨询有限公司	陈卫东之配偶之父亲汪政新持股 50%并担任执行董事兼经理的公司；陈卫东之母亲任珍静持股 50%并担任监事的公司
杭州雷迪克节能科技股份有限公司	许强担任独立董事的公司
湖州浪极信息科技股份有限公司	宋建伟之弟宋国威持股 80%并担任董事长兼总经理的公司；宋建伟之父亲宋金春担任董事的公司；宋建伟之母亲潘明担任董事的公司
湖州茆石眼之歌服装科技有限公司	宋建伟之弟宋国威持股 90%并担任执行董事兼总经理的公司；宋建伟之父亲宋金春担任监事的公司
德清杭壳智能科技有限公司	宋建伟之弟宋国威持股 100%并担任执行董事兼总经理的公司
德清诚造机械科技有限公司	宋建伟之弟宋国威持股 80%并担任执行董事兼总经理的公司
浙江青田帕谷粉干有限公司	余军伟直接余笑伟持股 70%的公司，且担任执行董事兼总经理的公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
青田陈雷蔬菜配送有限公司	余军伟之配偶陈晓之兄陈雷直接持股 100% 并担任执行董事兼经理的公司
浙江稻香村旅游文化发展有限公司	余军伟之配偶陈晓之兄陈雷担任监事的公司
青田县帕谷电子商务有限公司	余军伟直接持股 100% 的公司，且余军伟之母朱亚珍担任监事的公司
丽水市迈威轴承有限公司	饶聪美之父亲饶津选持股 60% 并担任执行董事的公司；饶聪美之母黄金花担任监事的公司
丽水市凯盛轴承有限公司	饶聪美之妹饶聪聪之配偶吴群壹持股 60% 并担任执行董事兼经理的公司；饶聪美之妹饶聪聪担任监事的公司
上海捷雯机械设备有限公司	饶聪美之妹饶聪聪担任监事的公司
浙江祥新美璟房地产开发有限公司	倪杭锋担任监事的公司
上海祥景实业有限公司	倪杭锋担任财务负责人的公司
上海金宝辰房地产开发有限公司	倪杭锋担任财务负责人的公司
杭州诺锋贸易有限公司	倪杭锋担任监事的公司
湖州鸿骧科技股份有限公司	倪杭锋担任董事的公司
湖州鸿茂建材销售股份有限公司	倪杭锋担任董事的公司
湖州鸿悦科技股份有限公司	倪杭锋担任董事的公司
湖州鸿驰科技股份有限公司	倪杭锋担任董事的公司
湖州鸿昇电子设备股份有限公司	倪杭锋担任董事的公司
湖州鸿进贸易股份有限公司	倪杭锋担任董事的公司
杭州歆璟贸易有限公司	倪杭锋担任执行董事兼总经理的公司
湖州融湖园林绿化有限公司	倪杭锋之配偶骆佳群直接持股 90% 并担任执行董事兼经理的公司；倪杭锋之父亲倪明亮担任监事的公司
浙江轩悦装修设计有限公司	倪杭锋之配偶骆佳群间接持股 90% 并担任执行董事兼经理的公司
杭州大地海洋环保股份有限公司	池仁勇担任独立董事的公司
杭州国泰环保科技股份有限公司	池仁勇担任董事的公司
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	池仁勇担任独立董事的公司
陈丽红	公司实际控制人,公司董事
潘阿祥	陈丽红之父亲
陈根花	陈丽红之母亲
孙兵	公司董事兼总经理
陶埜	孙兵之配偶
孙德让	孙兵之父亲
刘曼华	孙兵之母亲
张盛旺	公司董事会秘书
侍文菁	张盛旺配偶
王书芳	张盛旺之母
侍亚林	张盛旺之配偶之父
成月红	张盛旺之配偶之母
张艳	张盛旺之姐
李鑫华	张盛旺之姐之配偶
廖应海	公司董事
李丽玲	廖应海之配偶

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
廖绍练	廖应海之父亲
刘双凤	廖应海之母亲
李忠诚	廖应海之配偶之父亲
卢菊花	廖应海之配偶之母亲
廖应钜	廖应海之弟
张淑滨	廖应海之弟之配偶
廖淑清	廖应海之妹
周先强	廖应海之妹之配偶
李丽珍	廖应海之配偶之妹
吕文	廖应海之配偶之妹之配偶
李丽梅	廖应海之配偶之妹
李诚兴	廖应海之配偶之妹之配偶
李有星	公司独立董事
卢安卫	李有星之配偶
李协钟	李有星之父亲
麻秋仙	李有星之母亲
李念	李有星之女
陈卫东	公司独立董事
汪云飞	陈卫东之配偶
陈建华	陈卫东之父亲
任静珍	陈卫东之母亲
汪政新	陈卫东之配偶之父亲
沈凤宝	陈卫东之配偶之母亲
陈含章	陈卫东之女
陈卫宁	陈卫东之姐
朱金国	陈卫东之姐之配偶
汪亚飞	陈卫东之配偶之妹
许强	公司独立董事
顾莹莹	许强之配偶
许文心	许强之女
许巍	许强之兄
宋建伟	公司监事会主席
杜芸	宋建伟之配偶
宋金春	宋建伟之父亲
潘根明	宋建伟之母亲
杜荣兴	宋建伟之配偶之父亲
宋国威	宋建伟之弟
余军伟	公司监事
余陵年	余军伟之父亲
朱亚珍	余军伟之母亲
陈晓	余军伟之配偶
陈仲森	余军伟之配偶之父亲
陈英娥	余军伟之配偶之母亲
余丽珠	余军伟之姐

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
余丽伟	余军伟之兄
余笑伟	余军伟之姐
陈伟民	余军伟之姐之配偶
徐筱巧	余军伟之兄之配偶
陈雷	余军伟之姐之配偶
苏俊	公司职工监事
沈洁	苏俊之配偶
苏学文	苏俊之父亲
王洪妹	苏俊之母亲
沈蚕福	苏俊之配偶之父亲
陆仁珠	苏俊之配偶之母亲
沈奇妍	苏俊之配偶之妹
饶聪美	公司财务总监
章建晓	饶聪美之配偶
饶津选	饶聪美之父亲
黄金花	饶聪美之母亲
章佳权	饶聪美之配偶之父亲
陈秀花	饶聪美之配偶之母亲
章晓峰	饶聪美之配偶之弟
章晓珍	饶聪美之配偶之弟
章晓莉	饶聪美之配偶之妹
饶万豪	饶聪美之弟
饶聪聪	饶聪美之妹
吴群壹	饶聪美之妹之配偶
倪杭锋	公司董事，任期至 20230522
骆佳群	倪杭锋之配偶
倪明亮	倪杭锋之父
池仁勇	公司独立董事，任期至 20240112
赵竞	池仁勇之配偶
周枚	池仁勇之配偶之母亲
池恒	池仁勇之子
池仁双	池仁勇之兄
郑玉英	池仁勇之兄之配偶
池仁稿	池仁勇之兄
潘丽华	池仁勇之兄之配偶
赵军	池仁勇之配偶之弟
陈阳阳	公司监事，任期至 20240108
陈绍和	陈阳阳之父亲
陈风云	陈阳阳之母亲
叶建平	陈阳阳之配偶
叶关宝	陈阳阳之配偶之父亲
季美弟	陈阳阳之配偶之母亲
陈萍	陈阳阳之妹
陈成	陈阳阳之弟

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 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江祥新科技控股集团有限公司	服装		145,561.93
浙江祥瑞房地产开发有限公司	服装		7,451.33
湖州瑞茂房地产开发有限公司	服装		3,535.41
湖州瑞昇房地产开发有限公司	服装		23,314.16
湖州金韵置业有限公司	服装		25,190.27
湖州金达置业有限公司	服装		28,221.24
杭州金彤置业有限公司	服装		30,177.01
湖州金屹置业有限公司	服装		10,606.20
湖州金惠置业有限公司	服装		28,407.07
湖州金御置业有限公司	服装		39,650.44
湖州金玖置业有限公司	服装		17,995.58
湖州金睿置业有限公司	服装		25,159.29
贵阳祥赢房地产开发有限公司	服装		10,955.75
杭州金蓬置业有限公司	服装		21,623.90
湖州德祥实业有限公司	服装		3,566.37
湖州欣远置业有限公司	服装		3,566.37
嘉兴金灏置业有限公司	服装		17,676.98
杭州融珏实业有限公司	服装		17,769.91
湖州金兆置业有限公司	服装		23,438.05
湖州仁祥实业有限公司	服装	884.95	8,853.98
浙江阿祥亚麻纺织有限公司	服装	27,433.62	
浙江新祥铝业股份有限公司	服装	11,504.43	

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
-------	--------	-----------------------------	------------------------	-------	-------------	----------

		用)									
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江祥新科技控股集团有限公司	房屋					368,582.38	755,800.00		96,282.00		3,926,410.84
杭州鸿旭置业有限公司	房屋		2,602,655.21								
浙江振兴阿祥集团有限公司	房屋	938,774.14									
湖州仁祥实业有限公司	房屋	4528,165.09									

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）	10,865,000.00	2023-3-3	2026-1-20	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出： 湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）	37,000,000.00	2022/4/14 2022/5/20	2023-02-03	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,187,524.79	4,315,284.00

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：				
浙江祥新科技控股集团有限公司			115,139.50	17,973.28
浙江祥瑞房地产开发有限公司			5,894.00	920.05
湖州瑞茂房地产开发有限公司			2,796.50	436.53
湖州瑞昇房地产开发有限公司			18,441.50	2,878.72
湖州金韵置业有限公司			19,925.50	3,110.37
湖州金达置业有限公司			22,323.00	3,484.62
杭州金彤置业有限公司			23,870.00	3,726.11
湖州金屹置业有限公司			8,025.50	1,252.78
湖州金惠置业有限公司			22,470.00	3,507.57
湖州金御置业有限公司			31,363.50	4,895.84
湖州金玖置业有限公司			14,234.50	2,222.01
湖州金睿置业有限公司			19,901.00	3,106.55
贵阳祥赢房地产开发有限公司			8,666.00	1,352.76
杭州金蓬置业有限公司			17,104.50	2,670.01
湖州德祥实业有限公司			2,821.00	440.36
湖州欣远置业有限公司			2,821.00	440.36
嘉兴金灏置业有限公司			13,982.50	2,182.67
杭州融珏实业有限公司			14,056.00	2,194.14
湖州金兆置业有限公司			18,539.50	2,894.02
湖州仁祥实业有限公司			7,003.50	1,093.25
合 计			389,378.50	60,782.00
其他应收款：				
内蒙古博康新能源技术股份有限公司	6,443,015.10	6,443,015.10	6,443,015.10	6,443,015.10
杭州鸿旭置业有限公司			530,000.00	26,500.00
合 计	6,443,015.10	6,443,015.10	6,973,015.10	6,469,515.10

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
湖州仁祥实业有限公司	2,517,467.00	
合 计	2,517,467.00	
其他应付款：		
湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）		37,000,000.00
杭州鸿旭置业有限公司		1,679,221.52
李有星	21,000.00	
陈卫东	21,000.00	
池仁勇	21,000.00	
合 计	63,000.00	38,679,221.52

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

案件 1：2022 年 8 月 1 日，福建省晋江市人民法院根据晋江市杰仁鞋材发展有限公司的诉前财产保全申请作出（2022）闽 0582 财保 87 号民事裁定书，裁定冻结了福建起步儿童用品有限公司银行存款。

后晋江市杰仁鞋材发展有限公司因定作合同纠纷诉至晋江市人民法院，要求福建起步儿童用品有限公司支付货款 1611440.24 元、自起诉之日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的 1.5 倍赔偿逾期付款损失至实际付清之日止、承担保函费用 3200 元并承担本案诉讼费用。

2022 年 12 月 13 日，福建省晋江市人民法院作出（2022）闽 0582 民初 12276 号《民事判决书》，判决如下：福建起步儿童用品有限公司应于本判决生效之日起十日内支付晋江市杰仁鞋材发展有限公司货款 1611440.24 元及逾期付款利息（以尚欠货款为基数自 2022 年 8 月 9 日起至实际还款之日止按年利率 5.55% 计算）。驳回原告晋江市杰仁鞋材发展有限公司的其他诉讼请求。

福建起步儿童用品有限公司因不服一审判决，向福建省泉州市中级人民法院提起上诉，请求判令撤销晋江市人民法院（2022）闽 0582 民初 12276 号民事判决书并依法改判为驳回被上诉人的全部诉讼请求；请求判令本案一审、二审的全部诉讼费用由被上诉人承担。

2023 年 5 月 9 日，福建省泉州市中级人民法院作出（2023）闽 05 民终 1259 号《民事裁定书》，

裁定撤销一审判决，发回福建省晋江市人民法院重审。

本案经福建省晋江市人民法院立案受理，案号（2023）闽 0582 民初 9836 号，本案一审尚在审理中。

案件 2：福建源益鞋材有限公司因买卖合同纠纷诉至福建省晋江市人民法院，要求判决鹏星源公司支付货款 983528.8 元及自起诉之日起至实际还款之日止按年利率 5.47%计算的逾期付款损失；冠霸公司、起步公司对鹏星源公司的上述债务承担连带清偿责任；周建永在 90 万元的范围内承担连带清偿责任；鹏星源公司、冠霸公司、起步公司、周建永承担保全费 5000 元。

2022 年 12 月 14 日，福建省晋江市人民法院出具（2022）闽 0582 民初 15581 号民事判决书，判决如下：驳回福建源益鞋材有限公司的诉讼请求。

福建源益鞋材有限公司因不服一审判决，向福建省泉州市中级人民法院提起上诉，请求判令撤销一审判决，支持源益公司的诉讼请求，判令诉讼费用由鹏星源公司、冠霸公司、起步公司、周建永承担。

2023 年 7 月 31 日，福建省泉州市中级人民法院作出（2023）闽 05 民终 987 号《民事判决书》，判决如下：一、撤销福建省晋江市人民法院（2022）闽 0582 民初 15581 号民事判决；二、温州市鹏星源鞋业有限公司应于本判决生效后十日内向福建源益鞋材有限公司支付货款 983,528.8 元并自 2022 年 10 月 11 日起至实际还款之日止按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算逾期付款利息；三、福建冠霸户外用品有限公司对温州市鹏星源鞋业有限公司上述第二项判决确定的债务承担连带保证责任；四、福建起步儿童用品有限公司对福建冠霸户外用品有限公司上述第三项判决确定的债务承担连带清偿责任；五、温州市鹏星源鞋业有限公司应于本判决生效后十日内向福建源益鞋材有限公司支付保全费 5,000 元；六、驳回福建源益鞋材有限公司一审的其他诉讼请求。

2023 年 8 月 29 日，福建起步儿童用品有限公司因不服二审判决，向福建省高级人民法院申请再审，请求判令撤销泉州市中级人民法院作出的（2023）闽 05 民终 987 号民事判决书并判决驳回被申请人对再审申请人的诉讼请求，判令本案一审、二审和再审诉讼费用由被申请人承担。

2023 年 9 月，福建源益鞋材有限公司在（2023）闽 05 民终 987 号《民事判决书》生效后申请强制执行，执行案号为（2023）闽 0582 执 9150 号。

本案经福建省高级人民法院立案受理，案号（2023）闽民申 5055 号。本案再审尚在审理中。

案件 3：泉州立荣织造有限公司因损害公司债权人利益纠纷向福建省惠安县人民法院起诉福建起步儿童用品有限公司、起步股份有限公司、福建冠霸户外用品有限公司（第三人），要求起步儿童用品有限公司、起步股份有限公司支付第三人福建冠霸户外用品有限公司拖欠泉州立荣织造有限

公司的货款 852639 元及逾期付款损失（以 852639 元为基数，自 2023 年 2 月 9 日起至实际付款之日止按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150%计算），并连带清偿第三人福建冠霸户外用品有限公司应支付给泉州立荣织造有限公司的（2023）闽仲案字第 36 号案件的仲裁费用 14220 元。

2023 年 12 月 6 日，福建省惠安县人民法院作出（2023）闽 0521 民初 4681 号《民事判决书》，判决如下：一、被告福建起步儿童用品有限公司对丽水仲裁委员会（2023）闽仲案字第 36 号裁决书确定的第三人福建冠霸户外用品有限公司的债务，即应向原告泉州立荣织造有限公司支付的货款 852639 元及自 2023 年 2 月 9 日起按同期全国银行间拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准为基础加计 50%至款清之日止计算的逾期付款利息、仲裁受理费 14220 元，承担连带清偿责任；二、驳回原告泉州立荣织造有限公司的其他诉讼请求。

2023 年 12 月 13 日，福建起步儿童用品有限公司因不服一审判决，向福建省泉州市中级人民法院提起上诉，请求判令撤销惠安县人民法院（2023）闽 0521 民初 4681 号民事判决书，并依法改判驳回被上诉人对上诉人的全部诉讼请求；请求判令由被上诉人承担本案一、二审全部诉讼费用。本案再审尚在审理中。

案例 4：泉州辉越鞋材有限公司（以下简称“辉越公司”）因买卖合同纠纷向福建省惠安县人民法院提起诉讼，要求福建起步立即向原告支付货款 626269.55 元及逾期付款损失（以 626269.55 元为基数，自 2022 年 7 月 5 日起至实际付款之日止按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150%计算），暂计至 2023 年 5 月 6 日为 29447.72 元。冠霸公司、起步股份对福建起步的上述债务承担连带清偿责任。三被告承担本案的诉讼费、保全费。

后辉越公司向法院申请撤回对被告福建冠霸户外用品有限公司的起诉。2023 年 12 月 5 日，福建省惠安县人民法院作出（2023）闽 0521 民初 4742 号《民事裁定书》，准许辉越公司撤回对被告福建冠霸户外用品有限公司的起诉。

同日，福建省惠安县人民法院作出（2023）闽 0521 民初 4742 号《民事判决书》，判决如下：一、被告福建起步儿童用品有限公司应于本判决生效之日起十日内支付原告泉州辉越鞋材有限公司货款 626269.55 元，并按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150%计付自 2022 年 7 月 5 日起至款项还清之日止的逾期付款损失。二、驳回原告泉州辉越鞋材有限公司的其他诉讼请求。

2023 年 12 月 13 日，福建起步儿童用品有限公司向泉州市中级人民法院提出上诉，请求判令撤销惠安县人民法院（2023）闽 0521 民初 4742 号民事判决书，并依法改判驳回被上诉人对上诉人的全部诉讼请求；请求判令由被上诉人承担本案一、二审全部诉讼费用。

2024 年 1 月 11 日，泉州市中级人民法院作出（2024）闽 05 民终 70 号《民事判决书》，驳回上诉，维持原判。

案件 5：晋江市亿佳制鞋辅料有限公司因买卖合同纠纷向福建省惠安县人民法院起诉，要求冠霸公司立即向原告支付货款 2170939.21 元及逾期付款损失（以 2170939.21 元为基数，自 2022 年 7 月 5 日起至实际付款之日止按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150% 计算），暂计至 2023 年 5 月 6 日为 102079.37 元。福建起步、起步股份对冠霸公司的上述债务承担连带清偿责任。三被告承担本案的诉讼费、保全费。

2023 年 12 月 5 日，福建省惠安县人民法院作出（2023）闽 0521 民初 4684 号《民事判决书》，判决如下：一、被告福建冠霸户外用品有限公司应于本判决生效之日起十日内支付原告晋江市亿佳制鞋辅料有限公司货款 2170939.21 元，并按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150% 计付自 2022 年 7 月 5 日起至款项还清之日止的逾期付款损失。二、被告福建起步儿童用品有限公司对被告福建冠霸户外用品有限公司的上述款项承担连带责任。三、驳回原告晋江市亿佳制鞋辅料有限公司的其他诉讼请求。

2023 年 12 月 18 日，福建起步儿童用品有限公司向泉州市中级人民法院提起上诉，请求判令撤销惠安县人民法院（2023）闽 0521 民初 4684 号民事判决书，并依法改判驳回被上诉人对上诉人的全部诉讼请求；请求判令由被上诉人承担本案一、二审全部诉讼费用。

2024 年 3 月 5 日，泉州市中级人民法院作出（2024）闽 05 民终 891 号《民事判决书》，驳回上诉，维持原判。

案件 6：晋江市兴荣鞋塑有限公司因买卖合同纠纷向福建省惠安县人民法院提起诉讼，要求冠霸公司立即向原告支付货款 688461 元及逾期付款损失（以 688461 元为基数，自起诉之日起至实际付款之日止按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150% 计算）。福建起步、起步股份对冠霸公司的上述债务承担连带清偿责任。三被告承担本案的诉讼费、保全费。

2023 年 12 月 5 日，福建省惠安县人民法院作出（2023）闽 0521 民初 7039 号《民事判决书》，判决如下：一、被告福建冠霸户外用品有限公司应于本判决生效之日起十日内支付原告晋江市兴荣鞋塑有限公司货款 688461 元，并按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150% 计付自 2023 年 7 月 4 日起至款项还清之日止的逾期付款损失。二、被告福建起步儿童用品有限公司对被告福建冠霸户外用品有限公司的上述款项承担连带责任。三、驳回原告晋江市兴荣鞋塑有限公司的其他诉讼请求。

2023 年 12 月 18 日，福建起步儿童用品有限公司向泉州市中级人民法院提起上诉，请求撤销惠安县人民法院作出的（2023）闽 0521 民初 7039 号民事判决并判决驳回被上诉人对上诉人的全部诉

讼请求或者发回重审；本案的一审、二审诉讼费用由被上诉人承担。

2024 年 3 月 11 日，福建省泉州市中级人民法院作出（2024）闽 05 民终 938 号《民事判决书》，判决驳回上诉，维持原判。

案件 7：武汉万畅物流有限公司因合同纠纷向浙江省湖州市吴兴区人民法院提起诉讼，要求被告支付服务费用 3569746.48 元及利息（自起诉日起按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率上浮 50% 计算至付清款项时止）；被告赔偿原告的实际损失共计 55314 元；被告承担本案保全和诉讼费用。

2024 年 3 月 19 日，湖州市吴兴区人民法院作出（2023）浙 0502 民初 7824 号《民事判决书》，判决如下：一、被告湖州起步物流有限公司支付原告武汉万畅物流有限公司服务费 3569746.48 元及逾期付款利息（以欠付服务费 3569746.48 元的未履行部分为基数，自 2023 年 12 月 14 日起至实际清偿之日止按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算），限于本判决生效之日起十日内清偿；二、驳回原告武汉万畅物流有限公司的其余诉讼请求。

截至本报告出具之日，湖州起步物流有限公司正在起草上诉状拟向湖州市中级人民法院提起上诉。

十五、资产负债表日后事项

1、销售退回

根据公司制定了关于全国经销商优惠退货的政策（代理商对于每季期货订单必须高于(含)80% 执行率，并且回款目标(授信额度内)100% 达成），允许各地经销商将需要退回的商品退回公司仓库，核定需退回收入金额为 714.09 万元，相应存货成本为 550.73 万元。

十六、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2022 年财务报表	董事会审批	归属于母公司股东权益	-72,192,625.08

十七、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	17,612,608.53	64,884,115.33
1 至 2 年	44,357,141.53	290,268,389.82
2 至 3 年	284,280,816.89	16,890,483.98
3 年以上	8,786,610.64	2,900,879.53
小 计	355,037,177.59	374,943,868.66
减：坏账准备	28,177,065.45	31,131,458.24
合 计	326,860,112.14	343,812,410.42

(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	9,965,859.07	2.81	9,965,859.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	345,071,318.52	97.19	18,211,206.38		326,860,112.14
其中：					
账龄组合	35,397,796.19	9.97	18,211,206.38	51.45	17,186,589.81
合并范围内的关联方组合	309,673,522.33	87.22			309,673,522.33
合 计	355,037,177.59	—	28,177,065.45	—	326,860,112.14

(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	27,184,501.44	7.25	25,347,154.87	93.24	1,837,346.57
按组合计提坏账准备的应收账款	347,759,367.22	92.75	5,784,303.37		341,975,063.85
其中：					
账龄组合	47,391,652.90	12.64	5,784,303.37	12.21	41,607,349.53

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(%)	
合并范围内的关联方组合	300,367,714.32	80.11			300,367,714.32
合计	374,943,868.66	—	31,131,458.24	—	343,812,410.42

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 9,965,859.07按单项计提坏账准备： 9,965,859.07

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳高贝佳商贸有限公司	3,968,979.32	3,968,979.32				
昆明标孩商贸有限公司	4,889,757.65	4,889,757.65				
广州宝强儿童服饰有限公司	3,016,201.85	2,412,961.48				
泉州实达丰商贸有限公司	3,189,987.65	2,551,990.12				
临沂永协商贸有限公司	2,044,715.90	2,044,715.90				
赣州杰贝商贸有限公司	10,074,859.07	9,478,750.40	9,965,859.07	9,965,859.07	100.00	诉讼中，多次催收无果
合计	27,184,501.44	25,347,154.87	9,965,859.07	9,965,859.07		

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 35,397,796.19按组合计提坏账准备： 18,211,206.38

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,288,441.28	1,139,660.68	13.75
1至2年	10,345,996.23	2,917,570.94	28.20
2至3年	14,962,063.76	12,352,679.84	82.56
3年以上	1,801,294.92	1,801,294.92	100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	35,397,796.19	18,211,206.38	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	25,347,154.87	1,173,346.57		16,554,642.37		9,965,859.07
按组合计提坏账准备的应收账款	5,784,303.37	12,426,903.01				18,211,206.38
合 计	31,131,458.24	13,600,249.58		16,554,642.37		28,177,065.45

(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	16,554,642.37

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	履行的核销程序	是否由关联交易产生
广州宝强儿童服饰有限公司	货款	2,743,201.85	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
泉州实达丰商贸有限公司	货款	3,097,987.65	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
临沂永协商贸有限公司	货款	1,916,715.90	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
沈阳高贝佳商贸有限公司	货款	3,906,979.32	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
昆明标孩商贸有限公司	货款	4,889,757.65	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回	董事会批准	否
合 计	—	16,554,642.37	—	—	—

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
赣州杰贝商贸有限公司	9,965,859.07		9,965,859.07	2.81	9,965,859.07

温州金给利供应链管理服务有限公司	8,304,781.22		8,304,781.22	2.34	6,856,427.38
温州市硕海进出口有限公司	3,597,425.80		3,597,425.80	1.01	2,970,034.74
南昌仰山科技有限公司	2,949,460.00		2,949,460.00	0.83	731,636.91
武汉丽兴源商贸有限公司	2,883,822.21		2,883,822.21	0.81	813,237.86
合计	27,701,348.30		27,701,348.30	7.80	21,337,195.96

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	171,472,717.37	129,307,464.22
小 计	171,472,717.37	129,307,464.22
减：坏账准备	37,658,133.10	23,461,878.77
合 计	133,814,584.27	105,845,585.45

(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	97,485,899.64	87,318,423.57
1 至 2 年	41,936,591.34	30,855,844.03
2 至 3 年	19,196,852.58	10,024,177.07
3 年以上	12,853,373.81	1,109,019.55
小 计	171,472,717.37	129,307,464.22
减：坏账准备	37,658,133.10	23,461,878.77
合 计	133,814,584.27	105,845,585.45

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
其他往来款	43,697,086.00	30,089,907.03
押金及保证金	1,133,811.17	1,539,270.92
员工备用金	178,666.76	165,307.65
合并范围内关联方款项	126,463,153.44	97,512,978.62

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小 计	171,472,717.37	129,307,464.22
减：坏账准备	37,658,133.10	23,461,878.77
合 计	133,814,584.27	105,845,585.45

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	34,203,308.40	19.95	34,203,308.40	100.00	
按组合计提坏账准备	137,269,408.97	80.05	3,454,824.70		133,814,584.27
其中：					
账龄组合	9,493,777.60	5.54	3,454,824.70	36.39	6,038,952.90
押金及保证金组合	1,133,811.17	0.66			1,133,811.17
员工往来款组合	178,666.76	0.10			178,666.76
合并范围内的关联方组合	126,463,153.44	73.75			126,463,153.44
合 计	171,472,717.37	—	37,658,133.10	—	133,814,584.27

(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	26,385,437.71	20.41	23,242,662.51	88.09	3,142,775.20
按组合计提坏账准备	102,922,026.51	79.59	219,216.26		102,702,810.25
其中：					
账龄组合	3,704,469.32	2.86	219,216.26	5.92	3,485,253.06
押金及保证金组合	1,539,270.92	1.19			1,539,270.92
员工往来款组合	165,307.65	0.13			165,307.65
合并范围内的关联方组合	97,512,978.62	75.41			97,512,978.62
合 计	129,307,464.22	—	23,461,878.77	—	105,845,585.45

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 34,203,308.40

按单项计提坏账准备： 34,203,308.40

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
青田众创空间投资管理 有限公司	2,686,400.00	2,149,120.00	2,686,400.00	2,686,400.00	100.00%	多次催收无果
青田县雅琪 鞋服有限公司	10,671,561.72	10,671,561.72	17,042,673.20	17,042,673.20	100.00%	多次催收无果
青田县星秀 鞋服有限公司	13,027,475.99	10,421,980.79	14,474,235.20	14,474,235.20	100.00%	多次催收无果
合计	26,385,437.71	23,242,662.51	34,203,308.40	34,203,308.40		

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 9,493,777.60按组合计提坏账准备： 3,454,824.70

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,205,683.98	160,284.20	5.00
1至2年	2,424,049.77	484,809.95	20.00
2至3年	2,108,626.60	1,054,313.30	50.00
3年以上	1,755,417.25	1,755,417.25	100.00
合计	9,493,777.60	3,454,824.70	

确定该组合依据的说明：

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	23,461,878.77	14,196,254.33				37,658,133.10
合计	23,461,878.77	14,196,254.33				37,658,133.10

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
浙江起步新零售有限公司	往来款	63,333,371.96	1年以内 40,269,371.33 元； 1-2 年 23,064,000.63 元	36.93	
诸暨起步供应链管理有限公司	往来款	26,837,818.88	1 年以内	15.65	
青田县雅琪鞋服有限公司	房租	17,042,673.20	1-2 年 8,426,837.48 元； 2-3 年 7,284,537.80 元； 3 年以上 1,331,297.92 元	9.94	17,042,673.20
青田县星秀鞋服有限公司	房租	14,474,235.20	1-2 年 1,691,237.47 元； 2-3 年 5,196,720.78 元； 3 年以上 7,586,276.95 元	8.44	14,474,235.20
湖州起步物流有限公司	往来款	14,370,814.25	1 年以内 14,367,004.25 元； 1-2 年 3,810.00 元	8.38	
合 计	—	136,058,913.49	—	79.34	31,516,908.40

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	891,961,534.84		891,961,534.84	765,603,635.13		765,603,635.13
对联营、合营企业投资						
合计	891,961,534.84		891,961,534.84	765,603,635.13		765,603,635.13

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
温州起步信息科技有限公司	56,693,635.13						56,693,635.13	
浙江起步儿童用品有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
诸暨起步供应链管理有限公司	19,650,000.00		350,000.00				20,000,000.00	
青田起步贸易有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
厦门起步教育科技有限公司	4,300,000.00		200,000.00				4,500,000.00	
杭州起步工贸有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
福建起步儿童用品有限公司	225,000,000.00						225,000,000.00	

浙江起步投资有限公司	71,500,000.00						71,500,000.00
浙江进步信息科技有限公司	4,600,000.00						4,600,000.00
依革思儿有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00
青田小黄鸭婴童用品有限公司	31,000,000.00		49,487,899.71				80,487,899.71
浙江辛起新零售有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00
杭州起步电子商务有限公司	140,000.00		20,000.00				160,000.00
浙江起步新零售有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00
湖州起步物流有限公司	4,810,000.00		190,000.00				5,000,000.00
浙江起步斑马西西品牌管理有限公司	810,000.00		460,000.00				1,270,000.00
浙江起步云起数字科技有限公司			69,500,000.00				69,500,000.00
浙江吴跃商贸有限公司			6,150,000.00				6,150,000.00
合计	765,603,635.13		126,357,899.71				891,961,534.84

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,612,173.55	31,264,679.63	167,006,111.91	143,782,002.90
其他业务	12,797,771.39	3,029,581.23	7,756,238.65	3,979,256.77
合 计	52,409,944.94	34,294,260.86	174,762,350.56	147,761,259.67

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品投资收益		264,965.28
子公司分红	61,880,000.00	
合 计	61,880,000.00	264,965.28

十八、补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,281,545.60	
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	314,664.56	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	68,997.36	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-75,420,746.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	15,894.88	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-80,334,524.64	

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出,各非经常性损益项目按税前金额列示。

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	-219.19	-1.33	-1.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-192.34	-1.16	-1.16

起步股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十六日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110115MA003KNT1R



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

名称 北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 640 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2016 年 02 月 05 日

执行事务合伙人 胡志勇、田梦珺

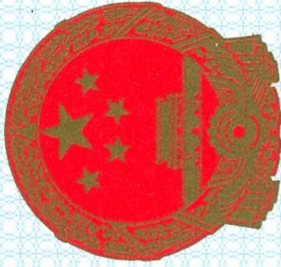
主要经营场所 北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14
层 1401

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询；企业形象策划；企业管理；经济贸易咨询；图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



2024 年 04 月 02 日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：田梦珺
主任会计师：
经营场所：北京市大兴区新源大街29号院1号楼14层1401
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010253
批准执业文号：京财会许可[2016]0036号
批准执业日期：2016年6月29日

证书序号：0020179

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2024年2月1日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
m y d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年11月21日
m y d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-12-05
m y d



姓 名 蒋玉婷
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1987-05-22
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)天津分所
Working unit
身份证号码 340202198206222044
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.

年 月 日
m y d



证书编号: 330002470012
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年06月27日
Date of Issuance