

起步股份有限公司

审计报告及财务报表

2024 年度

尤振审字[2025]第 0400 号

# 起步股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

### 目录

### 页次

一、	审计报告	1-7
二、	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
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-122

# 审计报告

尤振审字[2025]第0400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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司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

如财务报表附注五、合并财务报表项目注释 3、应收账款所述，截至 2024 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 12,184.00 万元，坏账准备余额 10,074.08 万元；按账龄组合计提预期信用损失的应收账款 41,664.06 万元，坏账准备余额 20,009.71 万元。由于起步公司未对上述应收债权计提信用减值事项提供充分、适当的依据，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、关键审计事项

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

项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
起步公司主营业务为童鞋、童装和儿童服饰配饰等的设计、研发、采购和销售，2024 年度已确认营业收入为 32,725.70 万元，由于收入是起步公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将起步公司的收入确认识别为关键审计事项。	<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，通过查询企业信用信息公示系统</p>



	<p>等方式进行背景调查，并对其与起步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>
<p>存货跌价准备</p>	
<p>截至 2024 年 12 月 31 日起步公司存货账面价值 8,720.03 万元，占资产总额的 11.17%。存货期末账面价值较大，且占期末资产总额的比重较高。存货采用成本与可变现净值孰低方法进行计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，且存货可变现净值的估计，涉及重大管理层判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</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>
<p>股东赠与</p>	
<p>2024 年 12 月起步公司接受控股股东湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）赠与公司现金资产人民币 10,000 万元。由于赠与金额重大且对财务报表影响较大，可能存在起步公司管理层通过不恰当的赠与确认以达到特定目标，故我们将股东赠与作为关键审计事项予以关注。</p>	<p>(1) 向公司治理层及管理层了解了受赠现金资产的相关背景，查阅了捐赠方湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“控股股东”）的管理层会议纪要，查阅关于受赠现金资产的公告文件；</p> <p>(2) 获取公司与控股股东签订《赠与协议》及承诺函，复核协议约定的条款是否附有前提条件，公司未来存在被追回捐赠或需要承担其他责任、履行其他义务的可能；</p> <p>(3) 核查控股股东赠与资金的资金来源及资金来源的银行收支流水，核实资金来源合法性；</p> <p>(4) 复核公司的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，分析接受赠与事项对公司财务报表的影响。</p>

#### 四、其他信息

起步公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息

是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法对该部分所述事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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

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

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

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

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

本页无正文，为起步股份有限公司审计报告签字盖章页。



中国 深圳

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十六日



合并资产负债表

2024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

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	193,585,786.41	157,703,771.17
交易性金融资产	(二)		2,703,711.15
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	237,642,692.90	294,361,271.20
应收款项融资	(四)	2,000,000.00	1,700,000.00
预付款项	(五)	11,768,149.10	5,100,590.28
其他应收款	(六)	44,007,982.15	18,399,156.87
存货	(七)	87,200,250.07	96,700,038.70
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	(八)	15,881,948.42	44,756,006.05
流动资产合计		592,086,809.05	621,424,545.42
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	(九)		
其他权益工具投资	(十)		1,125,941.23
其他非流动金融资产	(十一)	6,701,654.88	12,760,000.00
投资性房地产	(十二)	90,452,123.21	160,776,332.29
固定资产	(十三)	70,647,359.94	122,452,232.48
在建工程	(十四)		593,591.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	229,026.97	513,121.23
无形资产	(十六)	17,179,002.07	21,923,882.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	3,395,160.86	2,450,437.80
递延所得税资产	(十八)		
其他非流动资产	(十九)	313,356.86	6,673,883.99
非流动资产合计		188,917,684.79	329,269,423.77
资产总计		781,004,493.84	950,693,969.19

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈剑 主管会计工作负责人：陈剑 会计机构负责人：陈剑

## 合并资产负债表（续）

2024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

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十）	130,000,000.00	347,099,115.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十一）	230,181,972.08	203,870,239.83
预收款项	（二十二）	518,865.83	3,082,912.20
合同负债	（二十三）	8,437,072.66	1,326,377.72
应付职工薪酬	（二十四）	5,162,418.37	4,576,079.99
应交税费	（二十五）	5,363,744.36	5,540,076.48
其他应付款	（二十六）	148,562,226.25	83,514,257.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	141,038.76	228,010.44
其他流动负债	（二十八）	1,096,819.39	4,367,426.83
流动负债合计		529,464,157.70	653,604,496.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	（二十九）	128,671,184.79	142,149,914.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十）	99,447.99	240,486.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十一）	60,594,572.65	90,077,631.13
递延收益	（三十二）	5,031,645.55	5,534,810.11
递延所得税负债		57,256.74	128,280.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		194,454,107.72	238,131,122.39
负债合计		723,918,265.42	891,735,618.77
股东权益：			
股本	（三十三）	550,259,017.00	538,674,708.00
其他权益工具	（三十四）	27,762,018.67	32,109,524.47
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十五）	950,473,262.88	841,586,073.22
减：库存股			
其他综合收益	（三十六）	-7,500,000.00	-13,374,058.77
专项储备			
盈余公积	（三十七）	34,115,224.89	34,115,224.89
未分配利润	（三十八）	-1,495,260,115.46	-1,371,818,417.31
归属于母公司股东权益合计		59,849,407.98	61,293,054.50
少数股东权益		-2,763,179.56	-2,334,704.08
股东权益合计		57,086,228.42	58,958,350.42
负债和股东权益总计		781,004,493.84	950,693,969.19

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

陈利

主管会计工作负责人：

陈利

会计机构负责人：

饶晓



## 合并利润表

2024年度

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十九)	327,257,038.70	267,702,872.63
减：营业成本	(三十九)	177,748,284.23	167,281,696.09
税金及附加	(四十)	4,312,695.59	4,013,477.52
销售费用	(四十一)	48,031,569.38	71,724,915.95
管理费用	(四十二)	51,427,561.63	66,091,087.81
研发费用	(四十三)	14,750,645.86	20,184,502.87
财务费用	(四十四)	19,801,821.80	35,646,222.62
其中：利息费用		21,720,750.65	37,929,216.13
利息收入		2,086,323.36	2,310,349.02
加：其他收益	(四十五)	570,884.92	483,041.82
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	1,311,710.31	68,997.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十七)	-19,234,278.86	-246,291,003.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十八)	-54,402,459.38	-113,993,829.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	778,713.33	-5,024,198.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-59,790,969.47	-461,996,021.97
加：营业外收入	(五十)	2,352,145.72	731,159.99
减：营业外支出	(五十一)	59,254,019.03	76,399,253.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-116,692,842.78	-537,664,115.30
减：所得税费用	(五十二)	565,631.19	119,936,294.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-117,258,473.97	-657,600,409.92
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-117,258,473.97	-657,600,409.92
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-116,441,698.15	-655,842,356.83
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-816,775.82	-1,758,053.09
五、其他综合收益的税后净额		-1,125,941.23	-9,286,018.94
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,125,941.23	-9,286,018.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,125,941.23	-9,286,018.94
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		-1,125,941.23	-9,286,018.94
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-118,384,415.20	-666,886,428.86
归属于母公司股东的综合收益总额		-117,567,639.38	-665,128,375.77
归属于少数股东的综合收益总额		-816,775.82	-1,758,053.09
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.22	-1.33
（二）稀释每股收益		-0.22	-1.33

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





## 合并现金流量表

2024年度

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

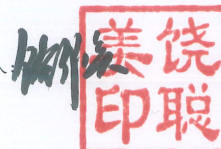
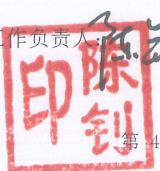
项目	附注五	本期金额	上期金额
<strong>一、经营活动产生的现金流量：</strong>			
销售商品、提供劳务收到的现金		380,183,910.14	335,240,750.78
收到的税费返还		98,598.68	168,171.88
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	57,031,319.85	70,631,469.41
经营活动现金流入小计		437,313,828.67	406,040,392.07
购买商品、接受劳务支付的现金		215,405,288.12	266,263,292.26
支付给职工以及为职工支付的现金		34,259,591.24	66,242,874.48
支付的各项税费		12,308,272.82	11,061,655.89
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	101,075,944.28	93,825,564.64
经营活动现金流出小计		363,049,096.46	437,393,387.27
经营活动产生的现金流量净额		74,264,732.21	-31,352,995.20
<strong>二、投资活动产生的现金流量：</strong>			
收回投资所收到的现金		9,392,730.32	22,025,802.90
取得投资收益收到的现金		554,500.00	68,997.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,187,824.87	30,598,271.53
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		106,135,055.19	52,693,071.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,167,837.43	8,884,762.56
投资支付的现金			6,941,759.70
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		5,167,837.43	15,826,522.26
投资活动产生的现金流量净额		100,967,217.76	36,866,549.53
<strong>三、筹资活动产生的现金流量：</strong>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	100,000,000.00	156,850,000.00
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	156,850,000.00
偿还债务支付的现金		216,850,000.00	31,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,738,290.65	14,917,356.99
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	(五十三)	126,447.00	132,769,019.66
筹资活动现金流出小计		238,714,737.65	179,306,376.65
筹资活动产生的现金流量净额		-138,714,737.65	-22,456,376.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,104.99	109,483.99
五、现金及现金等价物净增加额		36,514,107.33	-16,833,338.33
加：期初现金及现金等价物余额		156,092,811.96	172,926,150.29
六、期末现金及现金等价物余额		192,606,919.29	156,092,811.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈利

主管会计工作负责人：陈利

会计机构负责人：姜饶







合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						
	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、上年年末余额	538,674,708.00	32,109,524.47	841,586,073.22		-13,374,058.77		34,115,224.89
加: 会计政策变更							-1,371,818,417.31
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	538,674,708.00	32,109,524.47	841,586,073.22		-13,374,058.77		34,115,224.89
三、本年增减变动金额	11,584,309.00	-4,347,505.80	108,887,189.66		5,874,058.77		-428,475.48
(一) 综合收益总额					-1,125,941.23		-816,775.82
(二) 股东投入和减少资本	11,584,309.00	-4,347,505.80	108,688,231.75				115,925,034.95
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	11,584,309.00	-4,347,505.80	108,688,231.75				
(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. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年末余额	550,259,017.00	27,762,018.67	950,473,262.88		-7,500,000.00		34,115,224.89
			198,957.91				388,300.34
							-2,763,179.56
							587,258.25
							57,086,228.42

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 陈永立  
主管会计工作负责人: 陈永立



2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人





母公司资产负债表

2024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

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,691,872.92	4,085,577.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	317,696,656.05	326,860,112.14
应收款项融资			
预付款项		24,475,056.69	24,546,977.27
其他应收款	(二)	196,499,709.80	133,814,584.27
存货		492,356.77	6,081,795.58
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		1,506,156.57	3,325,649.00
流动资产合计		542,361,808.80	498,714,695.26
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	(三)	840,256,218.54	891,961,534.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		6,701,654.88	12,760,000.00
投资性房地产		15,344,274.01	79,850,933.10
固定资产		1,290,797.59	46,834,997.97
在建工程			593,591.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			53,706.38
无形资产		3,714,436.71	11,688,973.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		36,143.56	935,251.45
递延所得税资产			
其他非流动资产		283,356.86	5,800,023.57
非流动资产合计		867,626,882.15	1,050,479,012.74
资产总计		1,409,988,690.95	1,549,193,708.00

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈钊印

主管会计工作负责人：

陈钊印

会计机构负责人：

饶集印

# 资产负债表（续）

2024年12月31日

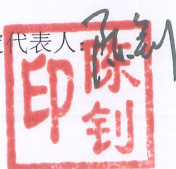
编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

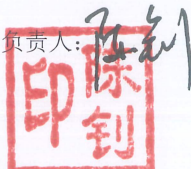
负债和股东权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		138,849,351.64	128,903,764.38
预收款项		518,865.83	33,457,138.61
合同负债		26,110,113.46	22,421,310.03
应付职工薪酬		2,492,386.39	1,433,304.80
应交税费		97,670.87	890,839.18
其他应付款		261,306,673.17	352,594,025.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,394,314.75	2,937,311.49
流动负债合计		432,769,376.11	542,637,694.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		128,671,184.79	142,149,914.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		50,000,000.00	57,000,000.00
递延收益		5,031,645.55	5,534,810.11
递延所得税负债			13,426.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		183,702,830.34	204,698,150.78
负债合计		616,472,206.45	747,335,845.10
股东权益：			
股本		550,259,017.00	538,674,708.00
其他权益工具		27,762,018.67	32,109,524.47
其中：优先股			
永续债			
资本公积		975,817,940.10	867,129,708.35
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		-794,437,716.16	-670,171,302.81
股东权益合计		793,516,484.50	801,857,862.90
负债和股东权益总计		1,409,988,690.95	1,549,193,708.00

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





# 母公司利润表

2024年度

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	39,035,684.87	52,409,944.94
减：营业成本	(四)	24,739,472.38	34,294,260.86
税金及附加		1,772,835.88	1,407,767.56
销售费用		10,173,059.46	13,287,117.35
管理费用		28,810,855.40	32,263,344.52
研发费用		607,994.00	2,183,768.78
财务费用		5,433,251.89	1,230,202.53
其中：利息费用		5,409,942.05	2,469,977.62
利息收入		30,200.07	1,271,105.37
加：其他收益		524,914.15	643,099.39
投资收益（损失以“-”号填列）		-37,289,807.63	61,880,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,816,671.28	-27,796,503.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,446,945.32	-11,563,383.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		972,954.27	-1,299,223.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-74,557,339.95	-10,392,528.62
加：营业外收入		131,000.00	107,463.23
减：营业外支出		49,853,500.00	59,194,788.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-124,279,839.95	-69,479,854.20
减：所得税费用		-13,426.60	22,479,354.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-124,266,413.35	-91,959,209.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-124,266,413.35	-91,959,209.10
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-124,266,413.35	-91,959,209.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2024年度

编制单位：起步股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<strong>一、经营活动产生的现金流量：</strong>			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,223,135.96	63,184,948.04
收到的税费返还			139,934.83
收到其他与经营活动有关的现金		44,652,617.82	285,432,443.66
经营活动现金流入小计		94,875,753.78	348,757,326.53
购买商品、接受劳务支付的现金		16,919,726.06	18,978,344.69
支付给职工以及为职工支付的现金		9,660,296.60	15,389,877.67
支付的各项税费		8,358,708.07	3,938,133.07
支付其他与经营活动有关的现金		242,310,036.68	230,509,828.53
经营活动现金流出小计		277,248,767.41	268,816,183.96
经营活动产生的现金流量净额		-182,373,013.63	79,941,142.57
<strong>二、投资活动产生的现金流量：</strong>			
收回投资所收到的现金		6,658,345.12	
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		96,086,828.82	5,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		102,745,173.94	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		453,050.00	6,364,793.19
投资支付的现金		16,688,318.83	126,357,899.71
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		17,141,368.83	132,722,692.90
投资活动产生的现金流量净额		85,603,805.11	-127,722,692.90
<strong>三、筹资活动产生的现金流量：</strong>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金			31,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,409,942.05	2,653,225.61
支付其他与筹资活动有关的现金			67,338,791.00
筹资活动现金流出小计		5,409,942.05	101,612,016.61
筹资活动产生的现金流量净额		94,590,057.95	-71,612,016.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.02	0.03
五、现金及现金等价物净增加额		-2,179,150.55	-119,393,566.91
加：期初现金及现金等价物余额		3,486,103.05	122,879,669.96
六、期末现金及现金等价物余额		1,306,952.50	3,486,103.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈利

主管会计工作负责人：陈利

会计机构负责人：陈利



母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：起步股份有限公司

项目	本期金额					
	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
一、上年年末余额	538,674,708.00	32,109,524.47	867,129,708.35			
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	538,674,708.00	32,109,524.47	867,129,708.35			
三、本年增减变动金额	11,584,309.00	-4,347,505.80	108,688,231.75			
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	11,584,309.00	-4,347,505.80	108,688,231.75			
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	11,584,309.00	-4,347,505.80	108,688,231.75			
(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. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年末余额	550,259,017.00	27,762,018.67	975,817,940.10			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)



企业法定代表人

主管会计工作负责人



陈剑



会计机构负责人





母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：起步股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	494,074,613.00	56,996,866.71	795,110,736.88			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	56,996,866.71	795,110,736.88			802,085,347.77
三、本年增减变动金额	44,600,095.00	-24,887,342.24	72,018,971.47			-227,484.87
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	44,600,095.00	-24,887,342.24	72,018,971.47			-91,959,209.10
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	44,600,095.00	-24,887,342.24	72,018,971.47			91,731,724.23
(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. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	538,674,708.00	32,109,524.47	867,129,708.35			801,857,862.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：  
陈利

主管会计工作负责人：

陈利

会计机构负责人：  
陈利

## 起步股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 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，现地址为浙江省湖州市吴兴区织里镇湖织大道 5188 号 8 幢 2 层。公司现持有统一社会信用代码为 913311006982950225 的营业执照。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 550,259,017 元，股份总数 550,259,017 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。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 26 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（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》的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

- 1. 对于需要根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，公司应充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。
- 2. 公司在编制和披露财务报告时应当严格遵守保密相关法律法规。
- 3. 公司应制定与实际生产经营特点相适应的具体会计政策，并充分披露报告期内采用的重要会计政策和会计估计。公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，应在本节开始部分对相关事项进行提示。公司不应简单照搬会计准则相关规定原文，应结合所属行业特点和自身情况进行披露。

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 3 年的单项金额重大的应收账款	应收账款——金额 100 万元以上的款项。
账龄超过 1 年且金额重大的预付款项	预付款项——金额 100 万元以上的款项。
账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款	应付账款——金额 100 万元以上的款项。

## **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## **(七) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### **2、 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(八) 合营安排分类及会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

**(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**(十) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按

照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## **2、 金融工具的确认依据和计量方法**

### **（1）以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### **（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（债务工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分;

本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）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的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司

选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预

		期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（3）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整

		个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
--	--	-------------------------

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：周转材料、发出商品、库存商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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**

采用永续盘存制。

#### **5、 低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### **(十三) 长期股权投资**

#### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### **2、 初始投资成本的确定**

##### **（1）企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始



投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

#### **(十四) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### **(十五) 固定资产**

##### **1、 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### **2、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业

业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
机器设备	验收报告日或实际使用日

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预

定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## **2、 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

## **3、 暂停资本化期间**

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

## **4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法**

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

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

确定。

## **(十八) 使用权资产**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十五）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照本附注三“（二十）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## **(十九) 无形资产**

### **1、 无形资产的计价方法**

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计

量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50.00	直线法	土地受益年限
商标	10.00	直线法	专利权预计可使用寿命
软件	3.00	直线法	软件预计可使用寿命

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至期末，本公司及子公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录， 在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人

员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

## (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

## (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销

## (4) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

## (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

# 5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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



## 6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十一) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **2、 摊销年限**

经营租赁方式等租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

## **(二十二) 合同负债**

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十三) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **（1）设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十四）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司

采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## (二十五) 预计负债

## 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十六) 收入

### 1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公

司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 收入确认的具体方法

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

### （1）经销商销售

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

### （2）电商直营

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

### （3）线下直营店

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

## （二十七） 合同成本

### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### 2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围

且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### **3、 合同成本减值**

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十八) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

### **2、 确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。



### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

### (三十) 租赁

**租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。**

#### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

##### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### (三十一) 其他重要会计政策和会计估计

本公司无需要披露的其他重要会计政策和会计估计。

### (三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件)，企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应

商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### （2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### （3）执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，自公布之日起施行，执行上述会计政策变更对公司财务报表无

重要影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按 13%、9%、6%、3%等税率计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

(二) 税收优惠

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。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		3,927.39
银行存款	183,764,593.73	157,452,171.41
其他货币资金	9,821,192.68	247,672.37
合 计	193,585,786.41	157,703,771.17
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	978,867.12	1,610,959.21
合 计	978,867.12	1,610,959.21

其他说明：

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		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：

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	179,110,728.43	183,905,490.02
1 至 2 年	140,696,017.66	243,950,821.07
2 至 3 年	128,306,542.91	133,684,665.32
3 年以上	90,367,303.41	23,254,296.44
小计	538,480,592.41	584,795,272.85
减：坏账准备	300,837,899.51	290,434,001.65
合计	237,642,692.90	294,361,271.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	121,840,023.58	22.63	100,740,836.41	82.68	21,099,187.17
按信用风险特征组合计提坏账准备	416,640,568.83	77.37	200,097,063.10	48.03	216,543,505.73
其中：					
账龄组合	416,640,568.83	77.37	200,097,063.10	48.03	216,543,505.73
合计	538,480,592.41	100.00	300,837,899.51	55.87	237,642,692.90

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	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	100.00	290,434,001.65	49.66	294,361,271.20

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
赣州杰贝商贸有限公司	16,344,087.78	16,344,087.78	100.00	预计无法收回	16,344,087.78	16,344,087.78
贵州金湖岸贸易有限责任公司					4,800,000.00	4,800,000.00
杭州悦安商业运营管理有限公司	83,312,057.00	66,649,645.60	80.00	预计无法收回	99,638,619.47	79,710,895.58
山西谦润商贸有限公司	22,183,878.80	17747103.03	80.00	诉讼中，多次催收无果		
合计	121,840,023.58	100,740,836.41			120,782,707.25	100,854,983.36



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	159,020,593.19	35,318,473.74	22.21
1 至 2 年	107,733,968.64	34,916,579.24	32.41
2 至 3 年	80,611,903.71	60,587,906.83	75.16
3 年以上	69,274,103.29	69,274,103.29	100.00
合计	416,640,568.83	200,097,063.10	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账	100,854,983.36	-110,988.95	3,158.00		100,740,836.41
按组合计提坏账准备的应收	189,579,018.29	10,518,044.81			200,097,063.10
合计	290,434,001.65	10,407,055.86	3,158.00		300,837,899.51

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	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
杭州悦安商业运营 管理有限公司	83,312,057.00		83,312,057.00	15.47	66,649,645.60
成都市力晟商贸有 限公司	55,194,957.88		55,194,957.88	10.25	25,900,864.52
陕西鼎臻儿童用品 有限公司	42,271,024.53		42,271,024.53	7.85	16,315,017.92
苏州市乐铭贸易有 限公司	41,210,506.09		41,210,506.09	7.65	12,776,834.79
合肥市纵赢商贸有 限公司	40,209,894.55		40,209,894.55	7.47	30,742,357.17
合计	262,198,440.05		262,198,440.05	48.69	152,384,720.00

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,000,000.00	1,700,000.00
应收账款		
合计	2,000,000.00	1,700,000.00

2、 期末公司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
银行承兑汇票	81,807.50	
商业承兑汇票		

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	81,807.50	

其他说明

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	11,630,155.40	98.83	5,100,590.28	100.00
1 至 2 年	137,993.70	1.17		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	11,768,149.10	100.00	5,100,590.28	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
青岛欧莎莉尔服饰有限公司	4,571,308.20	38.84
嘉兴轻扬服饰股份有限公司	1,523,841.04	12.95
嘉兴市聚雅服饰有限公司	1,494,731.55	12.70
广州玖宫研化生物科技有限公司	884,115.04	7.51
石狮市锦帅王子服饰有限公司	825,000.00	7.01
合计	9,298,995.83	79.01

其他说明：

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	128,867,575.35	106,630,529.07
小 计	128,867,575.35	106,630,529.07
减：坏账准备	84,859,593.20	88,231,372.20
合 计	44,007,982.15	18,399,156.87

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,448,350.86	8,351,361.20
1 至 2 年	3,335,836.17	20,821,473.78
2 至 3 年	16,734,673.96	27,450,449.90
3 年以上	63,348,714.36	50,007,244.19
小计	128,867,575.35	106,630,529.07
减：坏账准备	84,859,593.20	88,231,372.20
合计	44,007,982.15	18,399,156.87

(2) 按分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	78,975,839.19	61.28	78,975,839.19	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	49,891,736.16	38.72	5,883,754.01		44,007,982.15
其中：					
账龄组合	47,474,800.30	36.85	5,883,754.01	12.39	41,591,046.29
押金及保证金组合	2,001,718.85	1.55			2,001,718.85
员工往来款组合	415,217.01	0.32			415,217.01
合计	128,867,575.35	100.00	84,859,593.20	65.85	44,007,982.15

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	81,976,700.10	76.88	81,976,700.10	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	24,653,828.97	23.12	6,254,672.10		18,399,156.87

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	100.00	88,231,372.20	82.74	18,399,156.87

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
福建冠霸户外用品有限公司	17,228,575.55	17,228,575.55	100.00	预计无法收回	17,228,575.55	17,228,575.55
青田县雅琪鞋服有限公司	14,745,133.01	14,745,133.01	100.00	预计无法收回	17,042,673.20	17,042,673.20
内蒙古博康医疗科技发展有限公司	6,443,015.10	6,443,015.10	100.00	预计无法收回	6,443,015.10	6,443,015.10
依革思儿（浙江）服饰有限公司	5,918,588.03	5,918,588.03	100.00	预计无法收回	5,918,588.03	5,918,588.03
青田众创空间投资管理有限公司	2,686,400.00	2,686,400.00	100.00	预计无	5,918,588.03	5,918,588.03

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
公司				法收回		
北京抖鱼 文化传媒有限公司	3,300,000.00	3,300,000.00	100.00	预计无法收回		
合计	50,321,711.69	50,321,711.69			52,551,439.91	52,551,439.91

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	40,284,122.79	2,014,206.16	5.00
1 至 2 年	2,348,609.56	469,721.91	20.00
2 至 3 年	2,884,484.02	1,442,242.01	50.00
3 年以上	1,957,583.93	1,957,583.93	100.00
合计	47,474,800.30	5,883,754.01	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	81,976,700.10	9,198,141.09		12,199,002.00	78,975,839.19
账龄组合	6,254,672.10	-370,918.09			5,883,754.01

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	88,231,372.20	8,827,223.00		12,199,002.00	84,859,593.20

（4）本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	12,199,002.00

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收 款项性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程 序	款项是否因 关联交易产 生
青田县星秀鞋服有限公司	房租水电 等	12,199,002.00	对方公司 已注销，预 计无法收 回	内部审 批程序	否
合计		12,199,002.00			

其他应收款项核销说明：

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	2,001,718.85	3,278,730.37
员工往来款	415,217.01	423,544.53
其他往来款	126,450,639.49	102,928,254.17
合计	128,867,575.35	106,630,529.07

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江青田县侨乡进口商品城集团有限公司	房款	25,000,000.00	1 年以内	19.40	1,250,000.00
福建冠霸户外用品有限公司	固定资产转让款等	17,228,575.55	1-2 年； 2-3 年； 3 年以上	13.37	17,228,575.55
青田县雅琪鞋服有限公司	房租水电等	14,745,133.01	2-3 年； 3 年以上	11.44	14,745,133.01
内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司	往来款	6,443,015.10	3 年以上	5.00	6,443,015.10
依革思儿（浙江）服饰有限公司	股权转让款等	5,918,588.03	3 年以上	4.59	5,918,588.03
合计		69,335,311.69		53.80	45,585,311.69

其他说明：

(七) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	116,342,139.10	52,585,979.97	63,756,159.13
周转材料	234,629.40		234,629.40
发出商品	41,936,224.06	18,726,762.52	23,209,461.54
委托加工物资			
合 计	158,512,992.56	71,312,742.49	87,200,250.07

续

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
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

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	其他	转销或其他	
原材料						
库存商品	135,371,852.42	60,307,446.01		15,432,551.06	127,660,767.40	52,585,979.97
周转材料						
发出商品	3,294,211.46		15,432,551.06			18,726,762.52
委托加工物资						
合计	138,666,063.88	60,307,446.01	15,432,551.06	15,432,551.06	127,660,767.40	71,312,742.49

其他说明：

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税及待取得抵扣凭证的进项税额	14,232,743.67	33,917,630.48

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	241,227.32	397,819.14
应收退货成本		9,408,545.05
预缴企业所得税	1,025,641.75	1,017,749.49
预缴其他税金	382,335.68	
待处理流动资产损益		14,261.89
合 计	15,881,948.42	44,756,006.05

其他说明：

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末 余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	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		
1. 联营企业												
内蒙古博康医疗科技 发展股份有限公司												
小计												
合计												

其他说明：根据公司第二届十四次董事会决议，子公司浙江起步儿童用品有限公司拟出资 1,200 万元参与设立内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司。因经营环境变化，截止期末公司实际未出资。

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
上海点柚信息技术有限公司		174,284.10		174,284.10		7,000,000.00		
依革思儿（浙江）服饰有限公司		951,657.13		951,657.13		7,500,000.00		
合计		1,125,941.23		1,125,941.23		14,500,000.00		

2、 本期终止确认的情况

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
上海点柚信息技术有限公司		7,000,000.00	2024 年 6 月企业已被吊销营业执照

其他说明：

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,701,654.88	12,760,000.00
其中：权益工具投资	6,701,654.88	12,760,000.00
合 计	6,701,654.88	12,760,000.00

其他说明：

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	243,074,515.67	16,989,766.14	260,064,281.81
（2）本期增加金额			
—外购			
—存货\固定资产\在建工程转入			
—企业合并增加			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额	102,326,511.89	7,718,319.72	110,044,831.61
—处置	102,326,511.89	7,718,319.72	110,044,831.61
(4) 期末余额	140,748,003.78	9,271,446.42	150,019,450.20
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	95,352,887.14	3,935,062.38	99,287,949.52
(2) 本期增加金额	9,427,529.17	262,658.28	9,690,187.45
—计提或摊销	9,427,529.17	262,658.28	9,690,187.45
(3) 本期减少金额	47,245,288.62	2,165,521.36	49,410,809.98
—处置	47,245,288.62	2,165,521.36	49,410,809.98
(4) 期末余额	57,535,127.69	2,032,199.30	59,567,326.99
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	83,212,876.09	7,239,247.12	90,452,123.21
(2) 上年年末账面价值	147,721,628.53	13,054,703.76	160,776,332.29

其他说明：

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	70,647,359.94	122,212,001.84
固定资产清理		240,230.64
合计	70,647,359.94	122,452,232.48



2、 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
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	209,607,738.94	13,973,019.92	19,985,758.29	2,132,569.87	245,699,087.02
（2）本期增加金额		679,891.65	411,455.56		1,091,347.21
—购置		679,891.65	411,455.56		1,091,347.21
—在建工程转入					
—企业合并增加					
（3）本期减少金额	92,564,710.45	6,617,465.19	9,053,623.39	1,020,526.70	109,256,325.73
—处置或报废	92,564,710.45	6,415,775.48	9,053,623.39	1,020,526.70	109,054,636.02
—其他		201,689.71			201,689.71
（4）期末余额	117,043,028.49	8,035,446.38	11,343,590.46	1,112,043.17	137,534,108.50
2. 累计折旧					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
（1）上年年末余额	94,923,919.41	9,914,361.71	13,949,816.17	1,769,829.86	120,557,927.15
（2）本期增加金额	8,638,930.94	1,121,155.74	573,089.56	95,187.36	10,428,363.60
—计提	8,638,930.94	1,121,155.74	573,089.56	95,187.36	10,428,363.60
（3）本期减少金额	54,095,139.70	4,958,405.00	4,197,563.94	981,436.35	64,232,544.99
—处置或报废	54,095,139.70	4,881,528.99	4,197,563.94	981,436.35	64,155,668.98
—其他		76,876.01			76,876.01
（4）期末余额	49,467,710.65	6,077,112.45	10,325,341.79	883,580.87	66,753,745.76
3. 减值准备					
（1）上年年末余额			2,929,158.03		2,929,158.03
（2）本期增加金额			75,942.28		75,942.28
—计提			75,942.28		75,942.28
（3）本期减少金额			2,872,097.51		2,872,097.51

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
—处置或报废			2,872,097.51		2,872,097.51
（4）期末余额			133,002.80		133,002.80
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	67,575,317.84	1,958,333.93	885,245.87	228,462.30	70,647,359.94
（2）上年年末账面价值	114,683,819.53	4,058,658.21	3,106,784.09	362,740.01	122,212,001.84

3、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
通用设备		240,230.64
合计		240,230.64

其他说明：

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智慧物流				593,591.92		593,591.92
合计				593,591.92		593,591.92

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预 算 数	上年年末余 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 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
智慧物流		593,591.92			593,591.92							
合计		593,591.92			593,591.92							

其他说明：

(十五) 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.年初余额	1,283,449.82	1,283,449.82
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,283,449.82	1,283,449.82
二、累计折旧		
1.年初余额	770,328.59	770,328.59
2.本期增加金额	284,094.26	284,094.26
(1) 计提	284,094.26	284,094.26
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,054,422.85	1,054,422.85
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	229,026.97	229,026.97
2.年初账面价值	513,121.23	513,121.23

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
----	-------	----	-----	----

1. 账面原值				
（1）上年年末余额	18,067,996.22	23,917,584.90	90,035,543.61	132,021,124.73
（2）本期增加金额		9,581,966.06		9,581,966.06
—购置		9,581,966.06		9,581,966.06
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额	9,722,025.28			9,722,025.28
—处置	9,722,025.28			9,722,025.28
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	8,345,970.94	33,499,550.96	90,035,543.61	131,881,065.51
2. 累计摊销				
（1）上年年末余额	3,362,617.25	19,707,064.67	34,456,733.46	57,526,415.38
（2）本期增加金额	370,899.10	5,498,902.76	639,190.80	6,508,992.66
—计提	370,899.10	5,498,902.76	639,190.80	6,508,992.66
（3）本期减少金额	1,904,171.12			1,904,171.12
—处置	1,904,171.12			1,904,171.12
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	1,829,345.23	25,205,967.43	35,095,924.26	62,131,236.92
3. 减值准备				
（1）上年年末余额			52,570,826.52	52,570,826.52
（2）本期增加金额				
—计提				

(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额			52,570,826.52	52,570,826.52
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	6,516,625.71	8,293,583.53	2,368,792.83	17,179,002.07
(2) 上年年末账面价值	14,705,378.97	4,210,520.23	3,007,983.63	21,923,882.83

其他说明：

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,515,186.35	5,253,471.61	3,409,640.66		3,359,017.30
其他零星工程	935,251.45		899,107.89		36,143.56
合 计	2,450,437.80	5,253,471.61	4,308,748.55		3,395,160.86

其他说明：

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				



项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失				
内部交易未实现利润				
合 计				

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	229,026.97	57,256.74	513,121.23	128,280.31
合 计	229,026.97	57,256.74	513,121.23	128,280.31

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	928,807,492.13	989,958,570.18
合 计	928,807,492.13	989,958,570.18

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	上年年末余额	备注
2024 年		4,616,641.10	
2025 年	41,150,087.07	23,638,005.53	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年	171,148,205.10	274,252,844.40	
2027 年	205,648,367.94	182,921,370.76	
2028 年	338,378,841.45	504,529,708.39	
2029 年	172,481,990.57		
合 计	928,807,492.13	989,958,570.18	

其他说明：

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	313,356.86		313,356.86	6,673,883.99		6,673,883.99
合 计	313,356.86		313,356.86	6,673,883.99		6,673,883.99

其他说明：

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	100,100,000.00	60,000,000.00
抵押+保证借款	29,900,000.00	286,850,000.00
应付利息		249,115.17
合 计	130,000,000.00	347,099,115.17

短期借款分类的说明：

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款及材料款	230,181,972.08	203,870,239.83
合 计	230,181,972.08	203,870,239.83

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖州吴兴盈创贸易有限公司	74,075,617.65	未结算完毕
湖州吴晟供应链管理有限公司	32,934,028.21	未结算完毕
湖州湖融供应链科技有限公司	13,702,088.51	未结算完毕
合 计	120,711,734.37	

其他说明：

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款		2,022,020.91
预收房租款	518,865.83	1,060,891.29
合 计	518,865.83	3,082,912.20

其他说明：

(二十三) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	9,533,892.05	4,793,804.55
减：计入其他流动负债（附注五、28）	1,096,819.39	3,467,426.83
合 计	8,437,072.66	1,326,377.72

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,576,079.99	33,225,139.81	32,638,801.43	5,162,418.37
二、离职后福利-设定提存计划		1,620,789.81	1,620,789.81	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,576,079.99	34,845,929.62	34,259,591.24	5,162,418.37

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,092,400.09	31,222,645.13	30,637,026.75	4,678,018.47
2、职工福利费		460,474.24	460,474.24	
3、社会保险费		972,589.44	972,589.44	
其中：医疗保险费		874,113.69	874,113.69	
工伤保险费		69,282.87	69,282.87	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		29,192.88	29,192.88	
4、住房公积金		569,431.00	568,711.00	720.00
5、工会经费和职工教育经费	483,679.90			483,679.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,576,079.99	33,225,139.81	32,638,801.43	5,162,418.37

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,568,868.24	1,568,868.24	
2、失业保险费		51,921.57	51,921.57	
3、企业年金缴费				
合 计		1,620,789.81	1,620,789.81	

其他说明：

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	820,249.30	366,746.16
企业所得税	3,812,837.33	3,700,093.07
个人所得税	142,680.14	204,756.13
城市维护建设税	174,708.07	161,390.22
教育费附加	77,814.13	71,553.06

税费项目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	51,876.09	47,702.02
房产税	159,629.88	561,362.60
土地使用税	33,677.20	350,937.46
印花税	90,272.22	75,535.76
合 计	5,363,744.36	5,540,076.48

其他说明：

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	24,172,595.84	23,954,618.78
其他应付款项	124,389,630.41	59,559,638.94
合计	148,562,226.25	83,514,257.72

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	24,172,595.84	23,954,618.78
合 计	24,172,595.84	23,954,618.78

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
新业商业保理有限公司	24,042,595.84	债务已展期，利息部分由于公司资金紧张等原因未及时支付。
合计	24,042,595.84	

其他说明：

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付押金保证金	36,511,494.13	
应付费用类款项	36,878,136.28	34,264,507.10
应付非日常经营款项	51,000,000.00	25,295,131.84
合 计	124,389,630.41	59,559,638.94

（2）账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国证券监督管理委员会	51,000,000.00	分期支付

其他说明：

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	141,038.76	228,010.44
合 计	141,038.76	228,010.44

其他说明：

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税税额	1,096,819.39	3,467,426.83
已背书未终止确认的应收票据		900,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合 计	1,096,819.39	4,367,426.83

(二十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
面值	129,458,000.00	149,731,000.00
利息调整	-3,214,152.71	-9,602,454.43
应计利息	2,427,337.50	2,021,368.50
合 计	128,671,184.79	142,149,914.07



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	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期债转股	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
可转换公司债券	100		2020.4.10	2020.4.10-2026.4.9	5.2 亿元	142,149,914.07	20,273,000.00	3,101,127.00	6,388,301.72	2,695,158.00	128,671,184.79	否
小 计						142,149,914.07	20,273,000.00	3,101,127.00	6,388,301.72	2,695,158.00	128,671,184.79	

应付债券说明：本次可转债转股期自本次可转债发行结束之日起六个月后的第一个交易日起至本次可转债到期日止。即 2020 年 10 月 16 日至 2026 年 4 月 9 日止。

(三十) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	246,225.68	487,834.25
未确认融资费用	-5,738.93	-19,337.04
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	141,038.76	228,010.44
合 计	99,447.99	240,486.77

(三十一) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	13,616,976.55	56,904,155.30	9,926,559.20	60,594,572.65	
行政处罚	57,000,000.00		57,000,000.00		
应付退货款	19,460,654.58		19,460,654.58		
合 计	90,077,631.13	56,904,155.30	86,387,213.78	60,594,572.65	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
省级高新技术企业研究中心建设资金	2,750,000.03		250,000.00	2,500,000.03	政府补助
企业研究院建设补助	2,784,810.08		253,164.56	2,531,645.52	政府补助
合 计	5,534,810.11		503,164.56	5,031,645.55	

其他说明：

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	538,674,708.00				11,584,309.00	11,584,309.00	550,259,017.00

其他说明：公司公开发行的可转换公司债券于 2020 年 10 月 16 日开始转股，自 2020 年 10 月 16 日至 2024 年 12 月 31 日共有 390,542,000.00 元债券已转换为公司股票，转股数 80,279,359.00 股。其中本年度股本增加 11,584,309.00 元，资本公积增加 8,688,231.75 元，按转股的比例冲减其他权益工具 4,347,505.80 元。

(三十四) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券		32,109,524.47				4,347,505.80		27,762,018.67
合计		32,109,524.47				4,347,505.80		27,762,018.67

其他说明：（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。（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 2020 年 10 月 16 日至 2024 年 12 月 31 日共有 390,542,000.00 元债券已转换为公司股票，转股数 80,279,359.00 股。其中本年度股本增加 11,584,309.00 元，资本公积增加 8,688,231.75 元，按转股的比例冲减其他权益工具 4,347,505.80 元。

(三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	841,586,073.22	8,688,231.75		850,274,304.97
其他资本公积		100,198,957.91		100,198,957.91
合 计	841,586,073.22	108,887,189.66		950,473,262.88

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：（1）资本公积(股本溢价)本期增加 8,688,231.75 元，系本期可转换公司债券转换为公司股票产生，详见财务报告附注五（34）之说明。（2）资本公积（其他资本公积）本期增加 100,000,000.00 元，系公司控股股东湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）赠与公司现金产生。（3）资本公积（其他资本公积）本期增加 198,957.91 元，系本集团出售子公司部分股权但仍控制子公司的交易所致。

(三十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-13,374,058.77	-1,125,941.23			-1,125,941.23		-7,000,000.00	-7,500,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-13,374,058.77	-1,125,941.23			-1,125,941.23		-7,000,000.00	-7,500,000.00
其他综合收益合计	-13,374,058.77	-1,125,941.23			-1,125,941.23		-7,000,000.00	-7,500,000.00

(三十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,115,224.89			34,115,224.89
任意盈余公积				
合计	34,115,224.89			34,115,224.89

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,371,818,417.31	-723,555,149.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,371,818,417.31	-723,555,149.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-116,441,698.15	-655,842,356.83
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	-7,000,000.00	7,579,088.59
期末未分配利润	-1,495,260,115.46	-1,371,818,417.31

(三十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,416,002.83	174,851,518.94	250,456,901.63	159,915,380.37
其他业务	6,841,035.87	2,896,765.29	17,245,971.00	7,366,315.72
合计	327,257,038.70	177,748,284.23	267,702,872.63	167,281,696.09

主营业务收入明细如下：

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
销售类型		
其中：直销模式	126,899,216.32	75,821,510.79
经销模式	193,516,786.51	99,030,008.15
销售渠道		
其中：线上销售	48,082,134.76	30,998,632.42
线下销售	272,333,868.07	143,852,886.52
合计	320,416,002.83	174,851,518.94

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	348,318.11	107,015.00
教育费附加	205,156.41	60,179.40
地方教育费附加	136,500.10	40,119.59
房产税	2,798,452.39	2,728,354.23
车船税	1,080.00	1,570.00
土地使用税	572,870.57	712,559.45
印花税	247,949.75	360,382.85
环境保护税	2,368.26	3,297.00
合 计	4,312,695.59	4,013,477.52

其他说明：

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,290,448.89	20,500,378.10
折旧费	366,061.69	2,875,106.47
摊销费用	6,664,307.48	3,804,797.81
使用权资产折旧		153,580.76
市场拓展费	5,397,218.18	7,744,921.03
电商平台费用	13,064,311.31	10,397,050.12
广告宣传费	996,977.03	4,986,877.11



项目	本期金额	上期金额
租金及物业费	988,151.01	1,746,383.04
仓储费	7,253,642.55	9,330,700.71
装修费		1,698,542.93
会务展览费	605,591.92	2,881,779.28
代运营服务费		1,474,008.88
其他费用	2,404,859.32	4,130,789.71
合计	48,031,569.38	71,724,915.95

其他说明：

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,289,212.82	18,975,219.73
折旧费	16,556,920.13	16,936,620.12
无形资产摊销	2,466,444.89	707,396.58
长期待摊费用摊销	274,830.12	672,114.35
使用权资产折旧	230,387.88	99,260.63
咨询中介费	8,937,334.56	9,024,319.51
办公费	1,519,534.15	706,181.35
差旅费	475,616.67	611,578.86
业务招待费	943,674.50	827,669.01
租赁费	4,168,171.40	6,120,030.83

项目	本期金额	上期金额
其他费用	3,565,434.51	11,410,696.84
合计	51,427,561.63	66,091,087.81

其他说明：

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,405,013.29	14,057,833.30
折旧费	428,945.73	2,273,787.02
研发材料	1,190,752.50	2,233,940.99
技术开发设计费	24,150.94	1,007,315.55
其他费用	701,783.40	611,626.01
合计	14,750,645.86	20,184,502.87

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	21,720,750.65	37,929,216.13
利息收入	-2,086,323.36	-2,310,349.02
汇兑损益	3,104.99	-109,483.99
银行手续费	164,289.52	136,839.50
合计	19,801,821.80	35,646,222.62

其他说明：

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	528,053.73	334,664.56
代扣个人所得税手续费返还	40,178.00	143,152.32
增值税减免	2,653.19	5,224.94
合计	570,884.92	483,041.82

(四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
金融工具持有期间的投资收益	554,500.00	68,997.36
其中：理财产品投资收益	554,500.00	68,997.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	30,674.05	
处置长期股权投资产生的投资收益	726,536.26	
合 计	1,311,710.31	68,997.36

其他说明：

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-10,407,055.86	-229,976,053.86
其他应收款坏账损失	-8,827,223.00	-16,314,949.49
合计	-19,234,278.86	-246,291,003.35

其他说明：

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-55,941,622.57	-115,515,549.55
固定资产减值损失	-75,942.28	-2,929,158.03
应收退货成本跌价损失	1,615,105.47	4,450,878.36
合 计	-54,402,459.38	-113,993,829.22

其他说明：

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当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	778,713.33	-5,027,199.41	778,713.33
其中：固定资产处置	778,713.33	-5,027,199.41	778,713.33
使用权资产提前终止或变更利得或损失		3,001.06	
合计	778,713.33	-5,024,198.35	778,713.33

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		32,539.83	
其中：固定资产		32,539.83	
违约赔偿	337,554.85	95,611.57	337,554.85
盘盈利得	255,113.68		255,113.68

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
无法支付的应付款项	1,640,498.72		1,640,498.72
其他	118,978.47	603,008.59	118,978.47
合 计	2,352,145.72	731,159.99	2,352,145.72

其他说明：

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	24,207.85	289,887.08	24,207.85
对外捐赠支出		2,487,811.00	
罚款支出	101,587.50	57,447,090.40	101,587.50
违约赔偿支出		1,970,069.03	
预计未决诉讼损失	59,143,387.76	13,405,469.14	59,143,387.76
其他	-15,164.08	798,926.67	-15,164.08
合 计	59,254,019.03	76,399,253.32	59,254,019.03

其他说明：

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	636,654.76	254,016.35
递延所得税费用	-71,023.57	119,682,278.27

项目	本期金额	上期金额
合计	565,631.19	119,936,294.62

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-116,692,842.78
按法定/或适用税率计算的所得税费用	-29,173,210.69
子公司适用不同税率的影响	-847,669.56
调整以前期间所得税的影响	21,029.75
非应税收入的影响	2,936,543.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	200,452.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-626,259.23
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	30,639,517.47
研发费加计扣除的影响	-2,584,772.62
所得税费用	565,631.19

其他说明：

(五十三) 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	本期金额	上期金额
银行利息收入	2,086,323.36	2,310,349.02
政府补助	126,966.26	-150,563.24
年初受限货币资金本期收回	795,926.91	13,288,273.75

项目	本期金额	上期金额
其他往来款	54,022,103.32	55,183,409.88
合 计	57,031,319.85	70,631,469.41

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

**（2）支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
期间费用支出	81,871,706.53	63,221,161.05
期末受限货币资金	163,834.82	1,610,959.21
其他往来款	19,040,402.93	28,993,444.38
合 计	101,075,944.28	93,825,564.64

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

**2、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	本期金额	上期金额
企业间借款收到的资金		156,850,000.00
股东捐赠收到的现金	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	156,850,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

**（2）支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
企业间借款支付的资金		132,000,000.00
租赁负债支付的现金	126,447.00	769,019.66

项目	本期金额	上期金额
合计	126,447.00	132,769,019.66

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-117,258,473.97	-657,600,409.92
加：信用减值损失	19,234,278.86	246,291,003.35
资产减值准备	54,402,459.38	113,993,829.22
投资性房地产折旧摊销	9,690,187.45	8,433,856.32
固定资产折旧	10,428,363.60	20,297,698.23
使用权资产折旧	284,094.26	791,894.68
无形资产摊销	6,508,992.66	5,461,908.58
长期待摊费用摊销	4,308,748.55	2,436,703.89
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）	-778,713.33	4,629,981.90
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	24,207.85	358,034.13
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	21,723,855.64	37,819,732.14
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,311,710.31	-68,997.36
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		122,216,252.58



补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-71,023.57	-1,171,294.37
存货的减少（增加以“－”号填列）	-50,807,657.38	43,424,975.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	40,837,937.31	58,030,340.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	77,049,185.21	-36,698,503.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	74,264,732.21	-31,352,995.20
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	192,606,919.29	156,092,811.96
减：现金的期初余额	156,092,811.96	172,926,150.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	36,514,107.33	-16,833,338.33

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	192,606,919.29	156,092,811.96
其中：库存现金		3,927.39
可随时用于支付的银行存款	182,785,726.61	155,841,212.20

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	9,821,192.68	247,672.37
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	192,606,919.29	156,092,811.96
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
冻结资金	978,867.12	1,610,959.21	流动性受限，不易于转换为已知金额现金
合计	978,867.12	1,610,959.21	

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	978,867.12	978,867.12	冻结	诉讼
投资性房地产	127,821,584.51	75,107,849.20	借款抵押	借款抵押
固定资产	117,043,028.49	67,575,317.84	借款抵押	借款抵押
无形资产	8,345,970.94	6,516,625.71	借款抵押	借款抵押

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
合计	254,189,451.06	150,178,659.87		

其他说明：

(五十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.70	7.1884	5.03
欧元	0.03	7.5257	0.23

其他说明：

六、 研发支出

(一) 研发支出

按费用性质列示	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,405,013.29	14,057,833.30
折旧费	428,945.73	2,273,787.02
研发材料	1,190,752.50	2,233,940.99
技术开发设计费	24,150.94	1,007,315.55
其他费用	701,783.40	611,626.01
合 计	14,750,645.86	20,184,502.87
其中：费用化研发支出	14,750,645.86	20,184,502.87
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
杭州季丰企业管理咨询有限公司	0.00	100.00	出售	2024 年 8 月 20 日	工商变更登记完成	-210,843.58						
湖州盛万物流有限公司	0.00	100.00	出售	2024 年 7 月 9 日	工商变更登记完成	2,191,427.26						

其他说明：

(二) 其他原因的合并范围变动

公司于 2024 年 7 月 10 日，注销了温州起步信息科技有限公司；公司于 2024 年 7 月 15 日，注销了浙江进步信息科技有限公司；公司于 2024 年 1 月 16 日，注销了斑马西西（湖州）新零售科技有限公司；公司于 2024 年 3 月 26 日，注销了青田明宇鞋服制造有限公司。

2024 年 10 月 12 日，新设成立湖州鸿钧智算科技有限公司；2024 年 10 月 28 日，新设成立杭州鸿钧智算科技有限公司；2024 年 11 月 26 日，新设成立亿禾智算（北京）科技有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江起步儿童用品有限公司	3000 万元	浙江青田	浙江青田	商业	99.00	0.90	设立
诸暨起步供应链管理 有限公司	2000 万元	浙江诸暨	浙江诸暨	商业	99.00	0.90	设立
福建起步儿童用品有 限公司	6000 万元	福建泉州	福建泉州	商业	99.00	0.90	设立
青田起步贸易有限公司	7500 万元	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立
厦门起步教育科技有限公司	500 万元	福建厦门	福建厦门	商业	90.00		设立
浙江起步投资有限公司	7150 万元	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立
依革思儿有限公司	10000 万元	浙江青田	浙江青田	商业	99.00	0.90	非同一控制下企业合并
青田小黄鸭婴童用品 有限公司	5000 万元	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立
杭州起步工贸有限公司	100 万元	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立
浙江辛起新零售有限 公司	1000 万元	浙江金华	浙江金华	商业	51.00		设立
香港起步控股有限公司	1 万港币	香港	香港	商业	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州起步电子商务有限公司	100 万元	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立
浙江吴跃商贸有限公司	1000 万元	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立
浙江起步斑马西西品牌管理有限公司	1000 万元	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立
浙江起步新零售有限公司	1000 万元	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立
杭州起步供应链有限公司	500 万元	浙江杭州	浙江杭州	商业		100.00	设立
浙江起步云起数字科技有限公司	5000 万元	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立
泉州古驿宁科技有限公司	600 万元	福建泉州	福建泉州	商业	100.00		设立
福建墨时千新材料科技有限公司	1000 万元	福建泉州	福建泉州	商业	100.00		设立
泉州万鸟科技有限公司	700 万元	福建泉州	福建泉州	商业	100.00		设立
湖州鸿钧智算科技有限公司	500 万元	浙江湖州	浙江湖州	商业	100.00		设立
杭州鸿钧智算科技有限公司	50 万元	浙江杭州	浙江杭州	商业		100.00	设立
亿禾智算（北京）科技有限公司	100 万元	北京市	北京市	商业	99.00	1.00	设立

其他说明：

(二) 在合营安排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	对本公司活动是否具有战略性
				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	权益法	否

其他说明：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医疗科技发展股份有限公司。因经营环境变化，截止期末公司实际未出资。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。

## 九、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
省级高新技术企业研究中心建设资金	5,000,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00
企业研究院建设补助	5,000,000.00	253,164.56	253,164.56	253,164.56
合计	10,000,000.00	503,164.56	503,164.56	503,164.56

##### 与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	14,889.17	14,889.17	1,500.00
亩产税收奖励			30,000.00
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

计入当期损益或冲减相关	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
定向党员教育补助	10,000.00	10,000.00	
合计	24,889.17	24,889.17	-168,500.00

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 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。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率 8%-8.5%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 0.00 元（2023 年 12 月 31 日：0.00 元）无影响。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
货币资金	5.03	0.23	5.26	13,881.60	0.24	13,881.84
合计	5.03	0.23	5.26	13,881.60	0.24	13,881.84

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 0.05 元（2023 年 12 月 31 日：138.82 元）。管理层认为 1%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			6,701,654.88	6,701,654.88
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			6,701,654.88	6,701,654.88
（3）衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			6,701,654.88	6,701,654.88

注：其他非流动金融资产公允价值：因被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本公司采用其账面价值作为公允价值进行计量。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖州鸿煜企业管理合伙企业(有限合伙)	浙江湖州	管理咨询	1000.00 万人民币	26.93	26.93

其他说明：本公司最终控制方是自然人股东陈丽红，截止 2024 年 12 月 31 日，对本公司的直接持股比例为 1.29%，对本公司的间接持股比例为 22.78%，陈丽红与湖州鸿煜是一致行动人关系，表决权比例就是两者股权合计,对本公司的表决权比例为 28.22%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
和和和（浙江）生物科技有限公司	持有公司 5%以上股份的法人
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 85%的公司
湖州祥晖管理咨询有限公司	湖州洪亚实业投资有限公司持股 99%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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	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
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%、拥有实控权的公司
湖州仁祥实业有限公司	陈丽红持有最大表决权 36.3513%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
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
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
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；饶聪美之母亲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
香港起步国际集团有限公司	曾经持有上市公司 5%以上股份的公司
Superior Wisdom Holdings Limited	间接持有公司 5%以上股份的股东章利民直接持股 100%并担任董事的公司
浙江起步品牌管理有限公司	章利民直接持股 96.25%并担任监事的公司；章利民之女章灵芊担任执行董事兼经理的公司
浙江鑫航投资管理有限公司	章利民担任董事的公司
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
厦门臻冶品牌管理有限公司	廖应海之弟廖应钊持股 100%并担任执行

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	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	廖应海之弟廖应钿间接持股 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
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
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；宋建伟之母亲潘根明担任董事的公司
湖州荧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	余军伟之姐余笑伟持股 70%的公司，且担任执行董事兼总经理的公司
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
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
陈钊	公司董事兼总经理
唐寅	陈钊之配偶
陈万学	陈钊之父亲
张慧萍	陈钊之母亲
唐省军	陈钊之配偶之父亲
宋雪萍	陈钊之配偶之母亲
陈静	陈钊之姐
卢伟	陈钊之姐之配偶
胡培诗	公司董事兼总经理
刘浩	胡培诗之配偶
胡孙巧	胡培诗之父
郑彩婷	胡培诗之母
刘树合	胡培诗之配偶之父
王桂芝	胡培诗之配偶之母
胡丕建	胡培诗之弟
姚瑶	胡培诗之弟之配偶
刘雅洁	胡培诗之配偶之姐
王文付	胡培诗之配偶之姐之配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘英	胡培诗之配偶之姐
王涛	胡培诗之配偶之姐之配偶
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
陆建中	公司监事会主席
章月红	陆建中之配偶
陆震远	陆建中之子
章申源	陆建中之配偶之父
陈绍英	陆建中之配偶之母
陆韵珠	陆建中之姐
沈培荣	陆建中之姐之配偶
陆建新	陆建中之兄
章月明	陆建中之配偶之姐
陈宗明	陆建中之配偶之姐之配偶
章月华	陆建中之配偶之姐
熊学林	陆建中之配偶之姐之配偶
柴燕芳	公司监事
柴叶民	柴燕芳之父亲
柴超前	柴燕芳之弟弟
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
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
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
董利强	和和和（5%以上股东）实际控制人
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
宋建伟	公司监事会主席，任期至 20240415
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，任期至 20240415
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
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
章利民	香港起步股份已于 20241028 拍卖给和和
赵香翠	和 章利民之母亲

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
章秀连	章利民之姐
邹培闹	章利民之姐之配偶
章灵芊	章利民之女
章芷萱	章利民之女
孙兵	公司董事兼总经理，于 20241118 辞职
陶堃	孙兵之配偶
孙德让	孙兵之父亲
刘曼华	孙兵之母亲
李有星	公司独立董事，任期至 20241223
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
廖应海	公司董事，任期至 20250110
李丽玲	廖应海之配偶
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
廖应钊	廖应海之弟
张淑贞	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
杭州鑫童时代商贸有限公司	注 1

其他说明：

注 1：公司前任董事兼总经理张连中先生自 2022 年 10 月 19 日辞职后，杭州鑫童时代商贸有限公司曾为其控制的企业，本期比照关联方披露。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江新祥铝业股份有限公司	服务	41,929.20	



出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州鑫童时代商贸有限公司	鞋服	73,100,905.45	9,475,600.44
湖州仁祥实业有限公司	服装		884.95
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

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
浙江振兴阿祥集团有限公司	房屋及建筑物	1,877,548.28	938,774.14
湖州仁祥实业有限公司	房屋及建筑物	625,648.49	4,528,165.09
浙江祥新科技控股集团有限公司	房屋及建筑物		368,582.38

关联租赁情况说明：

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	442.72 万元	418.75 万元

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州鑫童时代商贸有限公司	30,365,230.42	6,744,117.68	3,098,580.68	426,054.84
其他应收款					
	内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司	6,443,015.10	6,443,015.10	6,443,015.10	6,443,015.10
	湖州仁祥实业有限公司	19,320.00	966.00		
	杭州鑫童时代商贸有限公司	143,928.81	7,196.44		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	湖州仁祥实业有限公司		2,517,467.00
合同负债			
	杭州鑫童时代商贸有限公司	59,621.40	
其他应付款			
	李有星	19,193.55	21,000.00
	陈卫东	21,000.00	21,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	池仁勇	21,000.00	21,000.00
	陆建中	24,120.00	
	柴燕芳	9,395.10	
	张盛旺	1,999.64	
	廖应海	9,409.75	
	苏俊	7,353.39	
	杭州鑫童时代商贸有限公司	1,621,000.00	475,800.00

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

本公司无需要说明的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 或有负债

案件 1：泉州市逸海鞋材有限公司因合同纠纷向福建省惠安县人民法院提起诉讼，要求被告支付货款 1,179,450.02 元及逾期付款损失(以 1,179,450.02 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即年利率 3.45%的 150%计算)。

2024 年 11 月 18 日，福建省惠安县人民法院作出(2024)闽 0521 民初 4185 号《民事判决书》，判决如下：一、冠霸支付逸海鞋材货款 1,179,450.02 元及逾期付款损失；二、福建起步对冠霸的上述款项承担连带清偿责任。截至本报告出具之日，福建起

步正在起草上诉状拟向上级法院提起上诉。

案件 2：原告彭盈松诉被告起步股份有限公司、第三人香港起步国际集团有限公司代位权纠纷一案，请求被告起步股份有限公司、第三人香港起步国际集团有限公司(下称：起步港起步集团有限公股份公司)向原告归还本金人民币 5000 万元及逾期利息损失(以 5000 万元为基数按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款报价利率计，自起诉日起至清偿完毕之日止)。截至本报告批准报出日，上述案件尚在一审阶段，我们无法准确估计该事项对公司财务报表的影响。

案件 3：浙江驳睿科技有限公司因追加、变更被执行人异议之诉向呼和浩特市赛罕区人民法院提起诉讼，要求被告浙江起步儿童用品有限公司、内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司（现更名为内蒙古博康新能源技术股份有限公司）、深圳祥泽投资集团有限公司、江苏玲珑湾实业发展有限公司对呼和浩特市赛罕区人民法院出具的（2020）内 0105 民初 9368 号民事调解书确认的欠款 3304648.57 元及利息、案件受理费 17208 元、保全费 5000 元承担连带清偿责任（利息从逾期之日起以 3304648.57 为基数，按年利率 12%计算至实际清偿之日）。一审于 2025 年 2 月 14 日开庭。

截至本报告出具之日，该案件处于一审阶段，尚未判决。

案件 4：内蒙古泰领海创生物科技有限公司因追加、变更被执行人异议之诉向呼和浩特市赛罕区人民法院提起诉讼，要求被告浙江起步儿童用品有限公司、深圳祥泽投资集团有限公司、江苏玲珑湾实业发展有限公司、第三人：内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司（现更名为内蒙古博康新能源技术股份有限公司）对呼和浩特市赛罕区人民法院出具的（2020）内 0105 民初 9369 号民事调解书确定的欠款 2600000 元及利息、案件受理费 13800 元、保全费 5000 元承担连带清偿责任（利息从逾期之日起以 2600000 为基数，按年利率 12%计算至实际清偿之日）。一审于 2025 年 3 月 18 日开庭。

截至本报告出具之日，该案件处于一审阶段，尚未判决。

#### 十四、资产负债表日后事项

本公司无其他重大资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,817,917.31	17,612,608.53
1 至 2 年	10,687,957.77	44,357,141.53
2 至 3 年	37,769,312.79	284,280,816.89
3 年以上	292,532,084.97	8,786,610.64
小 计	349,807,272.84	355,037,177.59
减：坏账准备	32,110,616.79	28,177,065.45
合 计	317,696,656.05	326,860,112.14

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	12,131,528.83	3.47	11,698,394.88	96.43	433,133.95
按信用风险特征组合计提坏账准备	337,675,744.01	96.53	20,412,221.91		317,263,522.10
其中：					
账龄组合	28,527,399.24	8.16	20,412,221.91	71.55	8,115,177.33

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（%）	
合并范围内的关联方组合	309,148,344.77	88.37			309,148,344.77
合计	349,807,272.84	100.00	32,110,616.79	9.18	317,696,656.05

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	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	100.00	28,177,065.45	7.94	326,860,112.14

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
山西谦润商贸有限公司	2,165,669.76	1,732,535.81	80.00	预计无法收回		
赣州杰贝商贸有限公司	9,965,859.07	9,965,859.07	100.00	预计无法收回	9,965,859.07	9,965,859.07
合 计	12,131,528.83	11,698,394.88			9,965,859.07	9,965,859.07

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,348,871.31	1,854,284.32	22.21
1 至 2 年	1,495,399.30	484,658.91	32.41
2 至 3 年	2,455,112.51	1,845,262.56	75.16
3 年以上	16,228,016.12	16,228,016.12	100.00
合计	28,527,399.24	20,412,221.91	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	9,965,859.07	1,732,535.81			11,698,394.88

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,211,206.38	2,201,015.53			20,412,221.91
合 计	28,177,065.45	3,933,551.34			32,110,616.79

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	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
诸暨起步供应链管理有限公司	270,058,972.65		270,058,972.65	77.20	
青田小黄鸭婴童用品有限公司	14,350,000.00		14,350,000.00	4.10	
依革思儿有限公司	14,077,987.61		14,077,987.61	4.02	
赣州杰贝商贸有限公司	9,965,859.07		9,965,859.07	2.85	9,965,859.07
温州金给力供应链管理服务有限公司	8,304,781.22		8,304,781.22	2.37	8,304,781.22
合计	316,757,600.55		316,757,600.55	90.54	18,270,640.29

(二) 其他应收款



项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	196,499,709.80	133,814,584.27
合计	196,499,709.80	133,814,584.27

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	116,065,332.67	97,485,899.64
1 至 2 年	73,215,709.84	41,936,591.34
2 至 3 年	19,261,485.37	19,196,852.58
3 年以上	12,299,432.96	12,853,373.81
小 计	220,841,960.84	171,472,717.37
减：坏账准备	24,342,251.04	37,658,133.10
合 计	196,499,709.80	133,814,584.27

（2）按分类披露

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（%）	
按单项计提	21,605,113.40	9.78	21,605,113.40	100.00	

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（%）	
坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	199,236,847.44	90.22	2,737,137.64		196,499,709.80
其中：					
账龄组合	30,967,573.75	14.02	2,737,137.64	8.84	28,230,436.11
押金及保证金组合	680,086.13	0.31			680,086.13
员工往来款组合	199,855.76	0.09			199,855.76
合并范围内的关联方组合	167,389,331.80	75.80			167,389,331.80
合计	220,841,960.84	100.00	24,342,251.04	11.02	196,499,709.80

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提	34,203,308.40	19.95	34,203,308.40	100.00	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	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	100.00	37,658,133.10	21.96	133,814,584.27

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
青田众创空间投资管理有限公司	2,686,400.00	2,686,400.00	100.00	预计无法收回	2,686,400.00	2,686,400.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
青田县雅琪鞋服有限公司	14,745,133.01	14,745,133.01	100.00	预计无法收回	17,042,673.20	17,042,673.20
青田县星秀鞋服有限公司					14,474,235.20	14,474,235.20
合计	17,431,533.01	17,431,533.01			34,203,308.40	34,203,308.40

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,045,862.01	1,402,293.10	5.00
1 至 2 年	1,741,300.28	348,260.06	20.00
2 至 3 年	387,653.96	193,826.98	50.00
3 年以上	792,757.50	792,757.50	100.00
合计	30,967,573.75	2,737,137.64	

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	34,203,308.40	4,173,580.39	4,572,773.39	12,199,002.00	21,605,113.40
账龄组合	3,454,824.70	-717,687.06			2,737,137.64
合计	37,658,133.10	3,455,893.33	4,572,773.39	12,199,002.00	24,342,251.04

（4）本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	12,199,002.00

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收 款项性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程 序	款项是否因 关联交易产 生
青田县星秀鞋服有限公司	房租水电 等	12,199,002.00	对方公司 已注销，预 计无法收 回	内 部 审 批程序	否
合计		12,199,002.00			

其他应收款项核销说明：

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他往来款	52,572,687.15	43,697,086.00
押金及保证金	680,086.13	1,133,811.17
员工备用金	199,855.76	178,666.76
合并范围内关联方款项	167,389,331.80	126,463,153.44
合计	220,841,960.84	171,472,717.37

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 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	50,825,226.42	1年以内；1-2年； 2-3年	23.01	
依革思儿有限公司	往来款	33,034,327.29	1年以内；1-2年	14.96	
诸暨起步供应链管理有限公司	往来款	30,266,818.88	1年以内；1-2年；	13.71	
浙江起步儿童用品有限公司	往来款	28,537,592.01	1年以内	12.92	
浙江青田县侨乡进口商品城集团有限公司	房款	25,000,000.00	1年以内	11.32	1,250,000.00
合计		167,663,964.60		75.92	1,250,000.00

其他说明：

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	840,256,218.54		840,256,218.54	891,961,534.84		891,961,534.84
对联营、合 营企业投资						
合计	840,256,218.54		840,256,218.54	891,961,534.84		891,961,534.84

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	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			300,000.00			29,700,000.00	
诸暨起步供应链管理有限公司	20,000,000.00			200,000.00			19,800,000.00	
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	4,500,000.00						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			600,000.00			224,400,000.00	
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			1,000,000.00			99,000,000.00	
青田小黄鸭婴童用品有限公司	80,487,899.71						80,487,899.71	
浙江辛起新零售有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准	本期增减变动				期末余额	减值
杭州起步电子商务有限公司	160,000.00		10,102,708.51				10,262,708.51	
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	5,000,000.00			5,000,000.00				
浙江起步斑马西西品牌管理有限公司	1,270,000.00		2,735,610.32				4,005,610.32	
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		3,850,000.00				10,000,000.00	
合计	891,961,534.84		16,688,318.83	68,393,635.13			840,256,218.54	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,395,456.96	23,223,141.95	39,612,173.55	31,264,679.63
其他业务	1,640,227.91	1,516,330.43	12,797,771.39	3,029,581.23
合计	39,035,684.87	24,739,472.38	52,409,944.94	34,294,260.86

主营业务收入明细如下：

合同分类	合计
------	----



	营业收入	营业成本
销售类型		
其中：直销模式	13,285,946.05	12,133,828.59
经销模式	24,109,510.91	11,089,313.36
销售渠道		
其中：线上销售	6,339,390.09	5,789,657.17
线下销售	31,056,066.87	17,433,484.78
合计	37,395,456.96	23,223,141.95

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-43,976,744.78	
子公司分红	6,686,937.15	61,880,000.00
合 计	-37,289,807.63	61,880,000.00

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	754,505.48	
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	602,188.42	
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	30,674.05	

项目	金额	说明
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	554,500.00	
对外委托贷款取得的损益		
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	-56,957,265.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-55,015,397.51	
所得税影响额	164,338.13	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-55,179,735.64	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-3,510.18	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1,846.77	-0.11	-0.11

起步股份有限公司

二〇二四年度

财务报表附注

---

起步股份有限公司

(加盖公章)

二〇二五年四月二十六日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91370200MA3TGAB979



名称 尤尼泰振青会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2025年01月16日





会计师事务所

执业证书

名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人： 顾旭芬

主任会计师：

经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 47470417

批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期： 1999年12月8日

## 说明

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

发证机关：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制





注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Institute of CPAs

转出日期  
2023年11月8日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Institute of CPAs

转入日期  
2023年11月13日

12

注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Institute of CPAs

转出日期  
2024年12月19日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Institute of CPAs

转入日期  
2024年12月19日

13

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

姓名  
Full name 石春花

性别  
Sex 女

出生日期  
Date of birth 1978-04-06

工作单位  
Working unit 安徽天恒会计师事务所  
(普通合伙)

身份证号码  
Identity card No. 411224197804065223

14

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
No. of Certificate 340600040007

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2018年09月21日

15

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  
/ /

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22日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /



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  
/ /

证书编号：  
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：  
Date of Issuance



姓名 蔡玉萍  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1982-05-22  
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 340202198205222044  
Identity card No.