
探路者控股集团股份有限公司
二〇二一年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-127

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街22号
赛特广场5层邮编100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

致同审字（2022）第 110A013455 号

探路者控股集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了探路者控股集团股份有限公司（以下简称探路者公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了探路者公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 户外用品收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、33。

1、 事项描述

2021 年度，探路者公司营业收入为人民币 124,268.75 万元，其中户外服装、鞋品、装备销售收入 122,204.20 万元。由于收入是关键业绩指标之一，存在探路者公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此，我们将户外用品的收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

(1) 测试和评价探路者公司与销售、收款相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 区别不同的销售模式，结合具体业务的实际情况，检查相关合同的约定，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对不同类型收入选取样本进行测试，检查与客户签订的销售合同、物流记录、客户签收记录、对账单、结算单等支持性资料，以评价收入是否真实且被记录于恰当的会计期间；

(4) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额；

(5) 对主要客户实地走访或视频访谈，核实收入和应收账款情况；

(6) 对主营业务收入执行截止测试，评价收入是否记录在正确的会计期间。

(二) 存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、12和附注五、7。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，探路者公司存货账面余额为 50,162.73 万元，存货跌价准备为 22,509.85 万元，存货账面价值为 27,652.88 万元。由于探路者公司存货余额重大且存货跌价准备的计提涉及管理层的重要会计估计和判断，因此，我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备执行的审计程序主要包括：

(1) 测试和评价与存货跌价准备的计提相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 通过比较同状态产品历史可变现净值，以及根据季节性和周期性特征对产品未来可变现净值变动趋势的复核，对管理层估计可变现净值的方法进行了复核；

(3) 实施存货监盘，检查存货的数量及状况；

(4) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，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。

四、其他信息

探路者公司管理层对其他信息负责。其他信息包括探路者公司 2021 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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

探路者公司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，管理层负责评估探路者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探路者公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督探路者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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对探路者公司的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探路者公司不能持续经营。

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

(6) 就探路者公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 曹阳
(项目合伙人)

中国注册会计师 付玉

中国·北京

二〇二二年四月二十五日

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：探路者控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	565,382,291.71	424,535,003.94	556,552,967.75	487,400,482.87
交易性金融资产	五、2	681,903,528.20	431,195,931.50	732,598,013.70	491,775,205.48
应收票据					
应收账款	五、3	484,385,729.14	561,552,781.71	361,144,621.73	441,211,715.55
应收款项融资	五、4			44,462,100.00	44,462,100.00
预付款项	五、5	11,581,116.13	6,365,572.64	9,218,178.43	4,391,930.10
其他应收款	五、6	34,282,798.50	309,349,520.72	29,914,950.85	160,928,776.13
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	276,528,760.09	217,590,775.95	277,905,984.06	227,201,147.97
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	五、8	25,048,337.75	8,399,307.05	40,345,032.87	14,284,117.63
流动资产合计		2,079,112,561.52	1,958,988,893.51	2,052,141,849.39	1,871,655,475.73
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	五、9	57,540,993.27	700,676,258.01	49,010,586.01	712,442,304.28
其他权益工具投资	五、10	11,613,660.50	3,012,302.34	15,141,740.37	2,983,678.07
其他非流动金融资产	五、11				
投资性房地产					
固定资产	五、12	182,339,290.81	178,162,464.90	179,642,639.47	170,667,366.97
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	45,696,712.07	34,732,957.34		
无形资产	五、14	7,656,780.57	7,656,780.57	6,147,556.22	6,108,358.16
开发支出					
商誉	五、15				
长期待摊费用	五、16	12,282,399.95	4,782,774.13	13,071,137.98	6,634,170.57
递延所得税资产	五、17	66,445,056.51	72,738,712.65	84,634,750.17	91,421,587.79
其他非流动资产	五、18	62,412,905.00	62,312,905.00		
非流动资产合计		445,987,798.68	1,064,075,154.94	347,648,410.22	990,257,465.84
资产总计		2,525,100,360.20	3,023,064,048.45	2,399,790,259.61	2,861,912,941.57

合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、19	177,407,827.94	157,346,334.98	155,015,249.88	135,299,370.61
预收款项					
合同负债	五、20	24,713,059.28	20,968,234.83	36,180,056.76	24,926,473.29
应付职工薪酬	五、21	21,056,593.80	19,213,268.72	12,648,916.42	11,440,608.23
应交税费	五、22	17,429,164.99	16,012,086.48	9,954,774.82	7,478,424.68
其他应付款	五、23	54,350,129.68	66,624,205.00	53,740,857.62	57,284,431.60
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	19,330,380.88	11,309,166.75		
其他流动负债	五、25	2,390,002.97	1,934,714.39	5,738,852.34	4,218,414.42
流动负债合计		316,677,159.54	293,408,011.15	273,278,707.84	240,647,722.83
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、26	26,675,872.47	23,687,124.39		
长期应付款					
预计负债	五、27	14,648,848.41	14,648,848.41	7,967,257.38	7,522,977.96
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		41,324,720.88	38,335,972.80	7,967,257.38	7,522,977.96
负债合计		358,001,880.42	331,743,983.95	281,245,965.22	248,170,700.79
股本					
股本	五、28	883,702,186.00	883,702,186.00	883,702,186.00	883,702,186.00
资本公积	五、29	948,452,902.80	1,046,932,370.09	948,452,902.80	1,046,932,370.09
减：库存股					
其他综合收益	五、30	-24,590,970.22	-1,725,662.66	-22,311,316.02	-1,754,286.93
专项储备					
盈余公积	五、31	172,969,597.30	172,969,597.30	165,214,677.36	165,214,677.36
未分配利润	五、32	181,886,083.70	589,441,573.77	135,175,783.79	519,647,294.26
归属于母公司股东权益合计		2,162,419,799.58	2,691,320,064.50	2,110,234,233.93	2,613,742,240.78
少数股东权益		4,678,680.20		8,310,060.46	
股东权益合计		2,167,098,479.78	2,691,320,064.50	2,118,544,294.39	2,613,742,240.78
负债和股东权益总计		2,525,100,360.20	3,023,064,048.45	2,399,790,259.61	2,861,912,941.57

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年度

编制单位：探路者控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	1,242,687,502.74	1,046,632,792.12	912,175,256.51	764,854,744.10
减：营业成本	五、33	740,782,588.67	695,218,282.05	602,182,802.09	538,109,202.39
税金及附加	五、34	6,858,450.85	5,307,897.85	4,168,819.68	3,095,571.71
销售费用	五、35	311,160,535.94	146,741,186.45	267,980,498.98	132,994,589.41
管理费用	五、36	97,894,975.13	85,934,154.06	103,306,751.79	96,472,953.34
研发费用	五、37	43,763,422.82	38,313,083.13	42,256,732.56	40,843,574.62
财务费用	五、38	-4,881,443.96	-4,577,148.43	-17,202,406.33	-16,970,750.50
其中：利息费用		2,444,892.23	1,367,746.64		
利息收入		7,610,724.76	6,013,708.61	17,569,531.76	17,042,332.38
加：其他收益	五、39	8,463,010.51	8,411,577.43	18,294,041.92	17,198,075.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	31,328,798.08	12,871,839.04	1,374,225.14	-23,276,654.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,128,941.17	-3,206,561.30	-10,918,936.58	-8,268,930.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	1,903,528.21	1,195,931.51	2,598,013.70	1,775,205.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	9,073,611.13	12,789,066.87	-166,987,267.59	-225,924,685.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-28,179,990.93	-16,805,382.02	-86,435,000.04	-95,923,666.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	11,992.93	-54,826.09	-98,675.72	-98,490.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,709,923.22	98,103,543.75	-321,772,604.85	-355,940,612.94
加：营业外收入	五、45	5,667,693.27	5,216,477.58	5,487,599.51	4,672,826.71
减：营业外支出	五、46	3,188,126.31	1,663,923.77	2,751,365.49	2,305,376.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,189,490.18	101,656,097.56	-319,036,370.83	-353,573,162.46
减：所得税费用	五、47	18,401,210.22	18,682,875.14	-42,027,939.51	-59,721,004.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,788,279.96	82,973,222.42	-277,008,431.32	-293,852,158.31
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,788,279.96	82,973,222.42	-277,008,431.32	-293,852,158.31
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		54,465,219.85	82,973,222.42	-274,908,896.46	-293,852,158.31
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-676,939.89		-2,099,534.86	
五、其他综合收益的税后净额		-3,870,456.57	28,624.27	-20,435,882.23	-1,344,942.97
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,279,654.20	28,624.27	-16,107,258.14	-1,344,942.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,937,277.50	28,624.27	-7,713,517.33	-1,344,942.97
1、其他权益工具投资公允价值变动		-1,937,277.50	28,624.27	-7,713,517.33	-1,344,942.97
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-342,376.70		-8,393,740.81	
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-342,376.70		-8,393,740.81	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,590,802.37		-4,328,624.09	
六、综合收益总额		49,917,823.39	83,001,846.69	-297,444,313.55	-295,197,101.28
归属于母公司股东的综合收益总额		52,185,565.65	83,001,846.69	-291,016,154.60	-295,197,101.28
归属于少数股东的综合收益总额		-2,267,742.26		-6,428,158.95	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.0616		-0.3111	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：探路者控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,303,171,490.91	1,089,867,522.82	1,088,254,383.43	851,954,885.99
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、48（1）	21,688,382.18	41,441,702.97	67,738,357.65	76,040,393.81
经营活动现金流入小计		1,324,859,873.09	1,131,309,225.79	1,155,992,741.08	927,995,279.80
购买商品、接受劳务支付的现金		835,907,406.33	764,234,105.65	830,796,665.95	710,605,597.65
支付给职工以及为职工支付的现金		168,157,202.14	109,273,376.11	172,237,572.46	125,411,724.46
支付的各项税费		40,445,196.51	29,277,826.71	31,049,743.99	26,009,152.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、48（2）	248,885,451.64	285,581,733.02	246,597,065.71	178,116,400.75
经营活动现金流出小计		1,293,395,256.62	1,188,367,041.49	1,280,681,048.11	1,040,142,875.55
经营活动产生的现金流量净额		31,464,616.47	-57,057,815.70	-124,688,307.03	-112,147,595.75
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		6,231,500,000.00	4,636,992,662.00	2,149,104,855.80	1,080,985,665.57
取得投资收益收到的现金		23,692,829.12	17,852,705.82	13,693,154.87	6,044,209.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		510,211.68	488,711.68	13,617.48	13,617.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,355,512.89		7,006,399.25	
收到其他与投资活动有关的现金	五、48（3）	250,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		6,271,308,553.69	4,655,334,079.50	2,170,818,027.40	1,088,043,492.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,370,451.27	11,257,442.99	8,472,287.65	2,183,002.30
投资支付的现金		6,242,312,905.00	4,632,812,905.00	2,660,000,000.00	1,551,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				250,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		6,263,683,356.27	4,644,070,347.99	2,668,722,287.65	1,553,683,002.30
投资活动产生的现金流量净额		7,625,197.42	11,263,731.51	-497,904,260.25	-465,639,509.58
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金				44,164,127.99	44,164,127.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48（4）	29,007,834.56	17,340,284.75	13,122,730.88	12,779,548.16
筹资活动现金流出小计		29,007,834.56	17,340,284.75	57,286,858.87	56,943,676.15
筹资活动产生的现金流量净额		-29,007,834.56	-17,340,284.75	-57,286,858.87	-56,943,676.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		554,649,138.81	487,071,689.39	1,234,528,564.96	1,121,802,470.87
六、期末现金及现金等价物余额					
		564,731,118.14	423,937,320.45	554,649,138.81	487,071,689.39

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：探路者控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	883,702,186.00	948,452,902.80		-22,311,316.02		165,214,677.36	135,175,783.79	8,310,060.46	2,118,544,294.39
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他						-542,402.30	542,402.30		
二、本年初余额	883,702,186.00	948,452,902.80		-22,311,316.02		164,672,275.06	135,718,186.09	8,310,060.46	2,118,544,294.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,279,654.20		8,297,322.24	46,167,897.61	-3,631,380.26	48,554,185.39
（一）综合收益总额				-2,279,654.20			54,465,219.85	-2,267,742.26	49,917,823.39
（二）股东投入和减少资本								-1,363,638.00	-1,363,638.00
1. 股东投入的普通股									
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								-1,363,638.00	-1,363,638.00
4. 其他						8,297,322.24	-8,297,322.24		
（三）利润分配						8,297,322.24	-8,297,322.24		
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	883,702,186.00	948,452,902.80		-24,590,970.22		172,969,597.30	181,886,083.70	4,678,680.20	2,167,098,479.78

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：探路者控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	891,293,904.00	962,934,358.24	31,125,001.79	-6,204,057.88		165,214,677.36	450,815,364.87	12,468,815.44	2,445,398,060.24
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	891,293,904.00	962,934,358.24	31,125,001.79	-6,204,057.88		165,214,677.36	450,815,364.87	12,468,815.44	2,445,398,060.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,591,718.00	-14,481,455.44	-31,125,001.79	-16,107,258.14			-315,639,581.08	-4,158,754.98	-326,853,765.85
（一）综合收益总额				-16,107,258.14			-274,908,896.46	-6,428,158.95	-297,444,313.55
（二）股东投入和减少资本								-568,250.00	-568,250.00
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								-568,250.00	-568,250.00
（三）利润分配							-44,185,109.30		-44,185,109.30
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配							-44,185,109.30		-44,185,109.30
3. 其他									
（四）股东权益内部结转							3,454,424.68	2,879,320.61	6,333,745.29
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. 其他综合收益结转留存收益							3,454,424.68	2,879,320.61	6,333,745.29
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他	-7,591,718.00	-14,481,455.44	-31,125,001.79					-41,666.64	9,010,161.71
四、本年年末余额	883,702,186.00	948,452,902.80		-22,311,316.02		165,214,677.36	135,175,783.79	8,310,060.46	2,118,544,294.39

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表
2021年度

编制单位：探路者控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	883,702,186.00	1,046,932,370.09		-1,754,286.93		165,214,677.36	519,647,294.26	2,613,742,240.78
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他						-542,402.30	-4,881,620.67	-5,424,022.97
二、本年年初余额	883,702,186.00	1,046,932,370.09		-1,754,286.93		164,672,275.06	514,765,673.59	2,608,318,217.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				28,624.27		8,297,322.24	74,675,900.18	83,001,846.69
（一）综合收益总额				28,624.27			82,973,222.42	83,001,846.69
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配						8,297,322.24	-8,297,322.24	
1. 提取盈余公积						8,297,322.24	-8,297,322.24	
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 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	883,702,186.00	1,046,932,370.09		-1,725,662.66		172,969,597.30	589,441,573.77	2,691,320,064.50

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：探路者控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	891,293,904.00	1,063,303,247.13	31,125,001.79	-409,343.96		165,214,677.36	857,684,561.87	2,945,962,044.61
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	891,293,904.00	1,063,303,247.13	31,125,001.79	-409,343.96		165,214,677.36	857,684,561.87	2,945,962,044.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,591,718.00	-16,370,877.04	-31,125,001.79	-1,344,942.97			-338,037,267.61	-332,219,803.83
（一）综合收益总额				-1,344,942.97			-293,852,158.31	-295,197,101.28
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配							-44,185,109.30	-44,185,109.30
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-44,185,109.30	-44,185,109.30
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用	-7,591,718.00	-16,370,877.04	-31,125,001.79					7,162,406.75
（六）其他	883,702,186.00	1,046,932,370.09		-1,754,286.93		165,214,677.36	519,647,294.26	2,613,742,240.78
四、本年年末余额								

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

探路者控股集团股份有限公司（简称“本集团”或“公司”）是由北京探路者户外用品股份有限公司变更名称后的法人主体，北京探路者户外用品股份有限公司前身是 1999 年 1 月 11 日经北京市工商行政管理局核准成立的北京探路者旅游用品有限公司，2008 年 6 月 14 日根据北京探路者旅游用品有限公司 2008 年第 5 次临时股东会决议、发起人协议，北京探路者旅游用品有限公司依法整体变更为北京探路者户外用品股份有限公司，2015 年 6 月 23 日召开的 2015 年第二次临时股东大会审议通过，公司的名称由“北京探路者户外用品股份有限公司”变更为“探路者控股集团股份有限公司”，并于 2015 年 7 月 24 日发布《关于完成工商变更登记的公告》。取得统一社会信用代码为 91110000700205322G 的营业执照。

根据 2009 年第二次临时股东大会决议，并于 2009 年 9 月 20 日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]955 号《关于核准北京探路者户外用品股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，本集团向社会公开发行人民币普通股股票 1,700 万股。注册资本变更为 6,700 万股。

根据 2010 年 4 月 16 日股东大会决议，通过了 2009 年度利润分配及资本公积转增股本方案，即以 2009 年末总股本 67,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 2 元(含税)，合计派发现金股利 13,400,000 元；资本公积金每 10 股转增 10 股，合计转增 67,000,000 股，上述利润分配及资本公积金转增股本方案已于 2010 年 4 月 29 日实施完毕，公司总股本增至 13,400 万股。2010 年 8 月 5 日，公司取得了北京市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，注册号为 110114004579973。

根据 2011 年 4 月 18 日股东大会决议，通过了 2010 年度利润分配及资本公积转增股本方案，以 2010 年末总股本 134,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 1 元(含税)，合计派发现金股利 13,400,000 元；资本公积金每 10 股转增 10 股，合计转增 134,000,000 股，上述利润分配及资本公积金转增股本方案已于 2011 年 4 月 28 日实施完毕，公司总股本增至 26,800 万股。2011 年 6 月 1 日，公司取得了北京市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，注册号为 110114004579973。

根据公司 2012 年 5 月 3 日股东大会决议，通过了 2011 年度利润分配及资本公积转增股本方案，即以 2011 年末总股本 268,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 1 元(含税)，合计派发现金股利 26,800,000 元；资本公积金每 10 股转增 3 股，合计转增 80,400,000 股，上述利润分配及资本公积金转增股本方案已于 2012 年 5 月 18 日实施完毕，公司总股本增至 348,400,000 股。该事项已经华寅会计师事务所审验并出具寅验【2012】1684 号验资报告。

根据公司 2010 年第四次临时股东大会审议通过的《北京探路者户外用品股份有限公司股票期权激励计划（草案修订稿）》，以及公司 2012 年 6 月 21 日第二届董事会第十三次

会议决议，通过了《首次股票期权激励计划人员调整的方案》，由彭昕、张成、韩涛等 79 名股票期权激励对象行权，公司增加股本人民币 1,528,332.00 元，变更后的股本为人民币 349,928,332.00 元。该事项已经利安达会计师事务所有限责任公司审验并出具利安达验字【2012】第 1039 号验资报告。

根据公司 2012 年第三次临时股东大会审议通过的《北京探路者户外用品股份有限公司第二期股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）》，以及公司 2012 年 7 月 13 日第二届董事会第十四次会议决议审议通过的《关于北京探路者户外用品股份有限公司第二期股票期权与限制性股票激励计划之首次权益授予的议案》，由彭昕、张成、韩涛等 3 名激励对象认购公司增发的限制性股票，公司增加股本人民币 2,730,000.00 元，变更后的股本为人民币 352,658,332.00 元。该事项已经利安达会计师事务所有限责任公司审验并出具利安达验字【2012】第 1053 号验资报告。

根据公司 2010 年第四次临时股东大会审议通过的《北京探路者户外用品股份有限公司股票期权激励计划》以及公司 2011 年 9 月 9 日第二次董事会第四次会议决议通过的《关于首次股票期权激励计划预留期权授予相关事项的议案》，2013 年 3 月 11 日第二届董事会第二十次会议审议通过的《关于公司首期股票期权激励计划预留授予期权第一期可行权的议案》，因股票期权激励对象彭劲柏行权，公司增加股本人民币 2,700 元，变更后股本为人民币 352,661,032.00 元。该事项已经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具国浩验字【2013】226A0001 号验资报告。

根据公司 2012 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本 70,531,642.00 元，由未分配利润转增股本，转增基准日为 2013 年 5 月 28 日，变更后的注册资本为人民币 423,192,674.00 元。该事项已经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具国浩验字【2013】226A0002 号验资报告。

截至 2013 年 12 月 31 日公司首期股权激励计划以及第二期股权激励计划在 2013 年度共计自主行权 1,845,450 股，至此公司总股本已增至 425,035,424 股。

根据公司 2014 年 5 月 8 日股东大会决议，通过了 2013 年度利润分配方案，以公司 2013 年末总股本 425,035,424 股为基数，每 10 股送红股 2 股（含税），同时每 10 股派发现金股利 2.5 元（含税）；因公司部分股权激励对象进行了期权行权，致使公司总股本从预案公布日至权益分派方案实施日前发生了变化，公司总股本由 2013 年末的 425,035,424 股变更为 425,243,094 股，公司 2013 年度利润分配方案变更为向全体股东每 10 股送红股 1.999023 股、派 2.498779 元人民币现金。上述利润分配方案已于 2014 年 5 月 23 日实施完毕，分红后总股本增至 510,250,166 股。

截至 2014 年 12 月 31 日公司首期股权激励计划以及第二期股权激励计划在 2014 年度共计自主行权 2,974,036 股（含公司实施 2013 年度利润分配方案前行权数量），截至 2014 年 12 月 31 日公司总股本已增至 513,016,532 股。

截至 2015 年 12 月 31 日公司首期股权激励计划以及第二期股权激励计划在 2015 年度共计自主行权 922,710.00 股，截至 2015 年 12 月 31 日公司总股本已增至 513,939,242.00 股。

本集团于 2016 年 4 月 5 日收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准探路者控股

集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2016]530号），公司本期非公开发行8,000万股股份，发行价格15.88元/股，于2016年6月6日在深交所上市，限售期为12个月。2016年5月16日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“瑞华验字[2016]01970005号”《探路者控股集团股份有限公司验资报告》予以验证，公司总股本增加8,000万股。

2016年12月31日公司首期股权激励计划以及第二期股权激励计划在2016年度共计自主行权256,694.00股，2016年12月31日公司总股本已增至594,195,936.00股。

2017年4月25日本集团召开第三届董事会第二十七次会议，审议通过了《2016年度利润分配方案》，2016年度利润分配方案为：以公司2016年12月31日总股本594,195,936股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），合计派发现金股利118,839,187.20元，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，合计转增297,097,968股。

2019年11月12日，公司召开了2019年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈探路者控股集团股份有限公司第四期限限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈探路者控股集团股份有限公司第四期限限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。

根据公司2019年度经审计的财务报告，以2018年业绩为基数，公司2019年户外用品主营业务收入增长率低于3%，未达到第四期限限制性股票激励计划的第一批解锁部分的解除限售条件。根据公司2020年4月13日股东大会决议审议通过的《关于终止实施第四期限限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》，公司回购注销第四期限限制性股票激励计划所涉及的已授予但尚未解锁的限制性股票6,520,171.00股，同时，对于公司专用账户中剩余股份1,071,547.00股也一并注销。本次注销完成后，公司总股本由891,293,904.00股减至883,702,186.00股。该事项已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具亚会A验字（2020）0028号验资报告。

根据公司2020年4月13日股东大会决议审议通过的《2019年度利润分配预案》，以公司截至2020年3月31日的公司总股本891,293,904.00股为基础，扣减《关于终止实施第四期限限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》中拟回购注销的限制性股票数量6,520,171.00股及不能参与利润分配的公司回购账户中剩余股份1,071,547.00股，最终以883,702,186.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.5元（含税）。不进行资本公积转增股本，剩余未分配利润结转下一年度。上述利润分配方案已于2020年6月8日实施完毕。

2021年1月26日，公司股东盛发强先生及王静女士与北京通域众合科技发展中心（有限合伙）（以下简称“通域众合”）签署了《股份转让协议》，将其合计持有的本集团无限售条件流通股51,691,257股转让给通域众合，占公司总股本的5.85%。本次股份转让已于2021年2月4日完成过户登记手续。通域众合与其一致行动人北京通域高精尖股权投资中心（有限合伙）（以下简称“通域基金”）签署《表决权委托协议》，在本次股份转让完成后，通域基金将其所持本集团68,921,672股股份（占公司总股本的7.80%）对应的表决权委托给通域众合行使，通域众合可实际控制公司120,612,929股股份（占公司总股本的13.65%）对应的表决权。

2021年9月13日，根据股东盛发强先生与江苏盈凯企业管理有限公司（以下简称“盈凯企业”）于2021年1月26日签订的《股份转让框架协议》，盛发强先生与宁波百益钎顺管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“百益钎顺”）签署了《股份转让协议》，盛发强先生以协议转让的方式向百益钎顺转让其持有的公司无限售流通股合计44,185,109股股份，占公司总股份的5%。百益钎顺、通域众合与盈凯企业签署《一致行动协议》，百益钎顺将其所持44,185,109股股份（占公司总股本5%的股份）的表决权委托给通域众合，百益钎顺成为通域众合的一致行动人。本次股份转让已于2021年11月5日完成过户登记。在本次股份转让完成后，通域众合可实际控制公司164,798,038股股份（占公司总股本的18.65%）对应的表决权。

截至2021年12月31日，本集团总股本为883,702,186.00股。

本集团建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设品牌管理部、销售业务部、供应链管理等部门。

本集团及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营范围：户外用品的研发和销售、户外信息服务业务，旅行业务以及体育业务。经批准的经营范围：项目投资；生产帐篷、睡袋、服装、鞋帽、背包、水壶、非医用防护服；研究、设计、开发帐篷、睡袋、登山器材、服装、鞋帽、背包；销售帐篷、睡袋、登山器材、服装、防寒服装、鞋帽、非医用防护服、医疗器械（仅限I类、II类）、羽绒及羽绒制品、背包、体育用品（不含弩）、文化用品、工艺品、日用百货、办公设备、五金交电、电子产品、半导体器件专用设备、电子元器件；普通货物运输；信息咨询（不含中介）；市场调查；货物进出口、技术进出口、代理进出口；出租商业用房；出租办公用房（不得作为有形市场经营用房）；技术检测；旅游咨询；制造半导体器件专用设备、电子元器件与机电组件设备、集成电路；集成电路设计；计算机系统服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术转让、技术推广、技术咨询；生产第二类医疗器械。

本财务报表及财务报表附注业经本集团第五届董事会第十一次会议于2022年4月25日批准。

2、合并财务报表范围

本集团本期合并财务报表范围包括非凡探索（天津）户外用品有限公司、北京探路者飞越户外用品销售有限公司等17家子公司，本期减少2家子公司，处置转让北京探路者冰雪控股发展有限公司（简称“冰雪公司”）52.17%的股权，注销子公司武汉探路者户外用品有限公司，具体见“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资

单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，本集团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，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入

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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入合同资产；

- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑有关过去事项、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。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收企业客户
- 应收账款组合 2: 应收军方客户
- 应收账款组合 3: 应收关联方

对于划分为组合的应收票据，本集团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。

对于划分为组合的应收账款，本集团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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收股权转让款、借款
- 其他应收款组合 2: 应收押金保证金、备用金及其他

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在

本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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。

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

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为库存商品、原材料、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本集团因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与

方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注 00。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 020。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	5	4.80-1.90
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	5-10	5	19.00-9.50
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 020。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 020。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本集团无形资产包括软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5年	直线法	--

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 020。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。

然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本集团于资产负债表日对预计

负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照

权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本集团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：

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团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。

- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注000。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①对加盟商收入确认主要有两种类型：

- A.集团对大额赊销的订单及给予特定信用期间的加盟商客户的销售，以发出货物并按照合同约定的收款时间到期时确认销售收入；
- B.对加盟商批发的货品，按合同约定，公司以收到货款、发出商品并且加盟商收到货品验收无误后确认收入的实现。

②对直营店的收入确认主要有两种类型：

- A.集团通过直营专卖店零售及通过订单客户将货品销售给最终消费者时，以收到货款并发出货物时确认销售收入的实现；
- B.集团通过直营商场将货品销售给最终消费者时，以收到商场销售结算清单后确认收入实现。

③对电子商务的收入确认主要有两种类型：

- A.集团电子商务 B2C（Business-to-Customer）业务是通过电子商务平台直接将货品销售给最终消费者，以电子商务平台发出货物且顾客在平台确认收货、公司收到货款时确认销售收入的实现；
- B.集团电子商务 B2B（Business-to-Business）业务是通过电子商务公司将货品销售给最终消费者，按照合同约定的结算周期进行对账并确认收入实现，同时根据合同约定周期

结算货款。

④对团购业务的收入确认：

集团团购业务按照合同的约定，在团购客户收到货品验收无误后确认收入的实现。

⑤对联营收入确认：

集团与联营商签订合同，由联营商将货品销售给最终消费者，集团以发出货物并收到联营商提供的销售结算清单时确认收入的实现。

对于附有销售退回条款商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本集团按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差

异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 00。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本集团按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物
- 其他

低价值资产租赁

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对房屋及建筑物类别租赁采用简化方法：

- ①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- ②减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；
- ③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本集团不评估是否发生租赁变更。

当本集团作为承租人时，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或

费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本集团在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本集团作为出租人时，对于经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本集团在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本集团在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 020。

31、回购股份

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积

不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、限制性股票

股权激励计划中，本集团授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本集团按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本集团根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

军品收入的确认

本公司在确认销售收入时，针对军方尚未批价的产品，在其符合附注三、25 收入确认条件时按照估计的金额进行收入确认，在收到军方批价文件后进行调整。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本集团估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本集团于 2021 年 4 月 14 日召开第五届董事会第二次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注 029 和 30。

对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本集团按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本集团满足租赁定义的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本集团按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本集团按照附注五、30 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
预付款项	9,218,178.43	-	-719,791.50	8,498,386.93
使用权资产	--	-	49,655,509.16	49,655,509.16

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产总额	2,399,790,259.61	-	48,935,717.66	2,448,725,977.27
负债：				
一年内到期的非流动负债	-	21,778,918.61	-	21,778,918.61
租赁负债	--	-21,778,918.61	48,935,717.66	27,156,799.05
负债总额	281,245,965.22	-	48,935,717.66	330,181,682.88

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	96,947,559.15
减：采用简化处理的短期租赁	40,252,631.84
减：采用简化处理的低价值资产租赁	-
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	-
加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	-
小计	56,694,927.30
减：增值税	3,837,801.78
调整后的经营租赁承诺	-
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额现值	49,655,509.16
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	-
2021 年 1 月 1 日租赁负债	48,935,717.66
其中：一年内到期的非流动负债	21,778,918.61

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	49,655,509.16
原租赁准则下确认的融资租入资产	-
合计：	49,655,509.16

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影晌如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产：			
预付账款	11,581,116.13	12,094,397.06	-513,280.93
使用权资产	45,696,712.07	--	45,696,712.07
资产总计	2,525,100,360.20	2,479,916,929.06	45,183,431.14

负债			
一年内到期的非流动负债	19,330,380.88	-	19,330,380.88
租赁负债	26,675,872.47	--	26,675,872.47
负债总计	358,001,880.42	311,995,627.07	46,006,253.35

续：

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
营业成本	740,782,588.67	740,247,857.63	534,731.04
财务费用	-4,881,443.96	-7,326,336.19	2,444,892.23
销售费用	311,160,535.94	312,675,524.72	-1,514,988.78
管理费用	97,894,975.13	98,253,303.92	-358,328.79
研发费用	43,763,422.82	44,046,906.32	-283,483.50
所得税费用	18,401,210.22	18,401,210.22	-

作为出租人

根据新租赁准则，本集团无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

②新冠肺炎疫情引发的租金减让

财政部于 2021 年 6 月发布《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），适用财会〔2020〕10 号简化方法的租金减让期间由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”。

本集团自 2021 年 1 月 1 日起，对新冠肺炎疫情相关租金减让按照财会〔2021〕9 号规定的适用范围，重新评估是否符合简化处理的条件，对于简化方法的选择一致地应用于适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同（参见附注三、0）。

采用简化方法处理的相关租金减让对当期损益的影响金额为 231,820.75 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
----	------------	------------	-----

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	556,552,967.75	556,552,967.75	-
交易性金融资产	732,598,013.70	732,598,013.70	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	361,144,621.73	361,144,621.73	-
应收款项融资	44,462,100.00	44,462,100.00	-
预付款项	9,218,178.43	8,498,386.93	-719,791.50
其他应收款	29,914,950.85	29,914,950.85	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	277,905,984.06	277,905,984.06	-
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	40,345,032.87	40,345,032.87	-
流动资产合计	2,052,141,849.39	2,051,422,057.89	-719,791.50
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
设定受益计划净资产	-	-	-
长期股权投资	49,010,586.01	49,010,586.01	-
其他权益工具投资	15,141,740.37	15,141,740.37	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	179,642,639.47	179,642,639.47	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	49,655,509.16	49,655,509.16
无形资产	6,147,556.22	6,147,556.22	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	13,071,137.98	13,071,137.98	-
递延所得税资产	84,634,750.17	84,634,750.17	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	347,648,410.22	397,303,919.38	49,655,509.16

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
资产总计	2,399,790,259.61	2,448,725,977.27	48,935,717.66
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	155,015,249.88	155,015,249.88	-
预收款项	-	-	-
合同负债	36,180,056.76	36,180,056.76	-
应付职工薪酬	12,648,916.42	12,648,916.42	-
应交税费	9,954,774.82	9,954,774.82	-
其他应付款	53,740,857.62	53,740,857.62	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	21,778,918.61	21,778,918.61
其他流动负债	5,738,852.34	5,738,852.34	-
流动负债合计	273,278,707.84	295,057,626.45	21,778,918.61
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	27,156,799.05	27,156,799.05
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	7,967,257.38	7,967,257.38	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	7,967,257.38	35,124,056.43	27,156,799.05
负债合计	281,245,965.22	330,181,682.88	48,935,717.66
股东权益：			
股本	883,702,186.00	883,702,186.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	948,452,902.80	948,452,902.80	-

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-22,311,316.02	-22,311,316.02	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	165,214,677.36	165,214,677.36	-
未分配利润	135,175,783.79	135,175,783.79	-
归属于母公司股东权益合计	2,110,234,233.93	2,110,234,233.93	-
少数股东权益	8,310,060.46	8,310,060.46	-
股东（或所有者）权益合计	2,118,544,294.39	2,118,544,294.39	-
负债和股东权益总计	2,399,790,259.61	2,448,725,977.27	48,935,717.66

母公司资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	487,400,482.87	487,400,482.87	-
交易性金融资产	491,775,205.48	491,775,205.48	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	441,211,715.55	441,211,715.55	-
应收款项融资	44,462,100.00	44,462,100.00	-
预付款项	4,391,930.10	4,391,930.10	-
其他应收款	160,928,776.13	160,928,776.13	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	227,201,147.97	227,201,147.97	-
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	14,284,117.63	14,284,117.63	-
流动资产合计	1,871,655,475.73	1,871,655,475.73	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
设定受益计划净资产	-	-	-
长期股权投资	712,442,304.28	712,442,304.28	-
其他权益工具投资	2,983,678.07	2,983,678.07	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
固定资产	170,667,366.97	170,667,366.97	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	30,203,559.85	30,203,559.85
无形资产	6,108,358.16	6,108,358.16	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	6,634,170.57	6,634,170.57	-
递延所得税资产	91,421,587.79	91,421,587.79	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	990,257,465.84	1,020,461,025.69	30,203,559.85
资产总计	2,861,912,941.57	2,892,116,501.42	30,203,559.85
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	135,299,370.61	135,299,370.61	-
预收款项	-	-	-
合同负债	24,926,473.29	24,926,473.29	-
应付职工薪酬	11,440,608.23	11,440,608.23	-
应交税费	7,478,424.68	7,478,424.68	-
其他应付款	57,284,431.60	57,284,431.60	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	13,389,476.55	13,389,476.55
其他流动负债	4,218,414.42	4,218,414.42	-
流动负债合计	240,647,722.83	254,037,199.38	13,389,476.55
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	--	16,814,083.29	16,814,083.29
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
预计负债	7,522,977.96	7,522,977.96	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	7,522,977.96	24,337,061.25	16,814,083.29
负债合计	248,170,700.79	278,374,260.63	30,203,559.84
股东权益：			
股本	883,702,186.00	883,702,186.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,046,932,370.09	1,046,932,370.09	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-1,754,286.93	-1,754,286.93	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	165,214,677.36	165,214,677.36	-
未分配利润	519,647,294.26	519,647,294.26	-
股东权益合计	2,613,742,240.78	2,613,742,240.78	-
负债和股东权益总计	2,861,912,941.57	2,892,116,501.41	30,203,559.84

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	产品销售收入、服务收入	13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
合并范围内其他子公司	25、20

2、税收优惠及批文

2021年10月，本公司通过高新技术企业资格复审，获得《高新技术企业证书》，证书编号：GR2012111001625，有效期三年，公司在2021年至2023年连续三年继续享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13

号)的有关规定，自2019年1月1日至2021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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）第一条规定，自2021年1月1日至2022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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司郑州探路者户外用品有限公司符合小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	5,894.45	5,834.92
银行存款	555,506,893.79	540,849,243.89
其他货币资金	9,869,503.47	15,697,888.94
合计	565,382,291.71	556,552,967.75
其中：存放在境外的款项总额	-	-

说明：（1）银行存款中，使用受到限制的金额合计为人民币494,173.57元，其中493,683.49元系本公司工商登记信息与银行预留信息不一致被银行冻结所致，490.08元系本公司之子公司未在规定的时间内与银行进行对账被银行冻结所致。

（2）其他货币资金内使用受到限制的金额为人民币157,000.00元，系存放在电商支付账户的保证金。

2、交易性金融资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	681,903,528.20	732,598,013.70
其中：银行理财产品	681,903,528.20	732,598,013.70
合计	681,903,528.20	732,598,013.70

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	484,419,652.16	355,536,396.01

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1至2年	80,735,422.73	130,074,160.63
2至3年	36,860,165.55	45,850,781.07
3至4年	44,972,544.25	1,545,371.11
4至5年	307,377.88	1,231,984.49
5年以上	1,848,224.58	972,589.45
小计	649,143,387.15	535,211,282.76
减：坏账准备	164,757,658.01	174,066,661.03
合计	484,385,729.14	361,144,621.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	138,797,081.62	21.38	120,277,028.45	86.66	18,520,053.17
其中：					
应收企业客户	138,797,081.62	21.38	120,277,028.45	86.66	18,520,053.17
按组合计提坏账准备	510,346,305.53	78.62	44,480,629.56	8.72	465,865,675.97
其中：					
应收军方客户	255,632,286.13	39.38	5,027,112.64	1.97	250,605,173.49
应收企业客户	254,714,019.40	39.24	39,453,516.92	15.49	215,260,502.48
合计	649,143,387.15	100.00	164,757,658.01	25.38	484,385,729.14

续：

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	155,326,534.54	29.02	114,411,154.71	73.66	40,915,379.83
其中：					
应收企业客户	155,326,534.54	29.02	114,411,154.71	73.66	40,915,379.83
按组合计提坏账准备	379,884,748.22	70.98	59,655,506.32	15.70	320,229,241.90
其中：					
应收军方客户	47,705,134.00	8.91	2,385,256.70	5.00	45,319,877.30
应收企业客户	332,179,614.22	62.07	57,270,249.62	17.24	274,909,364.60
合计	535,211,282.76	100.00	174,066,661.03	32.52	361,144,621.73

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户 1	54,838,933.17	54,838,933.17	100.00	预计无法收回
客户 2	24,524,646.82	22,766,573.23	92.83	预计无法全部收回
客户 3	28,029,971.35	14,526,182.65	51.82	预计无法全部收回
客户 5	9,450,385.66	7,560,308.53	80.00	预计无法全部收回
客户 6	7,914,707.42	7,914,707.42	100.00	预计无法收回
客户 8	3,643,789.52	3,643,789.52	100.00	预计无法收回
客户 9	1,450,744.43	1,450,744.43	100.00	预计无法收回
客户 10	419,879.10	419,879.10	100.00	预计无法收回
客户 11	1,454,471.18	1,454,471.18	100.00	预计无法收回
客户 12	4,190,422.13	3,352,337.70	80.00	预计无法全部收回
客户 13	2,064,711.82	1,651,769.46	80.00	预计无法全部收回
客户 14	248,678.93	248,678.93	100.00	预计无法收回
客户 15	234,173.92	117,086.96	50.00	预计无法全部收回
客户 16	331,566.17	331,566.17	100.00	预计无法收回
合计	138,797,081.62	120,277,028.45	86.66	/

续：

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户 1	54,816,029.07	54,816,029.07	100.00	预计无法收回
客户 2	30,606,604.49	15,303,302.25	50.00	预计无法全部收回
客户 3	29,052,365.29	14,526,182.65	50.00	预计无法全部收回
客户 4	14,926,541.96	7,463,270.98	50.00	预计无法全部收回
客户 5	9,416,798.02	7,533,438.42	80.00	预计无法全部收回
客户 6	7,914,707.42	7,914,707.42	100.00	预计无法收回
客户 7	3,478,528.74	1,739,264.37	50.00	预计无法全部收回
客户 8	3,244,008.77	3,244,008.77	100.00	预计无法收回
客户 9	1,451,071.68	1,451,071.68	100.00	预计无法收回
客户 10	419,879.10	419,879.10	100.00	预计无法收回
合计	155,326,534.54	114,411,154.71	73.66	/

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收军方客户

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	207,927,152.13	3,118,907.28	1.50	47,705,134.00	2,385,256.70	5.00
1至2年	47,705,134.00	1,908,205.36	4.00	-	-	-
合计	255,632,286.13	5,027,112.64	1.97	47,705,134.00	2,385,256.70	5.00

组合计提项目：应收企业客户

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	227,816,400.82	30,245,235.82	13.28	265,378,641.47	38,341,435.36	14.45
1至2年	17,088,962.44	4,015,906.17	23.50	62,246,696.49	16,034,749.02	25.76
2至3年	6,943,103.27	2,756,412.00	39.70	1,717,621.29	702,163.58	40.88
3至4年	709,950.41	371,375.06	52.31	632,081.03	349,161.56	55.24
4至5年	307,377.88	216,363.29	70.39	1,231,984.49	870,150.65	70.63
5年以上	1,848,224.58	1,848,224.58	100.00	972,589.45	972,589.45	100.00
合计	254,714,019.40	39,453,516.92	15.49	332,179,614.22	57,270,249.62	17.24

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	174,066,661.03
本期计提	-
本期收回或转回	9,307,244.64
本期核销	-
其他	1,758.38
2021.12.31	164,757,658.01

说明：其他为处置子公司减少。

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	197,556,682.24	30.43	2,963,350.23
第二名	107,166,041.14	16.51	14,231,650.26

第三名	55,348,348.89	8.53	2,022,853.58
第四名	54,838,933.17	8.45	54,838,933.17
第五名	34,862,727.73	5.37	4,629,770.24
合计	449,772,733.17	69.29	78,686,557.48

4、应收款项融资

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	-	44,462,100.00
应收账款	-	-
小计	-	44,462,100.00
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	-	44,462,100.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	9,721,747.64	83.94	6,130,897.33	66.51
1至2年	344,256.79	2.97	570,124.99	6.18
2至3年	119,085.63	1.03	2,513,630.17	27.27
3年以上	1,396,026.07	12.06	3,525.94	0.04
合计	11,581,116.13	100.00	9,218,178.43	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
供应商一	2,273,300.59	19.63
供应商二	910,790.00	7.86
供应商三	849,056.60	7.33
供应商四	599,122.00	5.17
供应商五	450,566.43	3.89
合计	5,082,835.62	43.88

6、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
----	------------	------------

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	34,282,798.50	29,914,950.85
合计	34,282,798.50	29,914,950.85

其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	22,100,112.97	14,051,132.50
1至2年	6,784,347.50	11,488,985.22
2至3年	8,643,427.09	14,660,932.14
3至4年	13,779,481.40	3,624,616.64
4至5年	1,084,915.50	31,193,060.79
5年以上	28,268,728.12	1,467,088.89
小计	80,661,012.58	76,485,816.18
减：坏账准备	46,378,214.08	46,570,865.33
合计	34,282,798.50	29,914,950.85

②按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
借款	36,708,542.74	34,708,542.74	2,000,000.00	35,745,141.42	33,257,769.95	2,487,371.47
押金保证金	26,126,521.57	6,291,593.00	19,834,928.57	21,458,568.46	5,655,748.46	15,802,820.00
股权转让款	6,837,900.00	3,631,028.79	3,206,871.21	12,694,200.00	6,390,692.94	6,303,507.06
代扣代缴	7,408,673.88	826,209.80	6,582,464.08	2,209,174.43	347,410.90	1,861,763.53
备用金	380,931.40	35,280.97	345,650.43	301,185.96	35,749.55	265,436.41
其他	3,198,442.99	885,558.78	2,312,884.21	4,077,545.91	883,493.53	3,194,052.38
合计	80,661,012.58	46,378,214.08	34,282,798.50	76,485,816.18	46,570,865.33	29,914,950.85

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
押金保证金、备用金及其他	36,968,950.64	21.35	7,893,023.35	29,075,927.29	/

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
股权转让款、借款	6,687,800.00	52.05	3,480,928.79	3,206,871.21	/

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
客户 1	12,000,000.00	100.00	12,000,000.00	-	预计无法收回
客户 2	11,199,027.98	100.00	11,199,027.98	-	预计无法收回
客户 3	2,550,100.00	100.00	2,550,100.00	-	预计无法收回
客户 4	145,619.20	100.00	145,619.20	-	预计无法收回
客户 5	1,109,514.76	100.00	1,109,514.76	-	预计无法收回
客户 6	10,000,000.00	80.00	8,000,000.00	2,000,000.00	预计无法全额收回
合计	37,004,261.94	94.60	35,004,261.94	2,000,000.00	/

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
押金保证金、备用金及其他	28,046,474.76	24.68	6,922,402.46	21,124,072.30	--

处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
股权转让款、借款	22,544,100.00	61.01	13,753,221.45	8,790,878.55	--

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
客户 1	12,000,000.00	100.00	12,000,000.00	-	预计无法收回
客户 2	11,199,522.22	100.00	11,199,522.22	-	预计无法收回
客户 3	2,550,100.00	100.00	2,550,100.00	-	预计无法收回
客户 4	145,619.20	100.00	145,619.20	-	预计无法收回
合计	25,895,241.42	100.00	25,895,241.42	-	--

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	6,922,402.46	13,753,221.45	25,895,241.42	46,570,865.33
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-8,000,000.00	8,000,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,592,364.69	1,280,847.34	1,109,020.52	3,982,232.55
本期转回	195,459.04	3,553,140.00	-	3,748,599.04
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-426,284.76	-	-	-426,284.76
2021 年 12 月 31 日余额	7,893,023.35	3,480,928.79	35,004,261.94	46,378,214.08

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	借款	12,000,000.00	5 年以上	14.88	12,000,000.00
第二名	借款	11,199,027.98	2 至 5 年以上	13.88	11,199,027.98
第三名	借款	10,000,000.00	5 年以上	12.40	8,000,000.00
第四名	押金保证金	7,337,542.64	1 年以内	9.10	609,749.79
第五名	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	3.72	249,300.00
合计	--	43,536,570.62	--	53.98	32,058,077.77

7、存货

(1) 存货分类

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	497,750,932.67	225,098,506.74	272,652,425.93	473,496,272.97	196,918,515.81	276,577,757.16
周转材料	1,356,546.91	-	1,356,546.91	891,098.49	-	891,098.49
原材料	2,519,787.25	-	2,519,787.25	437,128.41	-	437,128.41
合计	501,627,266.83	225,098,506.74	276,528,760.09	474,824,499.87	196,918,515.81	277,905,984.06

(2) 存货跌价准备

项目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	196,918,515.81	28,179,990.93	-	-	-	225,098,506.74

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	无

8、其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
进项税额	11,292,147.60	25,273,031.49
应收退货成本	8,399,307.05	8,425,752.51
待摊费用	5,356,883.10	6,627,614.06
预缴其他税费	-	18,634.81
合计	25,048,337.75	40,345,032.87

9、长期股权投资

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动					2021.12.31	减值准备期末余额	
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
襄阳东证和同探路者体育产业基金合伙企业（有限合伙）	32,666,722.27	-	-	-311,630.08	-	-	-	-	-	32,355,092.19	-
北京探路者冰雪控股发展有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	11,001,725.13	11,001,725.13	-
北京行知探索文化发展股份有限公司	10,961,689.91	-	-	-1,966,528.39	-	-	-	-	-	8,995,161.52	19,119,704.80
北京更嗨科技有限公司	3,264,477.19	-	-	-514,623.12	-	-	-	-	-	2,749,854.07	-
北京美景聚合文化传播有限公司	1,178,009.42	-	-	879,853.75	-	-	-	-	-	2,057,863.17	-
易游天下国际旅行社（北京）有限公司	453,198.29	-	-	-453,198.29	-	-	-	-	-	-	2,892,013.63
江西探路者和同投资管理有限公司	486,488.93	-	-	237,184.96	-342,376.70	-	-	-	-	381,297.19	-
合计	49,010,586.01	-	-	-2,128,941.17	-342,376.70	-	-	-	11,001,725.13	57,540,993.27	22,011,718.43

说明：本期增加-其他为公司处置原全资子公司冰雪公司 52.17%股权，剩余部分按照长期股权投资权益法核算。

10、其他权益工具投资

项目	2021.12.31	2020.12.31
北京冰世界体育文化发展有限公司	3,917,405.94	4,181,493.43
北京梦想之巅体育俱乐部	3,135,121.62	3,073,502.06
北京山水乐途体育文化发展有限公司	3,012,302.34	2,983,678.07
乐动天下（北京）体育科技有限公司	1,342,123.85	1,529,787.87
北京优个网信息技术有限公司	202,003.11	172,507.38
北京古德体育科技有限公司	4,703.64	153,177.77
北京体育之窗文化传播有限公司	-	2,523,346.98
北京中体联合数据科技有限公司	-	524,246.81
微旅程国际旅行社（北京）有限公司	-	-
北京童创童欣网络科技股份有限公司	-	-
众景视界（北京）科技有限公司	-	-
北京新梦想体育有限公司	-	-
北京加恩科技有限公司	-	-
聪投（北京）信息技术有限公司	-	-
合计	11,613,660.50	15,141,740.37

11、其他非流动金融资产

种类	2021.12.31	2020.12.31
Asiatravel.com Holdings Ltd 股票	-	-

说明：本公司于 2013 年 10 月 25 日对新加坡交易所凯利板上市的 Asiatravel.com Holdings Ltd 进行了股权投资，投资总额 39,409,600.00 元，持股数量 4,000.00 万股，持股比例为 14.15%。2014 年 2 月 24 日，公司受让 Asiatravel.com Holdings Ltd 股权 2,000.00 万股，投资金额 19,344,525.20 元。增加投资后，公司对 Asiatravel.com Holdings Ltd 投资总股份为 6,000.00 万股，持股比例 17.11%。截至 2018 年 12 月 31 日，公司对 Asiatravel.com Holdings Ltd 投资总股份为 6,000.00 万股，持股比例 13.87%，该股票价格持续下跌，并于 2018 年 7 月 2 日因债务问题停牌，2018 年全额计提减值，截至 2021 年 12 月 31 日，其公允价值为 0。

12、固定资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	182,339,290.81	179,642,639.47
固定资产清理	-	-
合计	182,339,290.81	179,642,639.47

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	257,294,244.15	16,985,766.00	8,920,226.13	41,051,809.23	324,252,045.51
2.本期增加金额	-	13,039,911.50	-	2,042,784.95	15,082,696.45
(1) 购置	-	13,039,911.50	-	2,042,784.95	15,082,696.45
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	41,493,396.56	16,969,659.81	3,617,764.69	19,482,521.88	81,563,342.94
(1) 处置或报废	-	16,106.19	1,371,725.97	1,379,268.44	2,767,100.60
(2) 其他减少	41,493,396.56	16,953,553.62	2,246,038.72	18,103,253.44	78,796,242.34
4.2021.12.31	215,800,847.59	13,056,017.69	5,302,461.44	23,612,072.30	257,771,399.02
二、累计折旧					
1.2020.12.31	48,218,098.22	2,590,210.81	5,145,052.07	22,018,584.88	77,971,945.98
2.本期增加金额	4,897,113.40	4,590.28	501,624.46	1,674,634.95	7,077,963.09
(1) 计提	4,897,113.40	4,590.28	501,624.46	1,674,634.95	7,077,963.09
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	1,562,225.93	2,588,170.71	1,157,690.15	4,309,714.07	9,617,800.86
(1) 处置或报废	-	5,100.31	865,169.66	1,271,538.21	2,141,808.18
(2) 其他减少	1,562,225.93	2,583,070.40	292,520.49	3,038,175.86	7,475,992.68
4.2021.12.31	51,552,985.69	6,630.38	4,488,986.38	19,383,505.76	75,432,108.21
三、减值准备					
1.2020.12.31	37,074,727.07	13,875,404.39	1,945,770.82	13,741,557.78	66,637,460.06
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	37,074,727.07	13,875,404.39	1,945,770.82	13,741,557.78	66,637,460.06
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	37,074,727.07	13,875,404.39	1,945,770.82	13,741,557.78	66,637,460.06
4.2021.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	164,247,861.90	13,049,387.31	813,475.06	4,228,566.54	182,339,290.81
2.2020.12.31 账面价值	172,001,418.86	520,150.80	1,829,403.24	5,291,666.57	179,642,639.47

说明：其他减少为本期处置子公司冰雪公司股权后，剩余部分按照长期股权投资权益法核算，转出其账面固定资产的价值。

②通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	164,247,861.90

③截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	49,655,509.16
1.2021.01.01	49,655,509.16
2.本期增加金额	20,905,863.32
(1) 租入	20,905,863.32
3.本期减少金额	-
(1) 转租赁为融资租赁	-
(2) 转让或持有待售	-
(3) 其他减少	-
4. 2021.12.31	70,561,372.48
二、累计折旧	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	-
1.2021.01.01	-
2.本期增加金额	24,864,660.41
(1) 计提	24,864,660.41
3.本期减少金额	-
(1) 转租赁为融资租赁	-
(2) 转让或持有待售	-
(3) 其他减少	-
4. 2021.12.31	24,864,660.41
三、减值准备	
2020.12.31	--

加：会计政策变更	-
1.2021.01.01	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 转租赁为融资租赁	-
(2) 转让或持有待售	-
(3) 其他减少	-
4. 2021.12.31	-
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	45,696,712.07
2. 2020.01.01 账面价值	49,655,509.16

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，本集团确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注 00。

14、无形资产

无形资产情况

项 目	软件
一、账面原值	
1.2020.12.31	39,239,618.48
2.本期增加金额	4,707,964.75
(1) 购置	4,707,964.75
(2) 内部研发	-
3.本期减少金额	53,042.74
(1) 处置	-
(2) 其他减少	53,042.74
4.2021.12.31	43,894,540.49
二、累计摊销	
1. 2020.12.31	33,092,062.26
2.本期增加金额	3,177,523.31
(1) 计提	3,177,523.31
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	31,825.65
(1) 处置	-

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他减少	31,825.65
4. 2021.12.31	36,237,759.92
三、减值准备	
1. 2020.12.31	-
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他减少	-
4. 2021.12.31	-
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	7,656,780.57
2. 2020.12.31 账面价值	6,147,556.22

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
北京绿野视界信息技术有限公司	38,216,778.86	-	-	38,216,778.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2021.12.31
北京绿野视界信息技术有限公司	38,216,778.86	-	-	38,216,778.86

16、长期待摊费用

项目	2020.12.31	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
				本期摊销	其他减少	
装修费	13,071,137.98	13,071,137.98	9,028,458.13	9,817,196.16	-	12,282,399.95

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.12.31		2020.12.31	
	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
递延所得税资产:				

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产减值准备	405,520,610.55	60,828,091.59	401,403,547.48	60,210,532.13
可抵扣亏损	29,673,860.34	4,451,079.05	51,504,102.34	7,725,615.35
预计负债	6,249,541.33	937,431.20	-	-
拟处置投资相关 减值	-	-	110,268,332.94	16,540,249.94
内部交易未实现 利润	913,818.68	228,454.67	633,411.00	158,352.75
合计	442,357,830.90	66,445,056.51	563,809,393.76	84,634,750.17

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	62,897,440.79	161,923,849.99
可抵扣亏损	418,331,375.07	452,197,020.11
合计	481,228,815.86	614,120,870.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021年	—	93,690,901.87	/
2022年	114,203,962.84	114,203,962.84	/
2023年	122,833,488.27	122,833,488.27	/
2024年	61,117,011.17	61,117,011.17	/
2025年	60,351,655.96	60,351,655.96	/
2026年	59,825,256.83	—	/
合计	418,331,375.07	452,197,020.11	/

18、其他非流动资产

项目	2021.12.31		2020.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付项目投资款	62,412,905.00	-	62,412,905.00	-	-	-

说明：预付项目投资款主要为交易保证金和股权转让首付款，根据本集团与上海芯奉企业管理合伙企业（有限合伙）、ANADOM HONGKONG LIMITED 签订的《有关北京芯能电子科技有限公司之股权转让协议》约定，本集团于 2021 年将交易保证金 2200 万元支付给 ANADOM HONGKONG LIMITED 指定收款方北京芯能电子科技有限公司、将股权转让首付款 4031.29 万元支付给上海芯奉企业管理合伙企业（有限合伙）。

19、应付账款

项目	2021.12.31	2020.12.31
货款	163,953,467.39	149,675,035.38
设备款	9,716,220.00	145,852.35
服务费	3,413,173.00	4,906,563.00

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	324,967.55	287,799.15
合计	177,407,827.94	155,015,249.88

20、合同负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
货款	24,713,059.28	36,180,056.76
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合计	24,713,059.28	36,180,056.76

21、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	12,643,133.57	159,178,701.75	150,915,162.22	20,906,673.10
离职后福利-设定提存计划	5,782.85	14,500,089.31	14,499,653.10	6,219.06
辞退福利	-	2,943,324.86	2,799,623.22	143,701.64
合计	12,648,916.42	176,622,115.92	168,214,438.54	21,056,593.80

(1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,000,542.63	136,091,560.28	127,641,141.98	20,450,960.93
职工福利费	-	2,191,651.65	2,155,719.65	35,932.00
社会保险费	1,524.68	9,729,336.90	9,726,529.69	4,331.89
其中：1. 医疗保险费	1,524.68	8,877,723.38	8,875,001.95	4,246.11
2. 工伤保险费	-	604,478.22	604,392.44	85.78
3. 生育保险费	-	247,135.30	247,135.30	-
住房公积金	52,243.00	9,378,490.16	9,430,733.16	-
工会经费和职工教育经费	588,823.26	1,787,662.76	1,961,037.74	415,448.28
合计	12,643,133.57	159,178,701.75	150,915,162.22	20,906,673.10

(2) 设定提存计划

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	5,782.85	14,500,089.31	14,499,653.10	6,219.06
其中：基本养老保险费	5,581.40	13,976,737.77	13,976,314.57	6,004.60
失业保险费	201.45	523,351.54	523,338.53	214.46
合计	5,782.85	14,500,089.31	14,499,653.10	6,219.06

(3) 辞退福利

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
辞退福利	-	2,943,324.86	2,799,623.22	143,701.64

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	14,758,852.75	8,866,192.22
城市维护建设税	1,070,124.13	137,008.98
教育费附加	775,448.95	97,850.02
个人所得税	671,381.82	716,120.50
企业所得税	147,274.03	134,612.42
印花税	6,083.31	1,962.00
房产税	-	1,028.68
合 计	17,429,164.99	9,954,774.82

23、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	54,350,129.68	53,740,857.62
合 计	54,350,129.68	53,740,857.62

其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证金及押金	29,014,633.76	28,890,372.76
预提费用	20,398,486.73	18,136,008.21
代扣代缴款	424,885.66	873,759.94
股权转让款	250,000.00	-
其他	4,262,123.53	5,840,716.71
合 计	54,350,129.68	53,740,857.62

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	19,330,380.88	-

25、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	2,390,002.97	5,738,852.34

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、租赁负债

项目	2021.12.31	2021.01.01
房屋租赁	46,006,253.35	-
小计	46,006,253.35	-
减：一年内到期的租赁负债	19,330,380.88	-
合计	26,675,872.47	-

说明：2021年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 244.49 万元，计入到财务费用-利息支出中。

27、预计负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	形成原因
应付退货款	14,648,848.41	7,967,257.38	根据合同约定退货率预估的应付退货款

28、股本

项目	2020.12.31	本期增减(+、-)				小计	2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	883,702,186.00	-	-	-	-	-	883,702,186.00

29、资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	939,453,649.30	-	-	939,453,649.30
其他资本公积	8,999,253.50	-	-	8,999,253.50
合计	948,452,902.80	-	-	948,452,902.80

30、其他综合收益

项目	2020.12.31 (1)	本期所得税 前发生额	本期发生额				2021.12.31 (3) = (1) + (2)
			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 (2)	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	-13,917,575.21	-3,528,079.87	-	-	-1,937,277.50	-1,590,802.37	-15,854,852.71
1.其他权益工具投资 公允价值变动	-13,917,575.21	-3,528,079.87	-	-	-1,937,277.50	-1,590,802.37	-15,854,852.71
二、将重分类进损 益的其他综合收益	-8,393,740.81	-342,376.70	-	-	-342,376.70	-	-8,736,117.51
1.权益法下可转损益 的其他综合收益	-8,393,740.81	-342,376.70	-	-	-342,376.70	-	-8,736,117.51
其他综合收益合计	-22,311,316.02	-3,870,456.57	-	-	-2,279,654.20	-1,590,802.37	-24,590,970.22

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-3,870,456.57元。其中，归属于母公司股

东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-2,279,654.20元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为-1,590,802.37元。

31、盈余公积

项目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	165,214,677.36	-542,402.30	164,672,275.06	8,297,322.24	-	172,969,597.30

说明：（1）本期盈余公积增加为计提法定盈余公积；（2）本期盈余公积期初调整数为本集团本期处置全资子公司冰雪公司 52.17%股权，原持股比例 100%，剩余持股比例 47.83%，将剩余持股比例部分按照从取得投资时点开始采用权益法核算追溯调整，影响盈余公积-542,402.30元。

32、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	135,175,783.79	450,815,364.87	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	542,402.30	-	--
调整后期初未分配利润	135,718,186.09	450,815,364.87	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,465,219.85	-274,908,896.46	--
其他综合收益结转留存收益	-	3,454,424.68	--
减：提取法定盈余公积	8,297,322.24	-	10%
提取任意盈余公积	-	-	--
提取一般风险准备	-	-	--
应付普通股股利	-	44,185,109.30	--
应付其他权益持有者的股利	-	-	--
转作股本的普通股股利	-	-	--
期末未分配利润	181,886,083.70	135,175,783.79	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	240,251.04	-	10%

说明：本集团本期处置全资子公司冰雪公司 52.17%股权，将剩余持股比例部分按照从取得投资时点开始采用权益法核算追溯调整，影响盈余公积-542,402.30元，影响未分配利润 542,402.30元。

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,222,048,676.70	723,099,296.57	899,059,375.19	589,725,251.53
其他业务	20,638,826.04	17,683,292.10	13,115,881.32	12,457,550.56
合计	1,242,687,502.74	740,782,588.67	912,175,256.51	602,182,802.09

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本公司营业收入和营业成本按行业及地区分析的信息，参见附注十三、3。

(2) 营业收入、营业成本按产品划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
户外服装	907,681,035.88	521,199,935.90	680,870,362.56	441,270,523.71
户外鞋品	197,398,006.47	123,140,765.74	129,791,821.82	84,588,642.57
户外装备	116,962,952.05	78,697,527.39	86,232,137.40	61,003,337.88
旅行服务	6,682.30	61,067.54	2,165,053.41	2,862,747.37
小计	1,222,048,676.70	723,099,296.57	899,059,375.19	589,725,251.53
其他业务：				
销售材料废料及其他	13,634,825.55	12,961,038.34	10,580,359.89	10,145,140.95
租赁收入	7,004,000.49	4,722,253.76	2,535,521.43	2,312,409.61
小计	20,638,826.04	17,683,292.10	13,115,881.32	12,457,550.56
合计	1,242,687,502.74	740,782,588.67	912,175,256.51	602,182,802.09

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	541,550,987.79	308,054,951.37	308,919,461.76	166,535,084.68
电子商务	302,092,841.81	176,706,499.58	323,284,468.42	222,559,428.34
华东地区	198,162,035.02	130,140,769.95	161,188,540.45	128,559,000.86
东北地区	46,207,841.52	36,103,819.90	2,865,143.04	3,049,605.69
西北地区	68,433,093.45	37,386,955.90	43,999,302.96	33,677,745.03
西南地区	34,717,700.94	18,592,571.90	37,266,999.28	20,052,564.16
华南地区	30,552,504.72	15,961,253.26	21,342,354.64	15,115,072.50
海外市场	331,671.45	152,474.71	193,104.64	176,750.27
小计	1,222,048,676.70	723,099,296.57	899,059,375.19	589,725,251.53

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	户外服装	户外鞋品	户外装备	其他	
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	907,681,035.88	197,398,006.47	116,962,952.05	6,682.30	1,222,048,676.70
其他业务收入					
销售材料废料及其他	-	-	-	13,634,825.55	13,634,825.55
租赁收入	-	-	-	7,004,000.49	7,004,000.49

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	本期发生额				合计
	户外服装	户外鞋品	户外装备	其他	
合计	907,681,035.88	197,398,006.47	116,962,952.05	20,645,508.34	1,242,687,502.74

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,912,098.66	1,312,856.82
教育费附加	1,278,110.50	556,873.25
房产税	1,067,281.31	1,142,397.07
地方教育费附加	835,881.80	387,049.58
印花税	453,998.53	523,650.67
土地使用税	308,830.05	33,516.57
车船使用税	2,250.00	21,350.32
资源税	-	191,125.40
合计	6,858,450.85	4,168,819.68

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 四、税项。

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	95,827,463.64	78,323,416.54
广告宣传推广费	67,402,835.67	60,005,000.50
商场费用	70,688,452.72	53,728,773.64
仓储费	14,552,211.34	12,819,041.72
物流费	13,449,194.47	14,619,217.13
电子平台服务费	12,863,673.18	12,911,602.15
品牌使用费	9,899,381.80	10,385,457.45
装修制作费	8,109,508.72	11,663,494.33
销售佣金	8,023,499.78	2,755,698.91
市场交接费	4,137,358.38	7,107,170.17
会议费	3,175,318.44	379,113.03
物料消耗	953,799.84	980,155.05
折旧摊销费	455,719.01	1,348,153.81
其他	1,622,118.95	954,204.55
合计	311,160,535.94	267,980,498.98

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	58,972,741.60	58,856,771.50
中介服务费	14,825,135.64	12,490,358.09
折旧及摊销	7,487,342.30	9,225,279.39
租赁费及物业水电	4,744,711.92	5,004,185.17
差旅费	2,901,087.14	2,519,794.74
劳务费	2,301,162.32	1,074,303.05
业务招待费	2,093,682.72	510,449.98
办公费	1,658,573.42	1,599,071.00
物料消耗	1,237,864.17	2,413,928.93
运营维护费	347,672.77	-
吊牌制作费	207,051.94	273,960.06
股权激励费用	-	7,162,406.75
宣传费	-	500,167.15
其他	1,117,949.19	1,676,075.98
合计	97,894,975.13	103,306,751.79

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,821,910.66	21,362,371.19
新品开发费	6,192,857.34	6,249,682.27
设计费	5,125,797.19	4,437,612.83
物料消耗	2,970,191.82	3,833,261.62
检测费	2,512,182.36	1,718,130.47
租赁费及物业水电	3,310,906.4	3,199,116.12
差旅费	813,427.86	309,210.41
折旧及摊销	293,302.24	332,613.24
中介服务费	251,479.35	525,526.29
办公费	27,900.75	18,978.90
专利费	-	1,388.68
其他	443,466.85	268,840.54
合计	43,763,422.82	42,256,732.56

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,444,892.23	-
减：利息资本化	-	-
利息收入	7,610,724.76	17,569,531.76
汇兑损益	-370.99	-
减：汇兑损益资本化	-	-
手续费及其他	284,759.56	367,125.43
合计	-4,881,443.96	-17,202,406.33

39、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	8,052,124.62	18,140,697.78	与收益相关
个税手续费等税费返还	410,885.89	153,344.14	与收益相关
合计	8,463,010.51	18,294,041.92	--

说明：政府补助的具体信息，详见附注 0051、政府补助。

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,128,941.17	-10,918,936.58
处置长期股权投资产生的投资收益	12,362,923.83	33,062.41
交易性金融资产持有期间的投资收益	21,094,815.42	12,260,099.31
合计	31,328,798.08	1,374,225.14

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,903,528.21	2,598,013.70
其中：结构性存款	1,903,528.21	2,598,013.70
合计	1,903,528.21	2,598,013.70

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	9,307,244.64	-142,741,639.44
其他应收款坏账损失	-233,633.51	-24,245,628.15

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
合计	9,073,611.13	-166,987,267.59

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-28,179,990.93	-64,423,281.61
长期股权投资减值损失	-	-22,011,718.43
合计	-28,179,990.93	-86,435,000.04

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	11,992.93	-98,675.72

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	3,635,886.34	4,084,886.09	3,635,886.34
违约收入	1,548,918.31	783,207.87	1,548,918.31
非流动资产毁损报废利得	20,924.15	-	20,924.15
其他	461,964.47	619,505.55	461,964.47
合计	5,667,693.27	5,487,599.51	5,667,693.27

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,781,269.18	2,071,157.88	1,781,269.18
违约赔偿支出	346,466.57	161,767.99	346,466.57
诉讼赔偿款	174,934.85	93,863.76	174,934.85
罚款及滞纳金	27,269.60	64,166.42	27,269.60
非流动资产毁损报废损失	44,891.45	-	44,891.45
其他	813,294.66	360,409.44	813,294.66
合计	3,188,126.31	2,751,365.49	3,188,126.31

47、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	211,516.56	314,748.91

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	18,189,693.66	-42,342,688.42
合计	18,401,210.22	-42,027,939.51

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	72,189,490.18	-319,036,370.83
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	10,828,423.53	-47,855,455.63
某些子公司适用不同税率的影响	-4,680,459.74	-1,184,353.38
对以前期间当期所得税的调整	-505.11	280,905.74
权益法核算的合营企业和联营企业损益	333,663.76	1,637,840.49
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	146,736.65	1,664,414.31
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,453,675.63	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	9,785,155.14	13,081,123.86
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,889,323.28	-4,130,923.54
其他	7,331,194.90	-5,521,491.36
所得税费用	18,401,210.22	-42,027,939.51

说明：本期其他为本期处置子公司冰雪公司 52.17%的股权和注销子公司武汉探路者户外用品有限公司所产生的对所得税费用的影响。

48、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,463,010.51	18,294,041.92
利息收入	7,610,724.76	17,569,531.76
押金、保证金	3,000,000.00	-
收回受限资金	1,252,655.37	3,669,439.01
增量留抵增值税返还、预缴所得税返还	-	25,640,309.03
往来款	-	2,045,778.28
备用金及代收代扣	-	498,662.19
其他	1,361,991.54	20,595.46
合计	21,688,382.18	67,738,357.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

付现费用	234,512,717.43	232,240,957.77
押金、保证金	6,048,366.85	7,212,896.77
备用金及代扣代缴款	5,728,119.17	-
对外捐赠	182,776.00	2,071,157.88
手续费	284,759.56	367,125.43
诉讼赔偿款	174,934.85	93,863.76
其他	1,953,777.78	4,611,064.10
合计	248,885,451.64	246,597,065.71

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权意向金	250,000.00	1,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	27,530,560.31	-
股权激励行权资金	-	12,779,548.16
其他	1,477,274.25	343,182.72
合计	29,007,834.56	13,122,730.88

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,788,279.96	-277,008,431.32
加：资产减值损失	28,179,990.93	86,435,000.04
信用减值损失	-9,073,611.13	166,987,267.59
固定资产折旧	7,077,963.09	7,392,313.50
使用权资产折旧	24,864,660.41	-
无形资产摊销	3,177,523.31	3,822,767.09
长期待摊费用摊销	9,817,196.16	6,230,546.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-11,992.93	98,675.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,967.30	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,903,528.21	-2,598,013.70
财务费用(收益以“-”号填列)	2,444,892.23	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-31,328,798.08	-1,374,225.14
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	18,189,693.66	-42,342,688.42
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,802,766.96	10,936,693.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-74,035,596.87	62,878,414.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,804,088.23	-149,816,066.18
其他	1,252,655.37	3,669,439.01
经营活动产生的现金流量净额	31,464,616.47	-124,688,307.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	—	-
当期新增的使用权资产	20,905,863.32	—
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	564,731,118.14	554,649,138.81
减：现金的期初余额	554,649,138.81	1,234,528,564.96
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	10,081,979.33	-679,879,426.15

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,000,000.00
其中：北京探路者冰雪控股发展有限公司	11,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	787.11
其中：北京探路者冰雪控股发展有限公司	787.11
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,356,300.00
其中：北京山水乐途体育文化发展有限公司	4,356,300.00
处置子公司收到的现金净额	15,355,512.89

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	564,731,118.14	554,649,138.81
其中：库存现金	5,894.45	5,834.92
可随时用于支付的银行存款	555,012,720.22	539,749,890.36
可随时用于支付的其他货币资金	9,712,503.47	14,893,413.53
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	564,731,118.14	554,649,138.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	651,173.57	电商支付账户的保证金、银行冻结款项

说明：详见附注五、1。

51、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政扶持补贴	财政拨款	16,454,767.78	5,371,491.12	其他收益	与收益相关
“互联网+流通”创新示范项目支持资金	财政拨款	-	1,573,633.50	其他收益	与收益相关
2021年度北京工业设计促进专项资金	财政拨款	-	600,000.00	其他收益	与收益相关
北京市文化和旅游局2020年北京旅游产品扶持资金	财政拨款	-	500,000.00	其他收益	与收益相关
和谐单位奖励资金	财政拨款	-	7,000.00	其他收益	与收益相关
科技冬奥项目专项资金	财政拨款	1,050,000.00	-	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	620,980.00	-	其他收益	与收益相关
中国纺织信息中心“2020年度十大类纺织创新产品”入选奖金	财政拨款	10,000.00	-	其他收益	与收益相关
北京市商务局对商贸流通业统计监测体系的样本企业的补助资金	财政拨款	3,400.00	-	其他收益	与收益相关
北京市知识产权资助金	财政拨款	1,550.00	-	其他收益	与收益相关
合计	--	18,140,697.78	8,052,124.62	--	--

说明：

①根据中新天津生态城管理委员会与探路者控股集团股份有限公司天津销售分公司签订的合作协议，根据公司完整会计年度纳税总额给予财政产业扶持资金，本年度公司收到中新天津生态城管理委员会财政扶持补贴金额 5,371,491.12 元。

②本年度公司收到北京市商务局“互联网+流通”创新示范项目支持资金 1,573,633.50 元。

③根据《北京加强全国科技创新中心建设总体方案》（国发〔2016〕52号）《中共北京市委、北京市人民政府关于印发加快科技创新构建高精尖经济结构系列文件的通知》（京发〔2017〕27号）等文件的要求，提出了2021年度北京工业设计促进专项拟立项名单，本年度公司被评为设计领军机构，获得补助资金 600,000.00 元。

④根据《北京市文化和旅游局关于下达 2020 年北京旅游商品扶持资金的批复》（京文旅发〔2021〕232 号），本公司申报的“冬奥旅行套绒冲锋衣项目”通过审核，符合 2020 年北京旅游商品扶持资金项目有关要求，获得专项扶持资金 500,000.00 元。

六、合并范围的变动

1、处置子公司

（1）单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	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	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
北京探路者冰雪控股发展有限公司	12,000,000.00	52.17%	转让	2021.12.22	控制权转移	6,449,737.36	-

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的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
北京探路者冰雪控股发展有限公司	47.83%	5,088,538.66	11,001,725.13	5,913,186.47	股权转让价款	-

说明：本集团对冰雪公司原持股比例为 100%，2021 年 1 月 5 日签订股权转让协议，处置对冰雪公司 52.17% 的股权，转让价款 1200 万元，转让日为 2021 年 12 月 22 日，剩余持股比例为 47.83%。

2、其他

本集团于 2021 年 2 月 2 日注销子公司武汉探路者户外用品有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
成都探路者体育用品有限公司	成都	成都	商品销售	100.00	-	设立

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京探路者飞越户外用品销售有限公司	北京	北京	商品销售	100.00	-	设立
广州探路者户外用品有限公司	广州	广州	商品销售	100.00	-	设立
北京守望绿途户外文化传播有限公司	北京	北京	商品销售	100.00	-	设立
非凡探索户外用品有限公司	常熟	常熟	商品销售	100.00	-	设立
非凡探索（天津）户外用品有限公司	天津	天津	商品销售	100.00	-	设立
济南探韩电子商务有限公司	济南	济南	商品销售	-	100.00	非同一控制下合并
郑州探路者户外用品有限公司	郑州	郑州	商品销售	100.00	-	设立
杭州探路者户外用品有限公司	杭州	杭州	商品销售	100.00	-	设立
哈尔滨探路者户外用品有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商品销售	100.00	-	设立
北京静静行者科技文化有限责任公司	北京	北京	商品销售	100.00	-	设立
天津恒喆户外用品有限公司	天津	天津	商品销售	100.00	-	非同一控制下合并
天津新起点投资管理有限公司	天津	天津	投资管理	100.00	-	设立
探路者（北京）户外文化传播有限公司	北京	北京	户外旅行网站	-	56.00	设立
北京绿野视界信息技术有限公司	北京	北京	户外旅行网站	-	100.00	非同一控制下合并
张家口崇礼县易游天下旅行社有限公司	崇礼	崇礼	旅行社	-	60.00	设立
鹰潭市探路者和同体育产业投资中心（有限合伙）	北京	鹰潭	项目投资、管理	54.54	-	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
襄阳东证和同探路者体育产业基金合伙企业（有限合伙）	湖北	湖北	非证券类股权投资活动	27.78	1.22	权益法
北京行知探索文化发展股份有限公司	北京	北京	文化体验	16.86	-	权益法
易游天下国际旅行社（北京）有限公司	北京	北京	旅行	46.53	-	权益法

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江西探路者和同投资管理有 限公司	江西	江西	项目投资、 管理	-	49.00	权益法
北京更嗨科技有限公司	北京	北京	科技推广	-	33.00	权益法
北京美景聚合文化传播有限 公司	北京	北京	企业管理咨 询	-	35.86	权益法
更嗨科技（天津）合伙企业 （有限合伙）	天津	天津	技术服务推 广	-	23.88	权益法
北京探路者冰雪控股发展有 限公司	河南	北京	体育运动项 目经营	47.83	-	权益法

说明：①本集团对北京行知探索文化发展股份有限公司（以下简称“行知探索”）的持股比例为 16.86%，北京行知探索文化发展股份有限公司章程规定持有或者合并持有公司百分之三以上股份的股东可以提出董事候选人或由股东代表出任的监事候选人，但提名的人数必须符合章程的规定。本集团拥有一名董事席位，对行知探索具有重大影响，采用权益法核算。

②本集团对冰雪公司原持股比例为 100%，2021 年 1 月 5 日签订股权转让协议，处置对冰雪公司 52.17%的股权，转让价款 1200 万元，转让日为 2021 年 12 月 22 日，剩余持股比例为 47.83%，采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	襄阳东证和同探路者体育产 业基金合伙企业（有限合 伙）		北京行知探索文化发展股份 有限公司		北京探路者冰雪控股发展有 限公司	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	111,332,073.15	112,406,538.64	108,016,259.71	91,251,263.70	9,651,430.57	8,773,298.26
非流动资产	-	-	37,897,833.98	46,501,596.92	12,394,575.15	5,204,101.06
资产合计	111,332,073.15	112,406,538.64	145,914,093.69	137,752,860.62	22,046,005.72	13,977,399.32
流动负债	246.00	125.00	95,651,537.41	81,196,742.25	3,768,451.60	42,845,849.99
非流动负债	-	-	5,429,277.68	5,429,277.68	7,638,752.82	-
负债合计	246.00	125.00	101,080,815.09	86,626,019.93	11,407,204.42	42,845,849.99
净资产	111,331,827.15	112,406,413.64	44,833,278.60	51,126,840.69	10,638,801.30	-28,868,450.67
其中：少数股 东权益	-	-	191,158.06	-5,179,149.29	-	-
归属于母公司的 所有者权益	111,331,827.15	112,406,413.64	44,642,120.54	56,305,989.98	10,638,801.30	-28,868,450.67
按持股比例计算 的净资产份额	32,286,229.87	32,597,859.96	7,526,661.52	9,493,189.91	5,088,538.66	-
调整事项	-	-	1,468,500.00	1,468,500.00	5,913,186.47	-
其中：商誉	-	-	1,468,500.00	1,468,500.00	5,913,186.47	-
未实现内部交 易损益	-	-	-	-	-	-
减值准备	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
对联营企业权益 投资的账面价值	32,355,092.19	32,666,722.27	8,995,161.52	10,961,689.91	11,001,725.13	不适用

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存在公开报价的 权益投资的公允 价值	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
--------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

续：

项 目	襄阳东证和同探路者体育产业基金合伙企业（有限合伙）		北京行知探索文化发展股份有限公司		北京探路者冰雪控股发展有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	-2,094,709.05	1,691,417.43	109,805,500.88	106,364,991.51	943,396.23	678,513.16
净利润	-3,410,351.61	6,306.37	-7,960,681.29	-8,330,730.87	-1,020,987.60	-2,826,641.60
终止经营的净利润	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	-3,410,351.61	6,306.37	-7,960,681.29	-8,330,730.87	-1,020,987.60	-2,826,641.60
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-	-	-

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021.12.31/本期发生额	2020.12.31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	5,189,014.43	4,928,975.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	602,415.59	-2,650,082.79
其他综合收益	-342,376.70	-8,393,740.81
综合收益总额	260,038.89	-11,043,823.60

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风

险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 69.29%（2020 年：59.90%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 53.98%（2020 年：54.33%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使

用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

期末，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2021.12.31				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	56,538.23	-	-	-	56,538.23
应收账款	48,438.57	-	-	-	48,438.57
其他应收款	3,428.28	-	-	-	3,428.28
其他流动资产	2,504.83	-	-	-	2,504.83
其他非流动资产	6,241.29	-	-	-	6,241.29
金融资产合计	117,151.20	-	-	-	117,151.20
金融负债：					
应付账款	17,740.78	-	-	-	17,740.78
其他应付款	5,435.01	-	-	-	5,435.01
一年内到期的非流动负债	1,933.04	-	-	-	1,933.04
其他流动负债（不含递延收益）	239.00	-	-	-	239.00
租赁负债	2,667.59	-	-	-	2,667.59
金融负债和或有负债合计	28,015.42	-	-	-	28,015.42

期初，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2020.12.31				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	55,655.30	-	-	-	55,655.30
应收账款	36,114.46	-	-	-	36,114.46
应收款项融资	4,446.21	-	-	-	4,446.21
其他应收款	2,991.50	-	-	-	2,991.50
其他流动资产	4,034.50	-	-	-	4,034.50
金融资产合计	103,241.97	-	-	-	103,241.97
金融负债：					
应付账款	15,501.52	-	-	-	15,501.52
其他应付款	5,374.09	-	-	-	5,374.09
其他流动负债（不含递延收益）	573.89	-	-	-	573.89

项目	2020.12.31				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
应付融资租赁款的未确认融资费用	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	21,449.50	-	-	-	21,449.50

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
浮动利率金融工具		
金融资产	56,538.23	55,655.30
其中：货币资金	56,538.23	55,655.30

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于2021年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债为0。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本集团持有的分类为交易性金融资产、其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 14.18%（2020 年 12 月 31 日：11.72%）。

于资产负债表日，本集团的资本负债比率如下：

项目	2021.12.31	2020.12.31
债务净额	358,001,880.42	281,245,965.22
股东权益	2,167,098,479.78	2,118,544,294.39
总资本	2,525,100,360.20	2,399,790,259.61
资本负债比率	14.18%	11.72%

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
（一）交易性金融资产	-	-	681,903,528.20	681,903,528.20
银行理财	-	-	681,903,528.20	681,903,528.20
（二）其他权益工具投资	-	-	11,613,660.50	11,613,660.50
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	693,517,188.70	693,517,188.70

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
交易性金融资产：				
银行理财	681,903,528.20	收益法	预期未来现金流量	-
权益工具投资：				
非上市股权投资	11,613,660.50	收益法	预期未来现金流量	-

(3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期数）	2020.12.31	转入 第三 层次	转出第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				2021.12.31	对于在报告期末 持有的资产，计 入损益的当期未 实现利得或损失 的变动
				计入损益	计入其他综 合收益	购入	发 行	出售	结 算		
交易性金融资产	732,598,013.70	-	-	22,998,343.62	-	6,180,000,000.00	-	6,253,692,829.12	-	681,903,528.20	1,903,528.20
应收款项融资	44,462,100.00	-	44,462,100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资	15,141,740.37	-	-	-	-3,528,079.87	-	-	-	-	11,613,660.50	-
合计	792,201,854.07	-	44,462,100.00	22,998,343.62	-3,528,079.87	6,180,000,000.00	-	6,253,692,829.12	-	693,517,188.70	1,903,528.20

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（本期数）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	22,998,343.62	-
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	1,903,528.20	-

续：

项目（上期数）	2020.01.01	转入 第三 层次	转出第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				2020.12.31	对于在报告期末 持有的资产，计 入损益的当期未 实现利得或损失 的变动
				计入损益	计入其他综 合收益	购入	发 行	出售	结 算		
交易性金融资产	201,433,055.56	-	-	14,858,113.01	-	2,660,000,000.00	-	2,143,693,154.87	-	732,598,013.70	2,598,013.70
应收款项融资	-	44,462,100.00	-	-	-	-	-	-	-	44,462,100.00	-
其他权益工具投资	30,850,136.50	-	-	-	-15,708,396.13	-	-	-	-	15,141,740.37	-
合计	232,283,192.06	44,462,100.00	-	14,858,113.01	-15,708,396.13	2,660,000,000.00	-	2,143,693,154.87	-	792,201,854.07	2,598,013.70

其中，计入上期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（上期数）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	14,858,113.01	-
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	2,598,013.70	-

十、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团持股比例%	母公司对本集团表决权比例%
北京通域众合科技发展有限公司（有限合伙）	北京市通州区梨园镇云景东路80号东配楼330室	技术咨询、技术转让、技术服务；企业管理；企业管理咨询	60,000.00	5.85	18.65

2、本集团的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注 00。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
北京亚丁科技开发有限公司	控股 5%以上股东控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
易游天下国际旅行社（北京）有限公司	销售商品	-	6,548.18

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
北京亚丁科技开发有限公司	房屋	5,804,313.76	5,040,080.76

（3）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 29 人，上期关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,017.12 万元	1,088.89 万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	易游天下国际旅行社(北京)有限公司	940,295.08	288,687.52	990,295.08	145,696.52
其他应收款	北京探路者冰雪控股发展有限公司	1,109,514.76	1,109,514.76	--	--

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	江西探路者和同投资管理有限公司	3,300,000.00	4,300,000.00
其他应付款	易游天下国际旅行社(北京)有限公司	19,876.00	19,876.00
其他应付款	江西探路者和同投资管理有限公司	500.00	111,363.53
预收账款	易游天下国际旅行社(北京)有限公司	5,951.82	5,951.82

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021.12.31
资产负债表日后第 1 年	41,111,225.70
资产负债表日后第 2 年	18,783,833.88
资产负债表日后第 3 年	6,089,640.39
以后年度	5,176,323.10
合计	71,161,023.07

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

(1) 本集团于 2021 年 9 月 18 日召开第五届董事会第五次会议，审议通过了《关于收购北京芯能电子科技有限公司 60%股权的议案》，同意公司以自有资金收购北京芯能电子科技有限公司 60%股权。2022 年 2 月 23 日，本集团已根据《有关北京芯能电子科技有限公司之股权转让协议》的约定支付完成全部股权转让价款 259,830,771.00 元，北京芯能已完成工商变更登记手续及相关交割手续，并取得北京市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

(2) 本集团于 2022 年 3 月 28 日召开第五届董事会第十次会议和第五届监事会第八次会议审议通过了《关于回购股份方案的议案》，拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分社会公众股份，用于实施股权激励或员工持股计划，用于回购股份的资金总额不低于 5,000.00 万元且不超过 10,000.00 万元（均含本数），回购价格不超过 11.8 元/股。回购期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起不超过 12 个月，公司如未能在股份回购完成后 36 个月内使用完毕已回购股份，尚未使用的已回购股份将予以注销。

(3) 拟以简易程序向特定对象发行股票

根据《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》《深圳证券交易所创业板上市公司证券发行上市审核规则》《深圳证券交易所创业板上市公司证券发行与承销业务实施细则》《关于做好创业板上市公司适用再融资简易程序相关工作的通知》等相关规定，公司董事会提请股东大会授权董事会决定向特定对象发行融资总额不超过人民币三亿元且不超过最近一年末净资产百分之二十的股票，授权期限为 2021 年年度股东大会通过之日起至 2022 年年度股东大会召开之日止。发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票均价的百分之八十。发行股票采用以简易程序向特定对象非公开发行的方式，发行对象为符合监管部门规定的法人、自然人或者其他合法投资组织等不超过 35 名的特定对象。最终发行对象将根据申购报价情况，由公司董事会根据股东大会的授权与保荐机构（主承销商）协商确定。本议案尚需提交公司 2021 年年度股东大会审议。

2、资产负债表日后利润分配情况

根据《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》及《公司章程》的有关规定，考虑到 2022 年度重大资金安排计划和发展规划，公司董事会拟定 2021 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积转增股本，未分配利润结转至下一年度。本利润分配预案尚需提交公司 2021 年年度股东大会审议。

3、其他资产负债表日后事项说明

截至 2022 年 4 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无

2、重要资产转让及出售

无

3、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团在经营分部的基础上确定了四个报告分部，分别为户外用品、旅行服务、体育、投资类四大事业板块。这些报告分部是以提供产品、服务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为户外用品、旅行服务以及体育服务。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	户外用品	投资类	旅行服务	体育	抵销	合计
营业收入	1,241,737,424.21	-	6,682.30	943,396.23	-	1,242,687,502.74
其中：对外交易收入	1,241,737,424.21	-	6,682.30	943,396.23	-	1,242,687,502.74
分部间交易收入	-	-	-	-	-	-
其中：主营业务收入	1,222,041,994.40	-	6,682.30	-	-	1,222,048,676.70
营业成本	740,040,508.14	-	61,067.54	681,012.99	-	740,782,588.67
其中：主营业务成本	723,038,229.03	-	61,067.54	-	-	723,099,296.57
营业费用	453,428,445.88	4,281.27	33,178.16	1,330,035.47	-	454,795,940.78
营业利润/(亏损)	70,476,830.15	598,134.32	-130,648.76	-1,234,392.49	-	69,709,923.22
资产总额	2,745,343,367.67	30,350,056.50	1,305,062.40	10,992,811.64	-262,890,938.01	2,525,100,360.20
负债总额	357,048,737.27	361,363.53	9,318,771.60	3,300,500.00	-12,027,491.98	358,001,880.42
补充信息：						
1.资本性支出	28,819,119.33	-	-	-	-	28,819,119.33
2.折旧和摊销费用	44,445,421.16	-	19,793.12	-	-	44,465,214.28
3.折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-	-	-
4.资产减值损失	-28,179,990.93	-	-	-	-	-28,179,990.93

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

上期或上期期末	户外用品	旅行服务	体育	投资类	抵销	合计
营业收入	909,189,247.17	3,317,589.60	678,513.16	-	-1,010,093.42	912,175,256.51
其中：对外交易收入	909,180,015.40	2,316,727.95	678,513.16	-	-	912,175,256.51
分部间交易收入	9,231.77	1,000,861.65	-	-	-1,010,093.42	-
其中：主营业务收入	896,903,553.55	3,165,915.06	-	-	-1,010,093.42	899,059,375.19
营业成本	598,824,359.81	3,890,573.67	504,926.68	-	-1,037,058.07	602,182,802.09
其中：主营业务成本	586,871,735.93	3,890,573.67	-	-	-1,037,058.07	589,725,251.53
营业费用	713,216,635.93	7,838,848.37	6,090,946.93	82,323,955.54	-155,513,066.83	653,957,319.94
营业利润/(亏损)	-378,018,459.06	-8,402,855.57	-5,917,360.45	-84,973,961.25	155,540,031.48	-321,772,604.85
资产总额	2,620,779,960.41	7,576,005.00	32,445,838.02	31,444,791.54	-292,456,335.36	2,399,790,259.61
负债总额	286,122,412.01	11,005,505.77	47,259,986.24	111,363.53	-63,253,302.33	281,245,965.22
补充信息：						
资本性支出	14,676,868.72	-	1,227,770.83	-	-7,000,000.00	8,904,639.55
折旧和摊销费用	17,183,406.11	45,284.91	45,458.58	-	-	17,274,149.60
折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-108,435,000.04	-	-	-82,314,221.14	104,314,221.14	-86,435,000.04

4、租赁

作为承租人

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	2021年度
短期租赁	26,767,283.16
低价值租赁	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	670,714.00
合计	27,437,997.16

作为出租人

形成经营租赁的：

①租赁收入

项目	2021年度
----	--------

租赁收入	7,004,000.49
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

年度	2021.12.31
资产负债表日后1年以内	9,408,775.02
资产负债表日后1至2年	8,260,034.70
资产负债表日后2至3年	4,559,842.35
资产负债表日后3至4年	1,371,201.00
资产负债表日后4至5年	239,364.00
资产负债表日后5年以上	-
合计	23,839,217.07

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	540,057,454.25	412,211,504.77
1至2年	83,826,094.49	135,617,752.90
2至3年	39,959,067.11	49,862,869.91
3至4年	44,469,301.17	28,680.34
4至5年	28,680.34	1,067,209.94
5年以上	1,674,223.93	961,604.97
小计	710,014,821.29	599,749,622.83
减：坏账准备	148,462,039.58	158,537,907.28
合计	561,552,781.71	441,211,715.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	130,897,700.36	18.44	113,527,565.07	86.73	17,370,135.29
其中：					
应收企业客户	130,897,700.36	18.44	113,527,565.07	86.73	17,370,135.29
按组合计提坏账准备	579,117,120.93	81.56	34,934,474.51	6.03	544,182,646.42
其中：					

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收企业客户	204,624,820.76	28.82	29,907,361.87	14.62	174,717,458.89
应收军方客户	255,632,286.13	36.00	5,027,112.64	1.97	250,605,173.49
应收关联方客户	118,860,014.04	16.74	-	-	118,860,014.04
合计	710,014,821.29	100.00	148,462,039.58	20.91	561,552,781.71

续:

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	148,106,925.20	24.69	108,354,764.50	73.16	39,752,160.70
其中:					
应收企业客户	148,106,925.20	24.69	108,354,764.50	73.16	39,752,160.70
按组合计提坏账准备	451,642,697.63	75.31	50,183,142.78	11.11	401,459,554.85
其中:					
应收企业客户	279,443,178.77	46.59	47,797,886.08	17.10	231,645,292.69
应收军方客户	47,705,134.00	7.96	2,385,256.70	5.00	45,319,877.30
应收关联方客户	124,494,384.86	20.76	-	-	124,494,384.86
合计	599,749,622.83	100.00	158,537,907.28	26.43	441,211,715.55

按单项计提坏账准备:

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
客户 1	53,859,795.32	53,859,795.32	100.00	预计无法收回
客户 2	24,524,646.82	22,766,573.23	92.83	预计无法全部收回
客户 3	28,029,971.35	14,526,182.65	51.82	预计无法全部收回
客户 5	7,914,707.42	7,914,707.42	100.00	预计无法收回
客户 6	4,980,400.79	3,984,320.63	80.00	预计无法全部收回
客户 8	3,229,209.07	3,229,209.07	100.00	预计无法收回
客户 9	1,450,744.43	1,450,744.43	100.00	预计无法收回
客户 10	419,879.10	419,879.10	100.00	预计无法收回
客户 11	927,381.86	927,381.86	100.00	预计无法收回
客户 12	3,496,252.38	2,797,001.90	80.00	预计无法全部收回
客户 13	2,064,711.82	1,651,769.46	80.00	预计无法全部收回
合计	130,897,700.36	113,527,565.07	86.73	/

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
客户 1	53,836,891.22	53,836,891.22	100.00	预计无法收回
客户 2	30,068,868.73	15,034,434.36	50.00	预计无法全部收回
客户 3	29,052,365.29	14,526,182.65	50.00	预计无法全部收回
客户 4	14,926,541.96	7,463,270.98	50.00	预计无法全部收回
客户 5	7,914,707.42	7,914,707.42	100.00	预计无法收回
客户 6	4,945,041.68	3,956,033.34	80.00	预计无法全部收回
客户 7	3,478,528.74	1,739,264.37	50.00	预计无法全部收回
客户 8	2,013,029.38	2,013,029.38	100.00	预计无法收回
客户 9	1,451,071.68	1,451,071.68	100.00	预计无法收回
客户 10	419,879.10	419,879.10	100.00	预计无法收回
合计	148,106,925.20	108,354,764.50	73.16	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收军方客户

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	207,927,152.13	3,118,907.28	1.50	47,705,134.00	2,385,256.70	5.00
1至2年	47,705,134.00	1,908,205.36	4.00	-	-	-
合计	255,632,286.13	5,027,112.64	1.97	47,705,134.00	2,385,256.70	5.00

组合计提项目：应收企业客户

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	191,600,779.52	25,455,705.33	13.28	224,121,619.63	32,251,101.07	14.39
1至2年	10,905,534.58	2,562,800.63	23.50	52,637,451.56	13,559,407.52	25.76
2至3年	182,059.69	72,277.70	39.70	626,612.33	256,159.12	40.88
3至4年	233,542.70	122,166.19	52.31	28,680.34	15,843.02	55.24
4至5年	28,680.34	20,188.09	70.39	1,067,209.94	753,770.38	70.63
5年以上	1,674,223.93	1,674,223.93	100.00	961,604.97	961,604.97	100.00
合计	204,624,820.76	29,907,361.87	14.62	279,443,178.77	47,797,886.08	17.10

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	158,537,907.28

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	坏账准备金额
本期计提	-
本期收回或转回	10,075,867.70
本期核销	-
2021.12.31	148,462,039.58

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	197,556,682.24	27.82	2,963,350.23
第二名	107,166,041.14	15.09	14,231,650.26
第三名	55,348,348.89	7.80	2,022,853.58
第四名	53,859,795.32	7.59	53,859,795.32
第五名	45,374,316.40	6.39	-
合计	459,305,183.99	64.69	73,077,649.39

2、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	309,349,520.72	160,928,776.13
合计	309,349,520.72	160,928,776.13

其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	157,037,444.15	48,241,378.49
1至2年	40,245,686.65	72,798,781.60
2至3年	69,562,823.64	122,082,690.09
3至4年	87,460,179.95	18,244,009.94
4至5年	13,290,030.02	6,616,041.32
5年以上	3,233,942.75	987,775.67
小计	370,830,107.16	268,970,677.11
减：坏账准备	61,480,586.44	108,041,900.98
合计	309,349,520.72	160,928,776.13

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
集团内往来	335,326,951.74	41,963,226.67	293,363,725.07	239,921,859.18	87,512,090.00	152,409,769.18
股权转让款	4,337,900.00	3,087,229.49	1,250,670.51	8,694,200.00	6,209,093.07	2,485,106.93
押金保证金	9,466,640.77	2,710,798.99	6,755,841.78	5,217,818.88	2,342,575.07	2,875,243.81
备用金	346,331.40	31,627.14	314,704.26	245,153.01	19,514.18	225,638.83
借款	12,308,542.74	12,308,542.74	-	11,345,141.42	11,345,141.42	-
其他	9,043,740.51	1,379,161.41	7,664,579.10	3,546,504.62	613,487.24	2,933,017.38
合 计	370,830,107.16	61,480,586.44	309,349,520.72	268,970,677.11	108,041,900.98	160,928,776.13

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
集团内往来	293,363,725.07	-	-	293,363,725.07	/
押金保证金、备用金及其他	18,711,093.48	21.25	3,975,968.34	14,735,125.14	/
合 计	312,074,818.55	1.27	3,975,968.34	308,098,850.21	/

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
股权转让款、借款	1,787,800.00	30.04	537,129.49	1,250,670.51	/

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
客户 1	11,199,027.98	100.00	11,199,027.98	-	预计无法收回
客户 2	1,109,514.76	100.00	1,109,514.76	-	预计无法收回
客户 3	145,619.20	100.00	145,619.20	-	预计无法收回
客户 4	2,550,100.00	100.00	2,550,100.00	-	预计无法收回
客户 5	33,465,749.27	100.00	33,465,749.27	-	预计无法收回
客户 6	8,497,477.40	100.00	8,497,477.40	-	预计无法收回
合 计	56,967,488.61	100.00	56,967,488.61	-	/

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
集团内往来	151,934,754.43	-	-	151,934,754.43	/
押金保证金、备用金及其他	9,009,476.51	33.03	2,975,576.49	6,033,900.02	/
合计	160,944,230.94	1.85	2,975,576.49	157,968,654.45	/

处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
股权转让款、借款	6,144,100.00	59.55	3,658,993.08	2,485,106.92	/

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
客户1	41,128,332.94	100.00	41,128,332.94	-	预计无法收回
客户2	33,465,749.27	100.00	33,465,749.27	-	预计无法收回
客户3	10,097,477.40	100.00	10,097,477.40	-	预计无法收回
客户4	3,295,545.14	85.59	2,820,530.39	475,014.75	预计无法全部收回
客户5	11,199,522.22	100.00	11,199,522.22	-	预计无法收回
客户6	2,550,100.00	100.00	2,550,100.00	-	预计无法收回
客户7	145,619.20	100.00	145,619.20	-	预计无法收回
合计	101,882,346.17	99.53	101,407,331.42	475,014.75	/

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	2,975,576.49	3,658,993.08	101,407,331.42	108,041,900.98
2020年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,000,391.85	363,176.41	1,009,515.77	2,373,084.03

探路者控股集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	-	3,485,040.00	1,601,243.20	5,086,283.20
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	2,819,781.43	2,819,781.43
其他变动	-	-	-41,028,333.94	-41,028,333.94
2021年12月31日余额	3,975,968.34	537,129.49	56,967,488.61	61,480,586.44

说明：其他变动为本期将冰雪公司52.17%的股权出售，相应的坏账准备转出。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,819,781.43

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	集团内往来款	252,027,994.77	1至4年	67.96	-
第二名	集团内往来款	33,465,749.27	2至5年	9.02	33,465,749.27
第三名	集团内往来款	22,583,757.56	1至5年	6.09	-
第四名	借款	11,199,027.98	2至5年以上	3.02	11,199,027.98
第五名	集团内往来款	10,900,000.00	1年以内	2.94	-
合计	--	330,176,529.58	--	89.03	44,664,777.25

3、长期股权投资

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	662,601,820.50	7,000,000.00	655,601,820.50	746,878,182.50	77,140,000.00	669,738,182.50
对联营企业投资	154,743,746.75	109,669,309.24	45,074,437.51	152,373,431.02	109,669,309.24	42,704,121.78
合计	817,345,567.25	116,669,309.24	700,676,258.01	899,251,613.52	186,809,309.24	712,442,304.28

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
非凡探索（天津）户外用品有限公司	260,000,000.00	-	-	260,000,000.00	-	-
天津新起点投资管理有限公司	194,000,000.00	-	-	194,000,000.00	-	-
非凡探索户外用品有限公司	122,600,000.00	-	-	122,600,000.00	-	-
鹰潭市探路者和同体育产业投资中心（有限合伙）	59,318,182.50	-	1,636,362.00	57,681,820.50	-	-
北京探路者冰雪控股发展有限公司	92,140,000.00	-	92,140,000.00	-	-	-
天津恒喆户外用品有限公司	6,320,000.00	-	-	6,320,000.00	-	-
北京探路者飞越户外用品销售有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
北京守望绿途户外文化传播有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
武汉探路者户外用品有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
成都探路者体育用品有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州探路者户外用品有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00
杭州探路者户外用品有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
郑州探路者户外用品有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
哈尔滨探路者户外用品有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
北京静静行者科技文化有限责任公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合计	746,878,182.50	10,500,000.00	94,776,362.00	662,601,820.50	-	7,000,000.00

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动					其他	2021.12.31	减值准备期末余额
				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			
联营企业											
襄阳东证和同探路者体育产业基金合伙企业（有限合伙）	31,289,233.58	-	-	-298,496.25	-	-	-	-	-	30,990,737.33	-
北京行知探索文化发展集团股份有限公司	10,961,689.91	-	-	-1,966,528.39	-	-	-	-	-	8,995,161.52	19,119,704.80
易游天下国际旅行社(北京)有限公司	453,198.29	-	-	-453,198.29	-	-	-	-	-	-	90,549,604.44
北京探路者冰雪控股发展有限公司	-	-	-	-58,605,875.46	-	-	-	-	63,694,414.12	5,088,538.66	-
合计	42,704,121.78	-	-	-61,324,098.39	-	-	-	-	63,694,414.12	45,074,437.51	109,669,309.24

说明：本期增减变动-其他为本公司处置子公司冰雪公司 52.17%的股权，剩余股权采用权益法核算，追溯调整期初未分配利润和长期股权投资账面原值。

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,027,603,925.97	679,015,084.16	742,820,119.56	526,837,146.71
其他业务	19,028,866.15	16,203,197.89	22,034,624.54	11,272,055.68
合计	1,046,632,792.12	695,218,282.05	764,854,744.10	538,109,202.39

(1) 营业收入、营业成本按产品划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
户外服装	748,289,665.72	484,963,645.03	544,189,646.34	381,881,769.93
户外鞋品	170,896,955.39	117,517,185.86	120,620,533.26	86,889,280.53
户外装备	108,417,304.86	76,534,253.27	78,009,939.96	58,066,096.25
小计	1,027,603,925.97	679,015,084.16	742,820,119.56	526,837,146.71
其他业务:				
销售材料废料及其他	12,816,729.45	12,280,871.13	19,768,134.79	8,804,419.81
租赁收入	6,212,136.70	3,922,326.76	2,266,489.75	2,467,635.87
小计	19,028,866.15	16,203,197.89	22,034,624.54	11,272,055.68
合计	1,046,632,792.12	695,218,282.05	764,854,744.10	538,109,202.39

(2) 营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	户外服装	户外鞋品	户外装备	其他	
主营业务收入					
其中：在某一 时点确认	748,289,665.72	170,896,955.39	108,417,304.86	-	1,027,603,925.97
其他业务收入					
销售材料废料 及其他	-	-	-	12,816,729.45	12,816,729.45
租赁收入	-	-	-	6,212,136.70	6,212,136.70
合计	748,289,665.72	170,896,955.39	108,417,304.86	19,028,866.15	1,046,632,792.12

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,206,561.30	-8,268,930.87
处置长期股权投资产生的投资收益	900.00	-21,051,932.83
交易性金融资产持有期间的投资收益	16,077,500.34	6,044,209.67
合计	12,871,839.04	-23,276,654.03

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	12,374,916.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,463,010.51	
对非金融企业收取的资金占用费	-	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	21,094,815.42	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,903,528.21	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,739,591.62	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
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	2,479,566.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	48,055,429.48	
减：非经常性损益的所得税影响数	12,542,841.19	
非经常性损益净额	35,512,588.29	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	35,512,588.29	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.55	0.0616	

探路者控股集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.89	0.0214	

探路者控股集团股份有限公司

2022年4月25日