

探路者控股集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

信会师报字[2024]第 ZG11330 号

# 探路者控股集团股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-121

## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZG11330 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”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十六）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释（四十二），公司于 2023 年度实现营业收入 139,071.09 万元，其中户外服装、鞋品、装备销售收入 125,113.42 万元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认的准确和完整对公司利润的影响较大。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对该事项，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评价及测试探路者公司与收入确认相关的内部控制；</p> <p>（2）通过访谈和检查相关合同，评价管理层的收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>（3）对本年记录的交易选取样本，核对合同或订单、出库单、结算单或签收单、发票、对账单等支持性资料，以评价收入的真实性；</p> <p>（4）按照抽样原则选取客户样本，询证报告期内重要客户的销售额及应收账款余额；</p> <p>（5）对主要客户实地走访或线上访谈，核实收入和应收账款情况；</p> <p>（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。</p>
<b>(二) 存货跌价准备计提</b>	
<p>参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十一）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释（七），于 2023 年 12 月 31 日，公司合并财务报表中存货账面余额为 45,016.97 万元，存货跌价准备为 11,709.57 万元，存货账面价值为 33,307.40 万元。存货跌价准</p>	<p>针对该事项，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评价及测试探路者公司与存货跌价准备计提相关的内部控制；</p> <p>（2）获取并评价探路者公司计提存货跌价准备相关假设和方法，复核</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>备计提是否充分对财务报表影响重大，以及在确定存货跌价准备时管理层需运用重大判断与估计，因此，我们将存货跌价准备计提识别为关键审计事项。</p>	<p>可变现净值确认依据，评估其合理性；</p> <p>(3) 对存货实施实地监盘，检查存货的数量及状况；</p> <p>(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，分析存货跌价准备计提是否充分。</p>
<p><b>(三) 商誉减值</b></p>	
<p>参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(十九)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(十七)，于2023年12月31日，公司合并财务报表中商誉账面余额为36,211.42万元，商誉减值准备为13,255.85万元，商誉账面价值为22,955.57万元，主要为收购北京芯能电子科技有限公司、G2 Touch Co.,LTD形成的商誉。</p> <p>由于商誉金额重大，可收回金额的估计具有不确定性且外部评估师采用的关键假设存在主观性并涉及管理层重大判断和估计，因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>针对该事项，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、评价及测试探路者公司与商誉减值相关的内部控制；</p> <p>(2) 复核探路者公司与商誉相关资产组划分方式、划分结果的准确性，评价商誉分摊的适当性；</p> <p>(3) 评价使用的历史数据是否与已审数据一致，分析预测使用指标的合理性；</p> <p>(4) 与公司管理层和管理层聘请的外部评估师讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、假设和参数，获取管理层和管理层聘请的外部评估师商誉减值测试的结果及相关文件资料；</p> <p>(5) 复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>(6) 复核商誉减值测试结果的计算是否准确；</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>(7) 对管理层聘请的外部评估师的独立性、专业胜任能力进行了解和评估；</p> <p>(8) 复核管理层对企业合并和商誉减值的会计处理，以及该交易在财务报表附注中相关披露的充分性。</p>

#### 四、 其他信息

探路者公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括探路者公司 2023 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

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，除非计划进行清算、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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

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

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

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

2024年4月24日



探路者控股集团股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、(一)	763,749,593.63	844,765,091.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	445,056,696.42	338,802,272.67
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	333,500.00	1,500,000.00
应收账款	五、(四)	246,892,416.85	374,413,800.60
应收款项融资			
预付款项	五、(五)	12,863,824.34	10,697,290.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	25,881,818.00	32,989,128.60
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	333,074,022.00	351,124,905.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(八)	7,424,420.26	5,081,377.32
其他流动资产	五、(九)	19,888,383.98	24,309,616.50
<b>流动资产合计</b>		<b>1,855,164,675.48</b>	<b>1,983,683,483.00</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、(十)		7,045,130.21
长期股权投资	五、(十一)	43,966,834.45	39,277,276.15
其他权益工具投资	五、(十二)	56,718,878.33	12,886,094.54
其他非流动金融资产	五、(十三)	9,000,000.00	4,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、(十四)	230,641,948.86	233,401,117.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十五)	42,425,740.01	60,526,352.20
无形资产	五、(十六)	48,273,237.84	65,013,208.33
开发支出	六、2	6,807,233.00	
商誉	五、(十七)	229,555,706.50	134,374,091.63
长期待摊费用	五、(十八)	24,375,691.11	34,495,484.29
递延所得税资产	五、(十九)	52,065,047.11	58,717,705.56
其他非流动资产	五、(二十)	37,224,800.22	1,393,531.06
<b>非流动资产合计</b>		<b>781,055,117.43</b>	<b>651,629,991.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,636,219,792.91</b>	<b>2,635,313,474.74</b>

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

探路者控股集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十二）	206,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十三）	9,900,000.00	
应付账款	五、（二十四）	245,535,706.75	245,851,326.21
预收款项			
合同负债	五、（二十五）	41,429,238.96	49,048,046.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十六）	39,010,632.20	24,377,523.47
应交税费	五、（二十七）	17,481,511.03	6,853,254.08
其他应付款	五、（二十八）	113,484,701.27	73,699,145.91
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	24,850,946.30	24,743,488.55
其他流动负债	五、（三十）	7,150,523.08	7,871,784.94
<b>流动负债合计</b>		<b>499,049,259.59</b>	<b>432,444,569.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十一）	8,098,351.31	30,159,670.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十二）	11,791,915.21	9,635,152.29
递延收益	五、（三十三）	9,575,459.81	
递延所得税负债	五、（十九）	877,661.88	899,861.62
其他非流动负债	五、（三十四）	1,571,200.00	79,067,680.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>31,914,588.21</b>	<b>119,762,364.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>530,963,847.80</b>	<b>552,206,933.62</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（三十五）	883,702,186.00	883,702,186.00
其他权益工具	五、（三十六）	-57,887,412.00	-29,633,252.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十七）	859,635,479.51	856,424,593.36
减：库存股	五、（三十八）	50,027,119.78	33,220,081.34
其他综合收益	五、（三十九）	-26,741,659.52	-27,914,681.65
专项储备			
盈余公积	五、（四十）	188,939,492.37	176,889,641.49
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十一）	308,482,195.72	246,919,990.57
归属于母公司所有者权益合计		2,106,103,162.30	2,073,168,396.43
少数股东权益		-847,217.19	9,938,144.69
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,105,255,945.11</b>	<b>2,083,106,541.12</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,636,219,792.91</b>	<b>2,635,313,474.74</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

探路者控股集团股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		487,598,861.85	801,579,941.42
交易性金融资产		445,056,696.42	338,802,272.67
衍生金融资产			
应收票据		333,500.00	1,500,000.00
应收账款	十六、(一)	264,850,727.64	401,630,996.96
应收款项融资			
预付款项		6,399,299.78	5,560,066.00
其他应收款	十六、(二)	387,582,353.48	169,345,130.42
存货		262,341,430.64	321,384,073.26
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		6,747,760.10	9,133,978.85
<b>流动资产合计</b>		<b>1,860,910,629.91</b>	<b>2,048,936,459.58</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	1,165,829,847.16	809,257,316.79
其他权益工具投资		6,853,902.68	6,966,450.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		171,315,254.53	173,466,230.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		29,059,172.54	40,433,358.87
无形资产		4,016,590.40	7,002,600.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,157,988.38	3,056,189.10
递延所得税资产		61,848,480.16	68,332,292.42
其他非流动资产			280,165.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,440,081,235.85</b>	<b>1,108,794,604.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,300,991,865.76</b>	<b>3,157,731,063.76</b>

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

探路者控股集团股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2023年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		206,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,900,000.00	
应付账款		209,774,282.04	226,006,934.08
预收款项			
合同负债		32,307,792.12	41,623,984.17
应付职工薪酬		23,360,224.25	15,965,485.16
应交税费		15,916,779.04	3,339,890.14
其他应付款		228,970,197.73	151,839,541.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,796,914.74	15,423,203.44
其他流动负债		5,777,029.64	6,915,329.27
<b>流动负债合计</b>		<b>544,009,219.56</b>	<b>461,114,368.20</b>
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		4,562,811.08	21,678,386.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		11,791,915.21	9,635,152.29
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,354,726.29</b>	<b>31,313,538.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>560,363,945.85</b>	<b>492,427,906.68</b>
所有者权益：			
股本		883,702,186.00	883,702,186.00
其他权益工具		-57,887,412.00	-29,633,252.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,046,224,569.09	1,046,224,569.09
减：库存股		50,027,119.78	33,220,081.34
其他综合收益		-3,494,425.20	-3,381,877.63
专项储备			
盈余公积		188,939,492.37	176,889,641.49
未分配利润		733,170,629.43	624,721,971.47
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,740,627,919.91</b>	<b>2,665,303,157.08</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,300,991,865.76</b>	<b>3,157,731,063.76</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**探路者控股集团股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,390,710,922.68	1,138,954,089.72
其中：营业收入	五、（四十二）	1,390,710,922.68	1,138,954,089.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,299,096,534.77	1,052,719,215.15
其中：营业成本	五、（四十二）	720,034,957.23	550,184,751.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十三）	9,298,323.86	5,204,441.71
销售费用	五、（四十四）	329,209,235.39	322,054,015.95
管理费用	五、（四十五）	180,750,481.88	123,125,874.48
研发费用	五、（四十六）	66,626,648.53	58,867,193.36
财务费用	五、（四十七）	-6,823,112.12	-6,717,062.13
其中：利息费用	五、（四十七）	2,956,364.55	3,029,854.83
利息收入	五、（四十七）	15,647,197.14	10,039,833.68
加：其他收益	五、（四十八）	7,971,789.71	3,282,591.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	14,981,676.06	27,031,466.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、（四十九）	-2,474,708.02	-4,350,482.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	78,979,553.62	48,406,528.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	26,802,601.63	-9,856,646.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-171,332,810.73	-97,939,744.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	405,323.57	92.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,422,521.77	57,159,162.34
加：营业外收入	五、（五十四）	3,574,790.03	4,493,466.52
减：营业外支出	五、（五十五）	2,533,507.29	1,822,409.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,463,804.51	59,830,218.93
减：所得税费用	五、（五十六）	7,698,658.45	5,761,641.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,765,146.06	54,068,577.92
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,765,146.06	54,068,577.92
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		71,797,891.26	69,893,838.63
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-29,032,745.20	-15,825,260.71
六、其他综合收益的税后净额		7,178,839.79	-4,697,649.60
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,173,022.13	-3,323,711.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-229,712.37	-3,093,731.93
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-229,712.37	-3,093,731.93
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,402,734.50	-229,979.50
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-35,367.60
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		1,402,734.50	-194,611.90
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,005,817.66	-1,373,938.17
七、综合收益总额		49,943,985.85	49,370,928.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		72,970,913.39	66,570,127.20
归属于少数股东的综合收益总额		-23,026,927.54	-17,199,198.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（五十七）	0.0818	0.0792
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

探路者控股集团股份有限公司  
 母公司利润表  
 2023 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、(四)	1,140,325,987.36	937,409,976.01
减：营业成本	十六、(四)	667,065,687.90	511,631,249.83
税金及附加		8,295,118.54	4,633,822.68
销售费用		209,879,396.79	171,703,409.06
管理费用		121,485,320.99	88,611,846.95
研发费用		42,107,886.70	43,207,404.09
财务费用		-16,329,236.09	-10,191,216.01
其中：利息费用		1,525,328.41	2,185,838.74
利息收入		17,976,519.84	12,443,043.94
加：其他收益		5,501,806.71	2,900,021.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)	16,669,372.86	24,078,169.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-787,011.22	-3,218,260.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,483,073.62	36,133,600.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）		25,088,784.18	-25,976,339.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-35,104,043.34	-122,910,881.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		776.70	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,461,583.26	42,038,030.30
加：营业外收入		7,258,616.82	1,780,402.99
减：营业外支出		1,737,879.06	211,571.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,982,321.02	43,606,862.12
减：所得税费用		6,483,812.18	4,445,920.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		120,498,508.84	39,160,941.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		120,498,508.84	39,160,941.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-112,547.57	-1,656,214.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-112,547.57	-1,656,214.97
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-112,547.57	-1,656,214.97
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		120,385,961.27	37,504,726.86

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

探路者控股集团股份有限公司  
合并现金流量表  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,774,919,999.52	1,407,851,235.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		24,618,068.86	8,317,558.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十八)	98,378,732.92	34,869,623.98
经营活动现金流入小计		1,897,916,801.30	1,451,038,418.37
购买商品、接受劳务支付的现金		866,896,800.51	718,800,249.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		217,851,431.89	191,397,156.98
支付的各项税费		62,220,513.63	58,814,055.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十八)	342,367,893.91	279,644,907.41
经营活动现金流出小计		1,489,336,639.94	1,248,656,369.59
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		408,580,161.36	202,382,048.78
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		3,331,225,000.00	3,755,360,000.00
取得投资收益收到的现金		11,301,607.63	15,255,923.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00	15,607.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		236,027.94	100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十八)	106,776,301.37	
投资活动现金流入小计		3,449,546,936.94	3,770,731,530.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,075,133.26	79,378,139.64
投资支付的现金		3,549,910,000.00	3,310,710,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		227,599,350.03	196,219,777.96
支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十八)	126,750,000.00	103,450,000.00
投资活动现金流出小计		3,911,334,483.29	3,689,757,917.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-461,787,546.35	80,973,612.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		206,000.00	307,533.53
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		206,000.00	307,533.53
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	9,351,367.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,661.05	94,771.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十八)	52,838,574.44	97,763,367.14
筹资活动现金流出小计		57,950,235.49	107,209,505.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-57,744,235.49	-106,901,972.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-673,913.30	-502,565.21
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-111,625,533.78	175,951,124.39
加：期初现金及现金等价物余额		740,682,242.53	564,731,118.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		629,056,708.75	740,682,242.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



探路者控股集团股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2023 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,205,859,539.51	1,200,829,118.81
收到的税费返还			791,209.76
收到其他与经营活动有关的现金		380,742,900.07	403,049,818.93
经营活动现金流入小计		1,586,602,439.58	1,604,670,147.50
购买商品、接受劳务支付的现金		735,747,956.70	682,172,205.19
支付给职工以及为职工支付的现金		126,563,009.30	123,480,238.03
支付的各项税费		44,242,329.63	45,680,860.91
支付其他与经营活动有关的现金		430,235,826.17	183,122,130.44
经营活动现金流出小计		1,336,789,121.80	1,034,455,434.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		249,813,317.78	570,214,712.93
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		3,330,352,700.00	3,401,946,362.30
取得投资收益收到的现金		11,301,607.63	13,381,424.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			12,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		236,027.94	
收到其他与投资活动有关的现金		103,450,000.00	
投资活动现金流入小计		3,445,340,335.57	3,415,340,386.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,755,413.96	16,631,497.24
投资支付的现金		3,814,582,975.27	3,403,727,866.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		179,530,000.00	232,670,000.00
投资活动现金流出小计		3,995,868,389.23	3,653,029,363.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-550,528,053.66	-237,688,976.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		206,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		206,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		44,009,717.93	58,539,115.33
筹资活动现金流出小计		44,009,717.93	58,539,115.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-43,803,717.93	-58,539,115.33
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-344,518,453.81	273,986,620.97
加: 期初现金及现金等价物余额		697,923,941.42	423,937,320.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		353,405,487.61	697,923,941.42

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

探路者控股集团股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	883,702,186.00			-29,633,252.00	856,424,593.36	33,220,081.34	-27,914,681.65		176,889,641.49		246,919,990.57	2,073,168,396.43	9,938,144.69	2,083,106,541.12
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、本年初余额	883,702,186.00			-29,633,252.00	856,424,593.36	33,220,081.34	-27,914,681.65		176,889,641.49		246,919,990.57	2,073,168,396.43	9,938,144.69	2,083,106,541.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-28,254,160.00	3,210,886.15	16,807,038.44	1,173,022.13		12,049,850.88		61,562,205.15	32,934,765.87	-10,785,361.88	22,149,403.99
(一) 综合收益总额							1,173,022.13				71,797,891.26	72,970,913.39	-23,026,927.54	49,943,985.85
(二) 所有者投入和减少资本					1,118,903.32							1,118,903.32	-1,118,903.32	
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					1,118,903.32							1,118,903.32	-1,118,903.32	
(三) 利润分配									12,049,850.88		-12,049,850.88			
1. 提取盈余公积									12,049,850.88		-12,049,850.88			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转											1,814,164.77	1,814,164.77		1,814,164.77
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益											1,814,164.77	1,814,164.77		1,814,164.77
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他				-28,254,160.00	2,091,982.83	16,807,038.44						-42,969,215.61	13,360,468.98	-29,608,746.63
四、本期期末余额	883,702,186.00			-57,887,412.00	859,635,479.51	50,027,119.78	-26,741,659.52		188,939,492.37		308,482,195.72	2,106,103,162.30	-847,217.19	2,105,255,945.11

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

探路者控股集团股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2023 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	883,702,186.00				948,452,902.80		-24,590,970.22		172,969,597.30		181,886,083.70	2,162,419,799.58	4,678,680.20	2,167,098,479.78
加：会计政策变更									3,950.01		-12,519.96	-8,569.95		-8,569.95
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	883,702,186.00				948,452,902.80		-24,590,970.22		172,973,547.31		181,873,563.74	2,162,411,229.63	4,678,680.20	2,167,089,909.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-29,633,252.00	-92,028,309.44	33,220,081.34	-3,323,711.43		3,916,094.18		65,046,426.83	-89,242,833.20	5,259,464.49	-83,983,368.71
（一）综合收益总额							-3,323,711.43				69,893,838.63	66,570,127.20	-17,199,198.88	49,370,928.32
（二）所有者投入和减少资本													-1,113,637.70	-1,113,637.70
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他													-1,113,637.70	-1,113,637.70
（三）利润分配									3,916,094.18		-3,916,094.18			
1. 提取盈余公积									3,916,094.18		-3,916,094.18			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他				-29,633,252.00	-92,028,309.44	33,220,081.34					-931,317.62	-155,812,960.40	23,572,301.07	-132,240,659.33
四、本期期末余额	883,702,186.00			-29,633,252.00	856,424,593.36	33,220,081.34	-27,914,681.65		176,889,641.49		246,919,990.57	2,073,168,396.43	9,938,144.69	2,083,106,541.12

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

探路者控股集团股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2023 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	883,702,186.00			-29,633,252.00	1,046,224,569.09	33,220,081.34	-3,381,877.63		176,889,641.49	624,721,971.47	2,665,303,157.08
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	883,702,186.00			-29,633,252.00	1,046,224,569.09	33,220,081.34	-3,381,877.63		176,889,641.49	624,721,971.47	2,665,303,157.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-28,254,160.00		16,807,038.44	-112,547.57		12,049,850.88	108,448,657.96	75,324,762.83
(一) 综合收益总额							-112,547.57			120,498,508.84	120,385,961.27
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									12,049,850.88	-12,049,850.88	
1. 提取盈余公积									12,049,850.88	-12,049,850.88	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他				-28,254,160.00		16,807,038.44					-45,061,198.44
四、本期期末余额	883,702,186.00			-57,887,412.00	1,046,224,569.09	50,027,119.78	-3,494,425.20		188,939,492.37	733,170,629.43	2,740,627,919.91

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

探路者控股集团股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2023 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更								3,950.01		35,550.05	39,500.06
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	883,702,186.00				1,046,932,370.09		-1,725,662.66		172,973,547.31	589,477,123.82	2,691,359,564.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-29,633,252.00	-707,801.00	33,220,081.34	-1,656,214.97		3,916,094.18	35,244,847.65	-26,056,407.48
（一）综合收益总额							-1,656,214.97			39,160,941.83	37,504,726.86
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,916,094.18	-3,916,094.18	
1. 提取盈余公积									3,916,094.18	-3,916,094.18	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他				-29,633,252.00	-707,801.00	33,220,081.34					-63,561,134.34
四、本期期末余额	883,702,186.00			-29,633,252.00	1,046,224,569.09	33,220,081.34	-3,381,877.63		176,889,641.49	624,721,971.47	2,665,303,157.08

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 探路者控股集团股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

##### 1、 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

探路者控股集团股份有限公司(简称“本公司”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,本公司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。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2023年12月31日,本公司总股本为883,702,186.00股。注册地址:北京市通州区光华路甲1号院5号楼六层613号。法定代表人:何华杰。统一社会信用代码:91110000700205322G。

本财务报表及财务报表附注已于2024年4月24日经本公司第五届董事会第二十四次会议批准报出。

##### 2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司建立了股东大会、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。

本公司及其子公司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。

## **(二) 合并财务报表范围**

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### **(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自2023年12月31日起至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **三、 重要会计政策及会计估计**

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

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，其中 G2 Touch Co.,LTD、Silicon Inside Co.,LTD 的记账本位币为韩元。本财务报表以人民币列示。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财

务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### （2）处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制

权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

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

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

#### (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。  
本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变



动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

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

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

本公司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的，直接减记该金融资产的账面余额。

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

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征。

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
应收企业客户	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
其中：应收企业客户-户外板块	
应收企业客户-芯片板块	
应收军方客户	
应收关联方	

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
应收股权转让款、借款	对划分为组合的其他应收款，本公司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。
应收押金保证金、备用金及其他	

长期应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
应收分期收款销售商品款	对于应收分期收款销售商品款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

#### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

### (十二) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、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单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

### (十三) 持有待售和终止经营

#### 1、 持有待售

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的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

#### 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不

能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	4.75-1.90
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

### 3、 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。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则

借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十八) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
软件	5 年	直线法	预计受益年限
专利及非专利技术	5-10 年	直线法	预计受益年限

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按

照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

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

## **(二十一) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十二) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；

- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日

认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### (二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
- （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
- （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。



## (二十六) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法

定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

## 2、 户外板块按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

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，以发出货物并取的收款权利时确认销售收入；

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.公司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.公司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.公司电子商务 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.公司电子商务 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：

公司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：

公司与联营商签订合同，由联营商将货品销售给最终消费者，公司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。本公司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。

## **(二十七) 合同成本**

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、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。

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

## **(二十八) 政府补助**

### **1、 类型**

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

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

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

### (三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

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，公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无

论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司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。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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，本公司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；
- 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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。



### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### （三十一）回购本公司股份

本公司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、转让或注销本公司股份时，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。

### （三十二）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	50 万元人民币
应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要的	100 万元人民币
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	50 万元人民币
其他应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要的	100 万元人民币
长期应收款本期坏账准备转回或收回金额重要的	50 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	300 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	300 万元人民币
重要的非全资子公司	长期股权投资账面价值大于 1 亿元
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资账面价值大于 1000 万元
重要的资本化研发项目的情况	100 万元人民币

### (三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

##### 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
本公司作为承租人在租赁交易初始确认时递延所得税处理	递延所得税资产	39,500.06	39,500.06
	递延所得税负债	48,070.01	
	盈余公积	3,950.01	3,950.01
	未分配利润	-12,519.96	35,550.05

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
本公司作为承租人在租赁交易初始确认时递延所得税处理	递延所得税资产	-1,360,907.31	-665,525.39	-1,367,661.43	-665,525.39
	递延所得税负债	514,917.46	564,792.13	-362,744.42	-165,760.00
	所得税费用	649,447.25	-330,448.46	505,151.62	539,265.45
	盈余公积	-50,515.16	-49,976.54	-50,515.16	-49,976.54
	未分配利润	-1,485,007.54	-917,345.16	-954,401.85	-449,788.85
	其他综合收益	91.67			
	少数股东损益	77,594.52	357,882.59		
	少数股东权益	-340,393.73	-262,995.82		

## 2、重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
Silicon Inside Co., LTD	9%

纳税主体名称	所得税税率
G2 Touch Co.,LTD	19%

说明：

根据韩国税法，从 2023 年 1 月 1 日起，营利性法人企业应纳税所得额在 2 亿韩元以下部分，适用 9%的企业所得税税率；应纳税所得额在 2-200 亿韩元部分，适用 19%的企业所得税税率；200-3,000 亿韩元部分，适用 21%的企业所得税税率；3,000 亿韩元以上部分，适用 24%的企业所得税税率。本期本公司之子公司 Silicon Inside Co.,LTD.应纳税所得额小于 2 亿韩元，适用 9%的税率。本期本公司之子公司 G2 Touch Co.,LTD.应纳税所得额介于 2-200 亿韩元，适用 19%的税率。

## (二) 税收优惠

- 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：GR202111001625，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。
- 2021 年 11 月，本公司之子公司江苏鼎茂半导体有限公司取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202132004113，有效期三年。2023 年本公司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《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 13 号）第一条规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司成都探路者体育用品有限公司、广州探路者户外用品有限公司、非凡探索户外用品有限公司、天津新起点投资管理有限公司、北京绿野视界信息技术有限公司、探路者（北京）户外文化传播有限公司、鹰潭市探路者和同体育产业投资中心（有限合伙）、天津恒喆户外用品有限公司、郑州探路者户外用品有限公司、杭州探路者户外用品有限公司、哈尔滨探路者户外用品有限公司、北京静静行者科技文化有限责任公司、上海镇芯企业管理有限公司享受小型微利企业税收优惠，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- 根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号》，自 2020 年 1 月 1 日起，对国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。本公司之子公司北京芯能电子科技有限公司享受国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	35,950.23	7,026.68
银行存款	743,437,531.15	826,477,972.50
其他货币资金	20,276,112.25	18,280,091.83
合计	763,749,593.63	844,765,091.01
其中：存放在境外的款项总额	195,629,518.14	830,990.14

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
结构性存款	126,750,000.00	103,450,000.00
存放在电商支付账户的保证金	677,732.96	632,848.48
银行承兑汇票保证金	7,265,151.92	
合计	134,692,884.88	104,082,848.48

说明：

1. 银行存款中，使用受到限制的金额为人民币 126,750,000.00 元，系本公司于 2023 年 12 月 29 日用于申购结构性存款，该结构性存款起息日为 2024 年 1 月 2 日，截至 2023 年 12 月 31 日，本金尚未划扣至结构性存款账户，处于冻结状态。
2. 其他货币资金内使用受到限制的金额为人民币 7,942,884.88 元。其中，677,732.96 元系存放在电商支付账户的保证金；7,265,151.92 元系银行承兑汇票保证金。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	445,056,696.42	338,802,272.67
其中：银行理财产品	388,548,872.92	253,105,066.67
业绩补偿承诺或有对价	56,507,823.50	85,697,206.00
合计	445,056,696.42	338,802,272.67

说明：业绩补偿承诺或有对价系北京芯能电子科技有限公司（以下简称“北京芯能”）原股东因转让其股权而对北京芯能的业绩补偿承诺。

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	333,500.00	1,500,000.00
合计	333,500.00	1,500,000.00

#### 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,100,000.00	
合计	1,100,000.00	

### (四) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	215,363,407.15	233,203,139.79
1至2年	38,371,455.36	211,584,919.14
2至3年	50,804,343.80	20,035,383.46
3至4年	10,804,891.72	31,725,855.48
4至5年	29,999,641.61	40,496,291.07
5年以上	40,253,259.67	614,393.22
小计	385,596,999.31	537,659,982.16
减：坏账准备	138,704,582.46	163,246,181.56
合计	246,892,416.85	374,413,800.60

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	103,940,179.45	26.96	97,210,714.16	93.53	6,729,465.29	128,803,750.97	23.96	115,161,481.66	89.41	13,642,269.31
其中：应收企业客户	103,940,179.45	26.96	97,210,714.16	93.53	6,729,465.29	128,803,750.97	23.96	115,161,481.66	89.41	13,642,269.31
按信用风险特征组合计提坏账准备	281,656,819.86	73.04	41,493,868.30	14.73	240,162,951.56	408,856,231.19	76.04	48,084,699.90	11.76	360,771,531.29
其中：										
应收企业客户-户外板块	235,873,413.58	61.16	41,035,971.32	17.40	194,837,442.26	294,939,705.75	54.85	46,382,562.38	15.73	248,557,143.37
应收企业客户-芯片板块	45,763,237.47	11.87	457,632.38	1.00	45,305,605.09					
应收军方客户	20,168.81	0.01	264.60	1.31	19,904.21	113,916,525.44	21.19	1,702,137.52	1.49	112,214,387.92
合计	385,596,999.31	100.00	138,704,582.46		246,892,416.85	537,659,982.16	100.00	163,246,181.56		374,413,800.60

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 1	54,838,933.17	54,838,933.17	100.00	预计无法收回	54,838,933.17	54,838,933.17
客户 2	12,673,045.86	6,336,522.93	50.00	预计无法全部收回	19,852,973.31	19,852,973.31

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 3	10,229,480.35	10,229,480.35	100.00	预计无法收回	27,249,211.44	14,526,182.65
客户 4	9,745,498.27	9,745,498.27	100.00	预计无法收回	10,333,071.91	10,333,071.91
客户 5	7,410,130.98	7,410,130.98	100.00	预计无法收回	7,896,644.98	7,507,433.78
客户 6	4,164,698.13	4,164,698.13	100.00	预计无法收回	4,190,422.13	4,190,422.13
客户 7	1,964,711.82	1,571,769.46	80.00	预计无法全部收回	2,064,711.82	1,651,769.46
客户 8	1,423,669.91	1,423,669.91	100.00	预计无法收回	1,423,669.91	1,423,669.91
客户 9	597,591.41	597,591.41	100.00	预计无法收回		
合计	103,047,759.90	96,318,294.61			127,849,638.67	114,324,456.32



按信用风险特征组合计提坏账准备：

(1) 按应收企业客户组合计提坏账准备的应收账款：

其中：应收企业客户-户外板块：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	169,087,523.73	16,372,992.00	9.68
1至2年	27,936,640.31	6,258,484.15	22.40
2至3年	28,930,189.66	12,056,112.30	41.67
3至4年	4,865,051.82	2,742,583.23	56.37
4至5年	4,439,614.84	2,991,406.42	67.38
5年以上	614,393.22	614,393.22	100.00
合计	235,873,413.58	41,035,971.32	

其中：应收企业客户-芯片板块：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,763,237.47	457,632.38	1.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	45,763,237.47	457,632.38	

(2) 按应收军方客户组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,643.55	151.72	1.20
1至2年	7,525.26	112.88	1.50
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	20,168.81	264.60	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	163,246,181.56		24,409,244.08		-132,355.02	138,704,582.46
合计	163,246,181.56		24,409,244.08		-132,355.02	138,704,582.46

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
客户 1	13,516,450.38	收回货款	现金	预计收回可能性，合理
客户 2	4,296,702.30	市场交接	债权债务抵消	预计收回可能性，合理
合计	17,813,152.68			

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	85,059,624.80	22.06	8,236,447.77
第二名	54,838,933.17	14.22	54,838,933.17
第三名	41,928,217.35	10.87	419,282.17
第四名	35,877,889.44	9.30	9,322,383.10
第五名	32,807,085.25	8.51	12,209,751.58
合计	250,511,750.01	64.96	85,026,797.79

#### (五) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,126,146.38	86.49	8,843,217.63	82.67
1至2年	677,994.16	5.27	1,480,793.53	13.84
2至3年	766,908.86	5.96	122,586.26	1.15
3年以上	292,774.94	2.28	250,693.48	2.34
合计	12,863,824.34	100.00	10,697,290.90	100.00

##### 2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	787,177.97	6.12
供应商二	754,716.96	5.87
供应商三	672,696.33	5.23
供应商四	657,088.38	5.11

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商五	634,023.95	4.93
合计	3,505,703.59	27.26

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	25,881,818.00	32,989,128.60
合计	25,881,818.00	32,989,128.60

### 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,842,659.09	18,068,119.45
1至2年	9,597,839.30	13,529,264.83
2至3年	7,966,946.64	3,300,362.51
3至4年	1,577,546.89	6,462,028.90
4至5年	3,267,631.33	12,286,669.25
5年以上	42,125,607.39	27,445,764.74
小计	72,378,230.64	81,092,209.68
减：坏账准备	46,496,412.64	48,103,081.08
合计	25,881,818.00	32,989,128.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	35,748,588.04	49.39	33,768,588.04	94.46	1,980,000.00	36,858,642.74	45.45	34,858,642.74	94.57	2,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	36,629,642.60	50.61	12,727,824.60	34.75	23,901,818.00	44,233,566.94	54.55	13,244,438.34	29.94	30,989,128.60
其中：										
押金保证金、备用金及其他	32,437,908.60	44.82	8,896,328.00	27.43	23,541,580.60	40,045,766.94	49.38	9,501,614.61	23.73	30,544,152.33
股权转让款、借款	4,191,734.00	5.79	3,831,496.60	91.41	360,237.40	4,187,800.00	5.16	3,742,823.73	89.37	444,976.27
合计	72,378,230.64	100.00	46,496,412.64		25,881,818.00	81,092,209.68	100.00	48,103,081.08		32,989,128.60

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 1	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回	12,000,000.00	12,000,000.00
客户 2	11,199,027.98	11,199,027.98	100.00	预计无法收回	11,199,027.98	11,199,027.98
客户 3	9,900,000.00	7,920,000.00	80.00	预计无法全部收回	10,000,000.00	8,000,000.00
客户 4	2,314,072.06	2,314,072.06	100.00	预计无法收回	2,550,100.00	2,550,100.00
客户 5					1,109,514.76	1,109,514.76
合计	35,413,100.04	33,433,100.04			36,858,642.74	34,858,642.74

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	9,501,614.61	3,742,823.73	34,858,642.74	48,103,081.08
上年年末余额在本期	9,501,614.61	3,742,823.73	34,858,642.74	48,103,081.08
--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		88,672.87		88,672.87
本期转回	577,344.38		1,090,054.70	1,667,399.08
本期转销				
本期核销				
其他变动	-27,942.23			-27,942.23
期末余额	8,896,328.00	3,831,496.60	33,768,588.04	46,496,412.64

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	48,103,081.08		1,578,726.21		-27,942.23	46,496,412.64
合计	48,103,081.08		1,578,726.21		-27,942.23	46,496,412.64



其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
北京探路者冰雪控股发展有限公司	1,109,514.76	收回欠款	现金	预计收回可能性，合理
合计	1,109,514.76			

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	24,827,632.94	30,670,147.83
备用金	2,136,596.48	205,210.23
代扣代缴款项	3,950,724.62	6,423,642.92
拆借款及利息	35,499,027.98	36,708,542.74
股权转让款	4,101,872.06	4,337,900.00
其他	1,862,376.56	2,746,765.96
合计	72,378,230.64	81,092,209.68

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	借款	12,000,000.00	5年以上	16.58	12,000,000.00
第二名	借款	11,199,027.98	4至5年、5年以上	15.47	11,199,027.98
第三名	借款	9,900,000.00	5年以上	13.68	7,920,000.00
第四名	代扣代缴、押金保证金	5,543,147.74	1至2年、2至3年	7.66	1,335,922.22
第五名	押金保证金	3,000,000.00	1年以内	4.14	316,882.70
合计		41,642,175.72		57.53	32,771,832.90

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	409,624,621.80	104,001,266.49	305,623,355.31	461,402,970.90	118,370,060.97	343,032,909.93
自制半成品及在产品	21,962,071.38	11,751,178.14	10,210,893.24	1,670,478.69	62,526.44	1,607,952.25
原材料	16,000,841.30	1,343,226.38	14,657,614.92	5,171,182.30	544,899.73	4,626,282.57
周转材料	782,522.32		782,522.32	865,949.37		865,949.37
委托加工物资	283,592.18		283,592.18	719,436.59	7,790.10	711,646.49
在途物资				280,164.79		280,164.79
合同履约成本	1,516,044.03		1,516,044.03			
合计	450,169,693.01	117,095,671.01	333,074,022.00	470,110,182.64	118,985,277.24	351,124,905.40

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额	期末余额
		计提	其他	转回或转销	
库存商品	118,370,060.97	73,469,932.50	345.16	87,839,072.14	104,001,266.49
原材料	544,899.73	798,326.65			1,343,226.38
委托加工物资	7,790.10	-7,790.10			
自制半成品及在产品	62,526.44	11,688,651.70			11,751,178.14
合计	118,985,277.24	85,949,120.75	345.16	87,839,072.14	117,095,671.01

### (八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	7,424,420.26	5,081,377.32
合计	7,424,420.26	5,081,377.32

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
进项税额	7,460,366.78	16,413,322.79
应收退货成本	6,738,237.28	4,016,789.38
预缴税金	2,586,872.65	1,303,697.22
待摊费用	1,840,209.80	2,575,807.11
其他	1,262,697.47	
合计	19,888,383.98	24,309,616.50

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	8,220,415.06	795,994.80	7,424,420.26	13,737,133.67	1,610,626.14	12,126,507.53	4.75%
其中：未实现融资收益	131,961.29	12,778.00	119,183.29	638,279.86	15,471.95	622,807.91	
小计	8,220,415.06	795,994.80	7,424,420.26	13,737,133.67	1,610,626.14	12,126,507.53	
减：一年内到期部分	8,220,415.06	795,994.80	7,424,420.26	5,859,647.71	778,270.39	5,081,377.32	
合计				7,877,485.96	832,355.75	7,045,130.21	

坏账准备计提情况：

类别	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
分期收款销售商品	8,220,415.06	795,994.80	13,737,133.67	1,610,626.14
合计	8,220,415.06	795,994.80	13,737,133.67	1,610,626.14

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
分期收款销售商品	1,610,626.14		814,631.34			795,994.80
合计	1,610,626.14		814,631.34			795,994.80

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
客户 1	814,631.34	收回货款	银行收款
合计	814,631.34		

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年 年末余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其他
1. 合营企业												
2. 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)	32,447,639.21			435,000.00	-18,983.99						31,993,655.22	
北京探路者冰雪控股 发展有限公司	3,169,559.55	5,913,186.47		2,400,733.68	-768,825.87							
北京更嗨科技有限公 司	2,941,707.20				-535,557.13						2,406,150.07	
北京美景聚合文化传 播有限公司	718,370.19				-718,370.19							
易游天下国际旅行社 (北京)有限公司		2,892,013.63										2,892,013.63
北京探路和同投资管 理有限公司												
北京世纪探路科技有 限公司			10,000,000.00		-432,970.84						9,567,029.16	
小计	39,277,276.15	8,805,200.10	10,000,000.00	2,835,733.68	-2,474,708.02						43,966,834.45	2,892,013.63
合计	39,277,276.15	8,805,200.10	10,000,000.00	2,835,733.68	-2,474,708.02						43,966,834.45	2,892,013.63

其他说明:

- 2023年6月, 本公司及本公司之子公司天津新起点投资管理有限公司与东证融通投资管理有限公司、海南和同基金管理有限公司、东证融成

- 资本管理有限公司签署《襄阳东证和同探路者体育产业基金合伙企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》，减少襄阳东证注册资本 150 万元，襄阳东证和同探路者体育产业基金合伙企业（有限合伙）按持股比例 29%退还出资额 43.50 万元。
2. 为集中资源聚焦双主业发展，2023 年 10 月，本公司与伍斌先生、北京探路者冰雪控股发展有限公司签署《探路者控股集团股份有限公司与伍斌关于北京探路者冰雪控股发展有限公司的股权转让协议》，将持有的参股公司北京探路者冰雪控股发展有限公司 47.83%的股权以 1,100 万元的价格转让给伍斌先生。本次交易完成后，本公司不再持有北京探路者冰雪控股发展有限公司的股权。
  3. 2023 年 2 月，本公司之子公司天津新起点投资管理有限公司与西藏世纪腾云商业管理有限责任公司、世纪探路（北京）商贸合伙企业（有限合伙）签署《合资协议》，共同投资成立北京世纪探路科技有限公司。天津新起点投资管理有限公司实缴出资 1,000 万元，持有世纪探路（北京）商贸合伙企业（有限合伙）40%股权。



## (十二) 其他权益工具投资

### 1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
华锡影视产业发展(无锡)有限公司	44,987,150.47	
北京元纬天浩科技发展有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00
北京梦想之巅体育俱乐部	3,135,121.62	3,135,121.62
北京行知探索文化发展股份有限公司	2,010,362.88	2,010,362.88
北京山水乐途体育文化发展有限公司	1,243,539.80	1,356,087.37
乐动天下(北京)体育科技有限公司	870,660.23	1,110,612.92
北京优个网信息技术有限公司	262,563.91	261,897.67
聪投(北京)信息技术有限公司	47,467.34	
北京中体联合数据科技有限公司	562,012.08	1,412,012.08
北京冰世界体育文化发展有限公司		
北京古德体育科技有限公司		
北京体育之窗文化传播有限公司		
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		
北京到哪国际旅行社有限公司		
合计	56,718,878.33	12,886,094.54

## (十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
苏州荷塘创芯创业投资合伙企业(有限合伙)	9,000,000.00	4,500,000.00
Asiatravel.com Holdings Ltd 股票		
合计	9,000,000.00	4,500,000.00

其他说明:

1. 本公司之子公司天津新起点投资管理有限公司于 2022 年 11 月对苏州荷塘创芯创业投资合伙企业(有限合伙)进行了投资,公司认购股权总金额为 1,500.00 万元,认购比例为 5%。截至 2023 年 12 月 31 日,公司已缴付第一期、第二期出资款共计 900 万元。
2. 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。其于 2022 年 5 月 11 日被强制退市，截至 2023 年 12 月 31 日，其公允价值为 0。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	230,641,948.86	233,401,117.77
固定资产清理		
合计	230,641,948.86	233,401,117.77

## 2、 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
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	215,800,847.59	68,545,241.68	6,322,475.61	27,406,157.38	318,074,722.26
(2) 本期增加金额		22,975,853.15	110,615.89	5,158,722.55	28,245,191.59
—购置		1,734,760.46	109,126.23	2,388,012.67	4,231,899.36
—企业合并增加		21,237,953.51		2,763,530.30	24,001,483.81
—其他		3,139.18	1,489.66	7,179.58	11,808.42
(3) 本期减少金额		2,887,126.03		2,938,922.74	5,826,048.77
—处置或报废		2,887,126.03		2,938,922.74	5,826,048.77
(4) 期末余额	215,800,847.59	88,633,968.80	6,433,091.50	29,625,957.19	340,493,865.08
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	56,450,099.08	1,982,762.04	4,681,645.75	21,559,097.62	84,673,604.49
(2) 本期增加金额	6,752,192.12	19,591,381.71	363,687.67	4,388,431.12	31,095,692.62
—计提	6,752,192.12	9,452,780.70	363,211.45	2,120,622.51	18,688,806.78
—企业合并增加		10,136,337.94		2,264,146.82	12,400,484.76
—其他		2,263.07	476.22	3,661.79	6,401.08
(3) 本期减少金额	1,855,300.85	1,286,377.90		2,775,702.14	5,917,380.89
—处置或报废	1,855,300.85	1,286,377.90		2,760,237.31	5,901,916.06
—其他				15,464.83	15,464.83
(4) 期末余额	61,346,990.35	20,287,765.85	5,045,333.42	23,171,826.60	109,851,916.22
3. 减值准备					

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
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	154,453,857.24	68,346,202.95	1,387,758.08	6,454,130.59	230,641,948.86
(2) 上年年末账面价值	159,350,748.51	66,562,479.64	1,640,829.86	5,847,059.76	233,401,117.77

注：本期固定资产其他主要为境外子公司的汇率影响。

### 3、 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	122,650,426.61

### 4、 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

## (十五) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	105,718,688.19	269,092.49	105,987,780.68
(2) 本期增加金额	14,445,767.32	181,435.12	14,627,202.44
—新增租赁	10,801,585.19		10,801,585.19
—企业合并增加	2,843,457.30	181,435.12	3,024,892.42
—重估调整	800,724.83		800,724.83
(3) 本期减少金额	19,796,465.27	161,450.35	19,957,915.62
—终止租赁	18,975,526.72		18,975,526.72
—其他转出	820,938.55	161,450.35	982,388.90
(4) 期末余额	100,367,990.24	289,077.26	100,657,067.50
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	45,334,407.14	127,021.34	45,461,428.48
(2) 本期增加金额	29,085,959.71	165,123.97	29,251,083.68
—计提	28,710,768.51	59,286.82	28,770,055.33
—企业合并增加	375,191.20	105,837.15	481,028.35
(3) 本期减少金额	16,421,305.36	59,879.31	16,481,184.67
—终止租赁	15,912,222.41		15,912,222.41
—其他转出	509,082.95	59,879.31	568,962.26
(4) 期末余额	57,999,061.49	232,266.00	58,231,327.49
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	42,368,928.75	56,811.26	42,425,740.01
(2) 上年年末账面价值	60,384,281.05	142,071.15	60,526,352.20

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	软件	专利及非专利技术	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	46,381,099.95	71,288,134.17	117,669,234.12
(2) 本期增加金额	1,810,971.91	3,968,524.05	5,779,495.96
—购置	133,870.42	221,832.51	355,702.93
—企业合并增加	1,676,645.64	3,745,751.69	5,422,397.33
—其他	455.85	939.85	1,395.70
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	48,192,071.86	75,256,658.22	123,448,730.08
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	39,336,319.26	13,319,706.53	52,656,025.79
(2) 本期增加金额	4,511,838.42	18,007,628.03	22,519,466.45
—计提	3,300,153.38	16,100,389.73	19,400,543.11
—企业合并增加	1,210,422.21	1,903,834.20	3,114,256.41
—其他	1,262.83	3,404.10	4,666.93
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	43,848,157.68	31,327,334.56	75,175,492.24
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,343,914.18	43,929,323.66	48,273,237.84
(2) 上年年末账面价值	7,044,780.69	57,968,427.64	65,013,208.33

注：本期无形资产其他主要为境外子公司的汇率影响。

## (十七) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期因企业合并增加	期末余额
账面原值			
北京芯能电子科技有限公司	143,332,098.30		143,332,098.30
北京绿野视界信息技术有限公司	38,216,778.86		38,216,778.86
G2 Touch Co.,LTD		166,608,390.16	166,608,390.16
江苏鼎茂半导体有限公司		13,956,914.69	13,956,914.69
小计	181,548,877.16	180,565,304.85	362,114,182.01
减值准备			

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期因企业合并增加	期末余额
北京芯能电子科技有限公司	8,958,006.67	85,383,689.98	94,341,696.65
北京绿野视界信息技术有限公司	38,216,778.86		38,216,778.86
小计	47,174,785.53	85,383,689.98	132,558,475.51
账面价值	134,374,091.63	95,181,614.87	229,555,706.50

## 2、重要商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京芯能电子科技有限公司与商誉相关资产组	固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用等长期资产，管理层认定	所属芯片分部，管理层认定	是
G2 TOUCH CO., LTD 与商誉相关资产组	固定资产、无形资产、使用权资产、开发支出等长期资产，管理层认定	所属芯片分部，管理层认定	是

## 3、商誉减值测试过程

本公司期末对商誉相关的资产组进行了减值测试，比较包含所分摊商誉的资产组账面价值与其可回收金额，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值，确认商誉的减值损失。

北京芯能电子科技有限公司与商誉相关资产组的可收回金额参考金证（上海）资产评估有限公司出具的《探路者控股集团股份有限公司拟对收购北京芯能电子科技有限公司 60%股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》（金证评报字【2024】第 0122 号），评估基准日为 2023 年 12 月 31 日，评估方法为公允价值减去处置费用法和预计未来现金流量现值法。经评估，包含商誉的资产组于评估基准日的可收回金额为人民币 20,100.00 万元，大写贰亿零壹佰万元整。

G2 TOUCH CO., LTD 与商誉相关资产组的可收回金额参考金证（上海）资产评估有限公司出具的《探路者控股集团股份有限公司拟对收购 G2 TOUCH CO., LTD 股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》（金证评报字【2024】第 0125 号），评估基准日为 2023 年 12 月 31 日，评估方法为预计未来现金流量现值法。经评估，包含商誉的资产组于评估基准日的可收回金额为不低于人民币 49,603.00 万元，大写肆亿玖仟陆佰零叁万元整。

采用的重要假设及其理由如下：①交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。②公开市场假设：

即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。③持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止。④现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。

#### **4、可收回金额的具体确定方法**

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：



项目	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
北京芯能电子科技有限公司与商誉相关资产组	343,306,149.97	198,900,000.00	144,406,149.97	86,643,689.98	评估报告采用的估值技术	公允价值、处置费用	本次评估的资产组于评估基准日不存在销售协议和资产活跃市场，故根据可获取的最佳信息，采用估值技术估计公允价值；处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是财务费用和所得税费用等不包括在内，本次评估逐一分析上述项目估计处置费用
合计	343,306,149.97	198,900,000.00	144,406,149.97	86,643,689.98			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
北京芯能电子科技有限公司与商誉相关资产组	343,306,149.97	201,000,000.00	142,306,149.97	85,383,689.98	5年	增长率区间值为 16.40%-2,381.55%，利润率区间值为-192.21%-12.20%，折现率为 14.10%	经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据	永续期增长率为 0%，利润率为 10.78%，折现率为 14.10%	采用戈登永续增长模型计算详细预测期后的价值，根据评估对象未来发展趋势，预计详细预测期后经营进入相对稳定阶段
G2 TOUCH CO., LTD 与商誉相关资产组	186,338,895.55	496,030,000.00			5年	增长率区间值为 3.45%-16.69%，利润率区间值为 24.21%-26.93%，折现率为 16.20%	经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据	永续期增长率为 0%，利润率为 25.92%，折现率为 16.20%	采用戈登永续增长模型计算详细预测期后的价值，根据评估对象未来发展趋势，预计详细预测期后经营进入相对稳定阶段
合计	529,645,045.52	697,030,000.00	142,306,149.97	85,383,689.98					

## 5、 业绩承诺完成情况

项目	业绩承诺完成情况						计提的商誉减值损失	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
北京芯能电子科技有限公司	2023年度合并报表扣非息税前净利润不低于人民币 85,974,501 元	2023年度合并报表扣非息税前净利润为-78,300,827.41 元	0%	2022年度合并报表主营业务收入不低于人民币 70,301,730 元（“2022年承诺收入”）；2022年度合并报表扣非息税前净利润（“2022年承诺净利润”）不低于 0 元	2022年度合并报表主营业务收入为人民币 8,437,962.66 元；2022年度合并报表扣非息税前净利润为-33,627,189.73 元	主营业务收入完成率为 12.00%，扣非息税前净利润计算业绩承诺净利润完成率为 0%	85,383,689.98	8,958,006.67

### (十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	34,495,484.29	3,907,524.44	11,705,830.40	2,321,487.22	24,375,691.11
合计	34,495,484.29	3,907,524.44	11,705,830.40	2,321,487.22	24,375,691.11

### (十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	277,675,499.40	41,708,305.93	334,490,849.13	50,173,627.37
可抵扣亏损	73,063,978.68	10,959,596.80	55,571,579.93	8,335,736.99
内部交易未实现利润			124,448.60	31,112.15
预计负债	5,053,677.93	758,051.69	5,618,362.93	842,754.44
租赁负债	32,259,493.04	5,710,207.95	54,264,701.74	9,544,511.81
合计	388,052,649.05	59,136,162.37	450,069,942.33	68,927,742.76

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			1,354,475.92	169,309.49
交易性金融资产公允价值变动	2,418,296.12	362,744.42	1,105,066.67	165,760.00
使用权资产	42,425,740.00	7,586,032.72	60,526,352.23	10,774,829.33
合计	44,844,036.12	7,948,777.14	62,985,894.82	11,109,898.82

#### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,071,115.26	52,065,047.11	10,210,037.20	58,717,705.56
递延所得税负债	7,071,115.26	877,661.88	10,210,037.20	899,861.62

#### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	102,420,385.04	75,887,630.62
可抵扣亏损	309,517,308.34	307,834,544.83
合计	411,937,693.38	383,722,175.45

#### 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年		41,120,057.59	/
2024年	55,405,692.13	61,164,503.65	/
2025年	67,965,198.46	68,109,672.75	/
2026年	49,150,660.38	49,218,292.98	/
2027年	87,709,497.12	88,222,017.86	/
2028年	49,286,260.25		/
合计	309,517,308.34	307,834,544.83	

#### (二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付项目投资款	36,000,000.00		36,000,000.00			
保证金	1,056,313.41		1,056,313.41	636,833.09		636,833.09
预付工程设备款				436,362.17		436,362.17
其他	168,486.81		168,486.81	320,335.80		320,335.80
合计	37,224,800.22		37,224,800.22	1,393,531.06		1,393,531.06

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	134,692,884.88	134,692,884.88	冻结、保证金	电商支付账户的保证金、银行冻结款项、银行承兑汇票保证金	104,082,848.48	104,082,848.48	冻结、保证金	电商支付账户的保证金、银行冻结款项
合计	134,692,884.88	134,692,884.88			104,082,848.48	104,082,848.48		

其他说明：货币资金受到限制情况详见本附注“五、（一）货币资金”。

## (二十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	206,000.00	
合计	206,000.00	

## (二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	9,900,000.00	
商业承兑汇票		
合计	9,900,000.00	

## (二十四) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	222,763,349.27	234,938,748.49
1—2年	13,177,000.17	4,030,679.40
2—3年	3,099,747.76	3,284,087.76
3年以上	6,495,609.55	3,597,810.56
合计	245,535,706.75	245,851,326.21

### 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	4,093,667.33	尚未到结算期
供应商 2	3,000,000.00	尚未到结算期
合计	7,093,667.33	

## (二十五) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	41,429,238.96	49,048,046.28
合计	41,429,238.96	49,048,046.28

## (二十六) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,424,185.01	218,505,217.72	202,596,009.19	33,333,393.54
离职后福利-设定提存计划	6,618,338.46	24,590,951.87	25,933,622.67	5,275,667.66
辞退福利	335,000.00	4,149,506.30	4,082,935.30	401,571.00
合计	24,377,523.47	247,245,675.89	232,612,567.16	39,010,632.20

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,785,325.79	186,276,602.96	172,810,075.03	30,251,853.72
(2) 职工福利费	35,932.00	1,534,754.13	1,570,486.13	200.00
(3) 社会保险费	93,066.98	14,331,189.65	14,336,096.48	88,160.15
其中：医疗保险费	91,201.78	13,398,551.98	13,404,566.85	85,186.91
工伤保险费	1,865.20	896,293.51	895,328.03	2,830.68
生育保险费		36,344.16	36,201.60	142.56
(4) 住房公积金		11,337,628.07	11,240,014.11	97,613.96
(5) 工会经费和职工教育经费	509,860.24	2,189,689.59	1,843,300.27	856,249.56
(6) 短期带薪缺勤		2,039,316.15		2,039,316.15
(7) 其他短期薪酬		796,037.17	796,037.17	
合计	17,424,185.01	218,505,217.72	202,596,009.19	33,333,393.54

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	110,919.46	21,517,889.37	21,596,315.31	32,493.52
失业保险费	3,662.19	1,413,337.49	1,413,481.58	3,518.10
其他	6,503,756.81	1,659,725.01	2,923,825.78	5,239,656.04
合计	6,618,338.46	24,590,951.87	25,933,622.67	5,275,667.66

## (二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	14,909,734.46	5,454,613.16

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	351,578.09	
个人所得税	950,866.38	1,160,539.02
城市维护建设税	642,609.85	135,968.89
教育费附加	622,440.41	97,120.65
印花税	4,281.84	5,012.36
合计	17,481,511.03	6,853,254.08

## (二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	113,484,701.27	73,699,145.91
合计	113,484,701.27	73,699,145.91

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	65,117,408.29	44,718,292.08
预提费用	43,627,344.56	24,760,429.08
代扣代缴款项	534,998.98	361,602.42
其他	4,204,949.44	3,858,822.33
合计	113,484,701.27	73,699,145.91

## (二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	24,492,543.12	24,383,355.48
一年内到期的长期借款	358,403.18	360,133.07
合计	24,850,946.30	24,743,488.55



### (三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,150,523.08	6,371,784.94
已背书未终止确认的应收票据		1,500,000.00
合计	7,150,523.08	7,871,784.94

### (三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	33,829,988.19	57,511,091.34
减：未确认融资费用	1,239,093.76	2,968,065.59
一年内到期的租赁负债	24,492,543.12	24,383,355.48
合计	8,098,351.31	30,159,670.27

### (三十二) 预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
应付退货款	9,635,152.29	11,791,915.21	根据合同约定退货率预估的应付退货款
合计	9,635,152.29	11,791,915.21	

### (三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		10,650,000.00	1,074,540.19	9,575,459.81	与资产相关的政府补助
合计		10,650,000.00	1,074,540.19	9,575,459.81	

### (三十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付交易对价款	1,571,200.00	79,067,680.00
合计	1,571,200.00	79,067,680.00

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	883,702,186.00						883,702,186.00

### (三十六) 其他权益工具

项目	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
非同一控制下企业合并中业绩承诺相关的或有对价	3,909,400.00	-29,633,252.00	4,268,000.00	-28,254,160.00			8,177,400.00	-57,887,412.00
合计	3,909,400.00	-29,633,252.00	4,268,000.00	-28,254,160.00			8,177,400.00	-57,887,412.00

说明：

非同一控制下企业合并中业绩承诺相关的或有对价系根据北京芯能电子科技有限公司（以下简称“北京芯能”）承诺期实现主营业务收入及扣非息税前净利润与业绩承诺差异计算确定的。本公司于 2022 年购买北京芯能 60%股权，根据业绩补偿义务人与本公司签署的《业绩补偿及业绩奖励协议》及《业绩补偿及业绩奖励协议之补充协议》，业绩补偿义务人对北京芯能在 2022 至 2024 年业绩承诺期间的经营业绩对公司作出承诺并承诺在未达标时对公司进行相应补偿。补偿方式为补偿义务人按照《股权转让协议》的相关约定以收到的股权转让价款中的不少于人民币 129,934,288 元的资金通过包括但不限于集中竞价、大宗交易、协议转让等符合相关法律法规规定的方式购买上市公司股票用于承担《业绩补偿及业绩奖励协议》及《业绩补偿及业绩奖励协议之补充协议》项下的业绩承诺补偿义务。北京芯能 2022 年度业绩承诺金额为合并报表主营业务收入不低于人民币 70,301,730 元，2022 年度合并报表扣非息税前净利润不低于 0 元，2023 年度及 2024 年度合并报表扣非息税前净利润分别不低于人民币 85,974,501 元及人民币 172,013,499 元。

2023 年度，北京芯能合并报表扣非息税前净利润为-78,300,827.41 元，未能完成业绩承诺。公司能够确定应收回 2023 年业绩补偿股份的具体数量，视为满足“固定换固定”的条件，将其重分类为权益工具（其他权益工具），以重分类日相关股份的公允价值 28,254,160.00 元计量，并不再核算相关股份的后续公允价值变动。

### (三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	848,733,082.35	1,118,903.32		849,851,985.67
其他资本公积	7,691,511.01	2,091,982.83		9,783,493.84
合计	856,424,593.36	3,210,886.15		859,635,479.51

说明：

1. 资本公积-股本溢价增加为 2023 年公司回购子公司探路者(北京)户外文化传播有限公司 24%股权增加资本公积 1,118,903.32 元，公司持股比例由 76%增至 100%；
2. 本公司非同一控制下企业合并 G2 Touch Co.,LTD，G2 资本公积-其他权益变动影响归母金额 2,091,982.83 元。

### (三十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	33,220,081.34	16,807,038.44		50,027,119.78
合计	33,220,081.34	16,807,038.44		50,027,119.78

说明：

1. 本公司于 2022 年 3 月 28 日召开了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《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于实施股权激励或员工持股计划。本次回购股份的资金总额不低于 5,000 万元（含）且不高于 10,000 万元（含），回购价格不超过 11.80 元/股（含）。
2. 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式实施回购公司股份 6,726,800 股，占公司目前总股本的 0.7612%，最高成交价 8.03 元/股，最低成交价为 6.792 元/股，成交总金额为 50,027,119.78 元。

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他影响	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-18,948,584.64	-229,712.37			-229,712.37	-87,503.84		-19,178,297.01
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-18,948,584.64	-229,712.37			-229,712.37	-87,503.84		-19,178,297.01
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-8,966,097.01	1,402,734.50			1,402,734.50	4,581,184.89		-7,563,362.51
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-8,771,485.11							-8,771,485.11
外币财务报表折算差额	-194,611.90	1,402,734.50			1,402,734.50	4,581,184.89		1,208,122.60
其他综合收益合计	-27,914,681.65	1,173,022.13			1,173,022.13	4,493,681.05		-26,741,659.52

#### (四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	176,889,641.49	12,049,850.88		188,939,492.37
合计	176,889,641.49	12,049,850.88		188,939,492.37

#### (四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	246,919,990.57	181,886,083.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-12,519.96
调整后年初未分配利润	246,919,990.57	181,873,563.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,797,891.26	69,893,838.63
减：提取法定盈余公积	12,049,850.88	3,916,094.18
其他调整		931,317.62
加：其他综合收益结转留存收益	1,814,164.77	
期末未分配利润	308,482,195.72	246,919,990.57

调整年初未分配利润明细：详见本附注“三（三十四）1、重要会计政策变更”。

#### (四十二) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,384,485,159.30	713,850,718.74	1,128,758,266.70	543,502,843.27
其他业务	6,225,763.38	6,184,238.49	10,195,823.02	6,681,908.51
合计	1,390,710,922.68	720,034,957.23	1,138,954,089.72	550,184,751.78

##### 2、 主营业务情况

###### (1) 主营业务分产品或行业：

主要产品类型（或行业）	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
户外服装	978,929,856.99	477,802,684.72	872,865,061.95	401,144,874.87
户外鞋品	200,451,393.88	111,913,466.28	160,714,096.57	84,523,955.44

主要产品类型（或行业）	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
户外装备	71,752,988.95	49,954,109.94	86,751,921.36	55,774,354.33
芯片业务	133,350,919.48	74,180,457.80	8,427,186.82	2,059,658.63
合计	1,384,485,159.30	713,850,718.74	1,128,758,266.70	543,502,843.27

(2) 主营业务分地区：

主要经营地区	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	362,143,677.20	187,977,629.86	379,276,988.65	157,293,991.45
电子商务	344,789,358.22	152,351,189.11	321,629,591.76	153,823,406.28
华东地区	266,374,760.81	155,315,523.78	233,629,509.28	141,774,080.82
华南地区	139,384,331.66	72,978,849.50	20,279,438.20	8,311,746.62
东北地区	96,020,927.67	51,953,238.39	74,964,857.69	33,305,601.84
华中地区	52,981,764.22	26,676,590.15		
海外市场	48,396,768.43	26,507,646.03	12,212,929.55	2,773,437.66
西北地区	38,458,595.96	22,063,434.76	51,254,200.93	29,204,831.21
西南地区	35,934,975.13	18,026,617.16	35,510,750.64	17,015,747.39
合计	1,384,485,159.30	713,850,718.74	1,128,758,266.70	543,502,843.27

3、 其他业务情况

主要类型	本期金额	上期金额
销售材料废料及其他	595,235.67	627,068.35
租赁收入	4,369,131.80	9,568,754.67
其他	1,261,395.91	
合计	6,225,763.38	10,195,823.02

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,429,844.53	2,064,563.97
印花税	2,106,559.32	412,355.64
教育费附加	1,646,637.59	890,846.13
地方教育费附加	1,097,758.31	592,451.94
房产税	897,765.75	1,201,728.95

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	19,804.82	20,543.60
车船税	18,040.00	21,951.48
其他	81,913.54	
合计	9,298,323.86	5,204,441.71

#### (四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传推广费	91,110,729.21	74,952,236.03
职工薪酬	89,926,313.69	93,715,792.23
商场费用	50,082,737.42	60,712,151.53
电商店铺运营托管费	25,115,826.14	11,685,263.45
电子平台服务费	18,035,480.96	12,768,511.05
物流费	16,800,561.30	15,924,481.69
仓储费	13,776,922.18	15,936,020.61
销售佣金	7,775,102.04	3,492,778.46
会议费	3,695,201.26	2,296,235.37
差旅交通费	3,201,272.90	937,667.20
装修制作费	2,791,106.54	11,287,077.45
物料消耗	1,429,616.11	515,728.34
业务招待费	1,269,052.52	595,468.19
品牌使用费	1,132,079.85	11,931,420.66
办公费	932,200.25	389,904.73
折旧摊销费	283,051.71	924,415.16
市场交接费	264,150.94	1,268,497.59
其他	1,587,830.37	2,720,366.21
合计	329,209,235.39	322,054,015.95

#### (四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	86,190,846.41	69,474,187.40
中介服务费	32,342,049.84	11,478,595.99
折旧摊销费	30,000,403.74	24,746,232.38
租赁费及物业水电	5,804,491.58	3,923,218.98
办公费	3,680,840.36	3,368,381.97



项目	本期金额	上期金额
业务招待费	3,620,463.78	1,472,506.47
差旅费	3,372,965.88	1,489,550.42
装修费	2,794,472.75	2,822,410.85
测试费	2,474,826.64	
物料消耗	1,538,500.83	917,343.06
劳务费	1,471,748.73	1,580,652.68
运营维护费	276,421.38	
会议费	266,810.91	529,825.31
其他	6,915,639.05	1,322,968.97
合计	180,750,481.88	123,125,874.48

#### (四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,251,276.88	26,898,202.47
新品开发费	9,492,063.61	9,569,076.51
物料消耗	7,753,557.84	8,468,347.01
折旧摊销费	6,237,543.35	5,126,160.06
检测费	3,178,415.90	3,023,194.81
设计费	2,726,300.00	3,503,300.00
差旅费	1,178,692.90	817,449.47
物业水电	1,041,023.93	665,182.62
中介服务费	150,509.44	184,282.10
办公费	147,727.52	23,160.66
其他	469,537.16	588,837.65
合计	66,626,648.53	58,867,193.36

#### (四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,956,364.55	3,029,854.83
其中：租赁负债利息费用	2,197,958.99	3,006,814.63
减：利息收入	15,647,197.14	10,039,833.68
汇兑损益	5,688,701.11	67,087.58
手续费及其他	179,019.36	225,829.14
合计	-6,823,112.12	-6,717,062.13

#### (四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,580,439.55	3,109,493.36
个税手续费税费返还等	391,350.16	173,098.22
合计	7,971,789.71	3,282,591.58

#### 计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
中新天津生态城商贸服务业发展专项资金	4,134,000.00	2,000,000.00	与收益相关
苏州工业园区科技领军人才	874,999.36		与收益相关
2023年北京市高精尖产业发展资金实施指南（第一批）	859,486.39		与资产相关
科委项目政府支持资金	600,000.00		与收益相关
军民融合项目政府支持资金	570,000.00		与收益相关
通州区 2022 年度高精尖产业发展重点支撑支持项目	215,053.80		与资产相关
通州区 2022 年度高精尖产业发展重点支撑支持项目	170,000.00		与收益相关
产业促进局拨付的产业扶持资金	141,000.00		与收益相关
商务局 21 年提升国际化经营能力尾款	15,000.00		与收益相关
商贸流通企业监测统计样本企业补助资金	900.00		与收益相关
北京市商务局互联网+流通		776,366.50	与收益相关
北京市高精尖产业发展专项经费		290,000.00	与收益相关
疫情损失补助		41,926.86	与收益相关
专项经费补助的财政资金		1,200.00	与收益相关
合计	7,580,439.55	3,109,493.36	

#### (四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	8,857,117.76	13,352,394.85
处置长期股权投资产生的投资收益	8,599,266.32	18,029,553.74
权益法核算的长期股权投资收益	-2,474,708.02	-4,350,482.45
合计	14,981,676.06	27,031,466.14

### (五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,483,073.62	36,133,600.67
其中：结构性存款	2,418,296.12	1,105,066.67
业绩补偿承诺或有对价公允价值变动	-935,222.50	35,028,534.00
其他非流动负债	77,496,480.00	12,272,928.00
其中：应付交易对价款	77,496,480.00	12,272,928.00
合计	78,979,553.62	48,406,528.67

### (五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	24,409,244.08	-5,217,492.71
其他应收款坏账损失	1,578,726.21	-3,028,527.74
长期应收款坏账损失	814,631.34	-1,610,626.14
合计	26,802,601.63	-9,856,646.59

### (五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-85,383,689.98	-8,958,006.67
存货跌价损失	-85,949,120.75	-83,068,551.59
长期股权投资减值损失		-5,913,186.47
合计	-171,332,810.73	-97,939,744.73

### (五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	404,546.87	92.70	404,546.87
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-327.73	92.70	-327.73
其他	776.70		776.70
合计	405,323.57	92.70	405,323.57

#### (五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	2,000,000.00		2,000,000.00
无法支付的应付款项	242,768.03	2,659,447.64	242,768.03
违约赔偿收入	68,153.98	1,607,472.67	68,153.98
非流动资产毁损报废利得		2,712.00	
其他	1,263,868.02	223,834.21	1,263,868.02
合计	3,574,790.03	4,493,466.52	3,574,790.03

#### (五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,273,808.93	142,370.97	1,273,808.93
违约赔偿支出	682,505.02	744,652.39	682,505.02
非流动资产毁损报废损失	170,357.70	106,338.53	170,357.70
罚款滞纳金及其他	406,835.64	829,048.04	406,835.64
合计	2,533,507.29	1,822,409.93	2,533,507.29

#### (五十六) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,060,786.80	
递延所得税费用	6,637,871.65	5,761,641.01
合计	7,698,658.45	5,761,641.01

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	50,463,804.51
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	7,569,570.68
子公司适用不同税率的影响	-3,075,086.94
非应税收入的影响	118,051.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,207,487.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,654,862.32

项目	本期金额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,124,351.16
所得税减免优惠的影响	-184,783.31
研发费加计扣除的影响	-5,815,507.89
其他	-1,590,562.36
所得税费用	7,698,658.45

## (五十七) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	71,797,891.26	69,893,838.63
本公司发行在外普通股的加权平均数	877,496,102.67	882,441,916.39
基本每股收益	0.0818	0.0792
其中：持续经营基本每股收益	0.0818	0.0792

## (五十八) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金、保证金	39,147,284.90	13,906,254.06
利息收入	11,299,986.25	10,039,833.68
政府补助	22,913,390.75	3,282,591.58
备用金及代收代扣	15,829.63	2,960,711.65
收回受限资金	69,285.86	18,325.09
租金收入	4,510,875.56	
其他	20,422,079.97	4,661,907.92
合计	98,378,732.92	34,869,623.98

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	308,544,942.05	265,984,070.99

项目	本期金额	上期金额
押金、保证金	7,418,401.99	6,096,991.60
备用金及代扣代缴款		6,075,668.18
手续费	2,636,761.86	248,869.59
对外捐赠	1,230,000.00	
诉讼赔偿款	100,900.00	
支付受限资金	7,407,099.94	
其他	15,029,788.07	1,239,307.05
合计	342,367,893.91	279,644,907.41

## 2、与投资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回股权回购款	3,326,301.37	
申购期结束的结构性存款	103,450,000.00	
合计	106,776,301.37	

### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
申购结构性存款	126,750,000.00	103,450,000.00
合计	126,750,000.00	103,450,000.00

## 3、与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租金支付	36,031,536.00	41,329,648.10
回购库存股	16,807,038.44	33,220,081.34
借款		22,000,000.00
其他		1,213,637.70
合计	52,838,574.44	97,763,367.14

## (五十九) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	42,765,146.06	54,068,577.92
加：信用减值损失	-26,802,601.63	9,856,646.59
资产减值准备	171,332,810.73	97,939,744.73
固定资产折旧	18,688,806.78	9,711,008.29
使用权资产折旧	28,770,055.33	33,380,649.42
无形资产摊销	19,400,543.11	16,418,265.87
长期待摊费用摊销	11,705,830.40	9,135,854.41
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）	-405,323.57	-92.70
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,273,808.93	103,626.53
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-78,979,553.62	-48,406,528.67
财务费用（收益以“—”号填列）	8,645,065.66	3,029,854.83
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,981,676.06	-27,031,466.14
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	6,652,658.45	8,462,232.92
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-22,199.74	-521,165.16
存货的减少（增加以“—”号填列）	18,050,883.40	-156,623,245.77
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	163,962,133.03	103,503,810.39
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	38,523,774.10	89,335,950.23
其他		18,325.09
经营活动产生的现金流量净额	408,580,161.36	202,382,048.78
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	629,056,708.75	740,682,242.53
减：现金的期初余额	740,682,242.53	564,731,118.14
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	-111,625,533.78	175,951,124.39

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	378,172,975.27
其中：江苏鼎茂半导体有限公司	18,000,000.00
G2 Touch Co.,LTD	360,172,975.27
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	150,573,625.24
其中：江苏鼎茂半导体有限公司	4,513,125.48
G2 Touch Co.,LTD	146,060,499.76
取得子公司支付的现金净额	227,599,350.03

## 3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：济南汇乾贸易有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：济南汇乾贸易有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	236,027.94
其中：济南汇乾贸易有限公司	236,027.94
处置子公司收到的现金净额	236,027.94

## 4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	629,056,708.75	740,682,242.53
其中：库存现金	35,950.23	7,026.68
可随时用于支付的银行存款	616,687,531.15	723,027,972.50
可随时用于支付的其他货币资金	12,333,227.37	17,647,243.35
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	629,056,708.75	740,682,242.53



## (六十) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			194,908,813.73
其中：美元	27,266,933.60	7.0827	193,123,510.61
新加坡元	2,588.00	5.3772	13,916.19
韩元	321,252,616.00	0.0055	1,771,386.92
应收账款			41,865,001.67
其中：美元	5,910,881.68	7.0827	41,865,001.67
其他应收款			2,812,763.27
其中：韩元	510,113,033.37	0.0055	2,812,763.27
应付账款			9,618,110.13
其中：美元	1,150,062.04	7.0827	8,145,544.41
韩元	267,059,434.00	0.0055	1,472,565.72
其他应付款			6,080,435.58
其中：韩元	1,102,726,800.00	0.0055	6,080,435.58
应付职工薪酬		0.0055	13,516,672.78
其中：韩元	2,451,337,101.59	0.0055	13,516,672.78
应交税费			375,840.32
其中：韩元	68,161,102.00	0.0055	375,840.32

### 2、 境外经营实体说明

公司境外经营实体为 Silicon Inside Co., LTD、G2 Touch Co.,LTD，境外经营所需人工、材料、其他费用以及商品和劳务通常使用韩元进行计价结算，境外经营所从事的活动具有较强的自主性，且境外经营与企业的交易在境外经营活动中所占的比例较低，因此选择其他货币作为记账本位币。

## (六十一) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,197,958.99	3,006,814.63
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	11,622,352.16	19,778,822.85
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	5,345.32	334,934.24
与租赁相关的总现金流出	47,759,503.04	20,113,757.09

## 2、 作为出租人

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	4,369,131.79	9,568,754.67

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1年以内	4,048,808.07	4,147,973.00
1至2年	4,368,042.71	3,941,416.80
2至3年	3,224,758.87	4,342,167.98
3至4年	2,432,877.55	3,474,630.78
4至5年	1,414,807.93	994,696.60
5年以上	3,982,300.86	
合计	19,471,595.99	16,900,885.16

## 六、 研发支出

### 1、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,285,350.20	26,898,202.47
新品开发费	9,492,063.61	9,569,076.51
物料消耗	7,835,632.10	8,468,347.01
折旧摊销费	6,237,543.35	575,263.38
检测费	3,178,415.90	3,023,194.81
设计费	2,726,300.00	3,503,300.00
差旅费	1,178,692.90	817,449.47
物业水电	1,041,023.93	5,216,079.30
加工费	679,866.58	
中介服务费	150,509.44	184,282.10
办公费	147,727.52	23,160.66
测试费	142,117.68	
其他	476,698.68	588,837.65
合计	67,571,941.89	58,867,193.36
其中：费用化研发支出	66,626,648.53	58,867,193.36
资本化研发支出	945,293.36	

## 2、 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
G1M77			2,912,419.08			2,912,419.08
GT1T0A		295,962.77	1,646,795.22			1,942,757.99
GT3T0A		11,475.90	915,728.41			927,204.31
GT1T1A		631,460.41				631,460.41
G1M2K		6,394.28	386,996.93			393,391.21
小计		945,293.36	5,861,939.64			6,807,233.00
减：减值准备						
合计		945,293.36	5,861,939.64			6,807,233.00

重要的资本化研发项目的情况：

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
G1M77	90.00%	2024年12月31日	实现量产并产生销售	2021年1月31日	完成设计检讨 (Design Review)
GT1T0A	90.00%	2024年3月31日	实现量产并产生销售	2021年3月31日	完成设计检讨 (Design Review)

## 七、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
G2 Touch Co.,LTD	2023年5月31日	360,172,975.27	95.01	股权受让	2023年5月31日	取得控制权	122,341,049.53	29,463,702.92
江苏鼎茂半导体有限公司	2023年6月30日	18,000,000.00	60.00	股权受让	2023年6月30日	取得控制权	10,051,944.91	-970,001.22

说明:

1. 本公司与 G2 Touch Co., LTD 原股东签订《关于 G2 Touch Co., LTD.之股权转让协议》（简称“《股权转让协议》”）。根据《股权转让协议》，公司将以 5.50 美元/股的价格分别收购原股东所持 G2 Touch Co., LTD 72.79%和 22.22%的股权，交易完成后，G2 Touch Co., LTD 成为公司控股子公司。
2. 本公司与江苏鼎茂半导体有限公司、姜明、苏州盛芯高科技合伙企业（有限合伙）签订《有关江苏鼎茂半导体有限公司之股权转让协议》（简称“《股权转让协议》”）。根据《股权转让协议》，公司将以 1,800 万元人民币收购江苏鼎茂的 60%股权。交易完成后，江苏鼎茂成为公司控股子公司。

## 2、 合并成本及商誉

	G2 Touch Co.,LTD	江苏鼎茂半导体有限公司
合并成本		
—现金	360,172,975.27	18,000,000.00
合并成本合计	360,172,975.27	18,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	193,564,585.11	4,043,085.31
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	166,608,390.16	13,956,914.69

合并成本公允价值的确定方法：合并成本公允价值以估值结果为基础，最终由交易各方基于市场化交易原则谈判确定。

大额商誉形成的主要原因：本公司支付的收购对价与 G2 Touch Co., LTD、江苏鼎茂半导体有限公司收购日的可辨认净资产公允价值之间的差异 18,056.53 万元，本公司编制合并报表时确认为商誉。

### (二) 同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并情况。

### (三) 反向购买

本报告期内无反向购买情况。

### (四) 处置子公司

本报告期内无处置子公司情况。

### (五) 其他原因的合并范围变动

本报告期内清算注销子公司张家口崇礼易游天下旅行社有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都探路者体育用品有限公司	100万元人民币	成都	成都	商品销售	100.00		设立
北京探路者飞越户外用品销售有限公司	500万元人民币	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	200万元人民币	广州	广州	商品销售	100.00		设立
非凡探索户外用品有限公司	7,000万元人民币	常熟	常熟	商品销售	100.00		设立
北京守望绿途户外文化传播有限公司	200万元人民币	北京	北京	商品销售	100.00		设立
天津新起点投资管理有限公司	2亿元人民币	天津	天津	投资管理	100.00		设立
北京绿野视界信息技术有限公司	3,400万元人民币	北京	北京	户外旅行网站		100.00	非同一控制下合并
探路者(北京)户外文化传播有限公司	800万元人民币	北京	北京	户外旅行网站		100.00	设立
鹰潭市探路者和同体育产业投资中心(有限合伙)	不适用	北京	鹰潭	项目投资、管理	54.54		设立
天津探路者户外用品有限公司	3亿元人民币	天津	天津	商品销售	100.00		设立
天津恒喆户外用品有限公司	300万元人民币	天津	天津	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	100万元人民币	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	100万元人民币	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	100万元人民币	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	1,000万元人民币	北京	北京	商品销售	100.00		设立
北京芯能电子科技有限公司	2,503万元人民币	北京	北京	半导体集成电路	60.00		非同一控制下合并
上海镇芯企业管理有限公司	10万元人民币	上海	上海	企业管理咨询		60.00	非同一控制下合并
Silicon Inside Co., LTD	14.95 亿韩元	韩国	韩国	半导体设计开发及软件开发		60.00	非同一控制下合并
G2 Touch Co.,LTD	48.11 亿韩元	韩国	韩国	半导体设计开发及软件开发	95.01		非同一控制下合并
江苏鼎茂半导体有限公司	2,300万元人民币	苏州	苏州	半导体设计开发及软件开发		60.00	非同一控制下合并

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京芯能电子科技有限公司	40.00%	-38,570,420.00		-30,867,817.82
G2 Touch Co.,LTD	4.99%	9,479,834.13		24,864,935.05

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京芯能电子科技有限公司	27,792,020.87	120,407,063.17	148,199,084.04	211,555,980.08	13,812,648.49	225,368,628.57	23,641,686.00	153,159,912.94	176,801,598.94	151,546,190.33	5,651,810.04	157,198,000.37
G2 Touch Co.,LTD	255,423,289.57	11,401,074.13	266,824,363.70	24,708,001.56		24,708,001.56						

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京芯能电子科技有限公司	1,077,507.26	-96,426,049.99	-96,773,143.10	-39,828,637.84	8,427,186.82	-41,052,903.58	-40,257,024.45	-29,545,478.26
G2 Touch Co.,LTD	122,341,049.53	29,463,702.92	35,794,715.43	50,832,943.83				

(二) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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
北京美景聚合文化传播有限公司	北京	北京	企业管理咨询		25.86	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
北京探路者和同投资管理有限公司	北京	北京	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
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
北京世纪探路科技有限公司	北京	北京	技术服务推广		40.00	权益法



## 2、 重要联营企业的主要财务信息

	襄阳东证和同探路者体育产业基金合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	111,586,024.78	111,651,442.80
资产合计	111,586,024.78	111,651,442.80
流动负债	532.00	488.00
负债合计	532.00	488.00
净资产	111,585,492.78	111,650,954.80
归属于母公司股东权益	111,585,492.78	111,650,954.80
按持股比例计算的净资产份额	32,644,340.38	32,378,776.89
对联营企业权益投资的账面价值	31,993,655.22	32,447,639.21
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用
营业收入	3,007.48	336,965.46
净利润	-65,462.02	319,127.65
综合收益总额	-65,462.02	319,127.65

## 3、 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,973,179.23	3,660,077.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,455,724.03	-1,136,115.23
—其他综合收益		-35,367.60
—综合收益总额	-2,455,724.03	-1,171,482.83

## 九、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
其他收益（与日常经营活动相关）	1,074,540.19	1,074,540.19		其他收益
合计	1,074,540.19	1,074,540.19		

### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益（与日常经营活动相关）	6,505,899.36	6,505,899.36	3,109,493.36
营业外收入（与日常经营活动无关）	2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	8,505,899.36	8,505,899.36	3,109,493.36

### 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益		10,650,000.00		1,074,540.19			9,575,459.81	与资产相关

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括利率风险、汇率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，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。本公司定期评估市场环境及本公司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。本公司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公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司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公司的审计委员会。

本公司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。

### （一）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公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和财务担

保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## (二) 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		206,000.00				206,000.00	206,000.00	
应付账款		245,535,706.75				245,535,706.75	245,535,706.75	
其他应付款		113,484,701.27				113,484,701.27	113,484,701.27	
一年内到期的非流动负债		24,850,946.30				24,850,946.30	24,850,946.30	
租赁负债			8,361,044.61			8,361,044.61	8,361,044.61	
合计		384,077,354.32	8,361,044.61			392,438,398.93	392,438,398.93	

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付账款		245,851,326.21				245,851,326.21	245,851,326.21	
其他应付款		73,699,145.91				73,699,145.91	73,699,145.91	
一年内到期的非流动负债		24,743,488.55				24,743,488.55	24,743,488.55	
其他流动负债		1,500,000.00				1,500,000.00	1,500,000.00	
租赁负债			30,159,670.27			30,159,670.27	30,159,670.27	
合计		345,793,960.67	30,159,670.27			375,953,630.94	375,953,630.94	

### (三) 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。

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司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公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，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。

#### 2、 汇率风险

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

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。在韩国的子公司持有以韩币为结算货币的资产，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。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。

#### 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。

本公司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，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司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。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
☑交易性金融资产			445,056,696.42	445,056,696.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			445,056,696.42	445,056,696.42
(1) 银行理财产品			388,548,872.92	388,548,872.92
(2) 或有对价			56,507,823.50	56,507,823.50
☑其他权益工具投资			56,718,878.33	56,718,878.33
☑其他非流动金融资产			9,000,000.00	9,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			9,000,000.00	9,000,000.00
(1) 权益工具投资			9,000,000.00	9,000,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			510,775,574.75	510,775,574.75
☑其他非流动负债			1,571,200.00	1,571,200.00
(1) 应付交易对价款			1,571,200.00	1,571,200.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			1,571,200.00	1,571,200.00

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
交易性金融资产-银行理财产品	388,548,872.92	成本法	预计本金及利息流入
交易性金融资产-业绩承诺或有对价	56,507,823.50	收益法	预期未来现金流量
其他权益工具投资	56,718,878.33	收益法	预期未来现金流量
其他非流动金融资产	9,000,000.00	收益法	预期未来现金流量

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他非流动负债	1,571,200.00	衍生方法	二叉树模型

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
北京通域众合科技发展中心(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	15.64

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
易游天下国际旅行社(北京)有限公司	重大影响的权益性投资
北京探路者冰雪控股发展有限公司	重大影响的权益性投资(已处置)
北京世纪探路科技有限公司	重大影响的权益性投资
北京探路和同投资管理有限公司	重大影响的权益性投资

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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

(五) 关联交易情况

1、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京世纪探路科技有限公司	销售商品	390,171.78	



## 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京亚丁科技开发有限公司	房屋			6,326,701.96	428,254.11				6,326,701.96	676,212.25	

### 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金镇赫	430,083.81	2015年6月18日	2024年6月20日	否

说明：本公司之子公司 Siicon Inside Co.LTD 与银行签订中小企业资金贷款合同，借款额度为 100,000,000.00 韩元，折算人民币金额为 551,390.00 元。借款期限为 2015 年 6 月 18 日至 2024 年 6 月 20 日，年利率为 9.5%，该款项由法人金镇赫提供连带担保，担保金额为 78,000,000.00 韩元，折算成人民币金额为 430,083.81 元。截至 2023 年 12 月 31 日 Silicon Inside Co.,LTD 借款额为 65,000,000.00 韩元，折算成人民币金额为 358,403.00 元。

### 4、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,753.15	1,344.87

## (六) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	易游天下国际旅行社（北京）有限公司	800,295.08	659,468.68	940,295.08	547,827.07
	北京探路者冰雪控股发展有限公司			1,109,514.76	1,109,514.76

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	北京探路者和同投资管理有限公司	111,363.53	111,363.53
	北京世纪探路科技有限公司	100,000.00	
	易游天下国际旅行社（北京）有限公司	19,876.00	19,876.00
合同负债			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	北京世纪探路科技有限公司	317,792.17	
	易游天下国际旅行社（北京）有限公司	5,267.10	5,267.10

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### (二) 或有事项

2023 年 3 月，本公司之子公司天津探路者户外用品有限公司（以下简称“天津户外”）收到民事起诉状，浙江文东品牌管理有限公司（以下简称“浙江文东”）以特许经营合同纠纷为由提起上诉，向法院请求判令天津户外向其赔偿违约金、经济损失等合计 256.12 万元。截至报告披露日，该诉讼处于一审阶段，本公司已就该案件对浙江文东提起反诉。

2023 年 2 月，本公司及子公司非凡探索户外用品有限公司（以下简称“非凡户外”）收到民事起诉状，中山巨邦科技集团有限公司（以下简称“中山巨邦”）以非凡户外拖欠加工货款为由提起上诉，向法院请求判令非凡户外及本公司向其支付加工款 339.31 万元及逾期付款违约金。截至报告披露日，该诉讼处于二审阶段。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对以上诉讼案件涉及的损失赔偿金额已进行估计，按最佳估计数合计确认应付账款 216.15 万元。

截至报告披露日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 4 月 24 日召开第五届董事会第二十四次会议及第五届监事会第十七次会议，审议通过了《2023 年度利润分配预案》，以公司总股本 883,702,186 股剔除回购专用证券账户中已回购股份 38,764,727 股后的股本 844,937,459 为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.24 元（含税），预计派发现金股利人民币 20,278,499.02 元。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 9 号——回购股份》的相关规定，公司 2023 年度已实施的股份回购金额 16,804,050 元视同现金分红，公司 2023 年度实际拟分配现金红利共计 37,082,549.02 元（含 2023 年度实施的股份回购金额）。

若本次利润分配预案披露之日起至实施权益分派股权登记日期间公司总股本及已回购股份数里发生变动的，则以实施分配方案时股权登记日的总股本剔除回购专用证券账户中已回购股份为基数，按照分配总额不变的原则对分配比例进行调整。本次

分配预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

## 十五、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

### (二) 分部信息

#### 1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了两个报告分部，分别为户外用品业务和芯片业务两大事业板块。这些报告分部是以提供产品、服务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为户外用品和芯片。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。公司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。

#### 2、 报告分部的财务信息

项目	户外用品业务	芯片业务	分部间抵销	合计
营业收入	1,257,240,420.98	133,470,501.70		1,390,710,922.68
其中：对外交易收入	1,257,240,420.98	133,470,501.70		1,390,710,922.68
分部间交易收入				
其中：主营业务收入	1,251,134,239.82	133,350,919.48		1,384,485,159.30
营业成本	645,771,543.12	74,263,414.11		720,034,957.23
其中：主营业务成本	639,670,260.94	74,180,457.80		713,850,718.74
营业费用	480,361,163.31	98,700,414.23		579,061,577.54
营业利润/(亏损)	125,038,982.47	-75,616,460.70		49,422,521.77
资产总额	2,109,364,497.46	722,599,998.55	-195,744,703.10	2,636,219,792.91
负债总额	459,316,174.26	267,392,376.64	-195,744,703.10	530,963,847.80
补充信息：				
1.资本性支出	4,276,700.22	2,798,433.04		7,075,133.26
2.折旧和摊销费用	8,115,936.55	25,171,650.17		33,287,586.72
3.折旧和摊销以外的非现金费用				
4.资产减值损失	-58,089,779.75	-113,243,030.98		-171,332,810.73

(三) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

(四) 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至报告披露日，本公司控股股东及其一致行动人直接持有公司股份 138,212,929.00 股，占公司总股本 15.64%，累计质押股份数为 51,691,257.00 股，占其持股总数 37.40%，占公司总股本的比例为 5.85%。

截至报告披露日，本公司不存在其他对投资者决策有影响的重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	240,531,863.63	282,854,049.67
1 至 2 年	52,716,168.56	228,438,684.75
2 至 3 年	68,953,085.05	14,586,501.93
3 至 4 年	4,596,884.15	23,478,970.08
4 至 5 年	22,331,903.82	40,072,492.67
5 年以上	40,178,499.05	614,393.22
小计	429,308,404.26	590,045,092.32
减：坏账准备	164,457,676.62	188,414,095.36
合计	264,850,727.64	401,630,996.96

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	95,486,290.28	22.24	88,756,824.99	92.95	6,729,465.29	120,298,186.82	20.39	106,773,004.45	88.76	13,525,182.37
按信用风险特征组合计提坏账准备	333,822,113.98	77.76	75,700,851.63	22.68	258,121,262.35	469,746,905.50	79.61	81,641,090.91	17.38	388,105,814.59
其中：										
应收企业客户	183,745,947.40	42.80	29,642,696.59	16.13	154,103,250.81	243,504,273.80	41.27	36,191,238.44	14.86	207,313,035.36
应收军方客户	20,168.81	0.01	264.60	1.31	19,904.21	113,916,525.44	19.30	1,702,137.52	1.49	112,214,387.92
应收关联方客户	150,055,997.77	34.95	46,057,890.44	30.69	103,998,107.33	112,326,106.26	19.04	43,747,714.95	38.95	68,578,391.31
合计	429,308,404.26	100.00	164,457,676.62		264,850,727.64	590,045,092.32	100.00	188,414,095.36		401,630,996.96

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 1	53,859,795.32	53,859,795.32	100.00	预计无法收回	53,859,795.32	53,859,795.32
客户 2	12,673,045.86	6,336,522.93	50.00	预计无法全部收回	19,852,973.31	19,852,973.31
客户 3	10,229,480.35	10,229,480.35	100.00	预计无法收回	27,249,211.44	14,526,182.63
客户 4	7,410,130.98	7,410,130.98	100.00	预计无法收回	7,896,644.98	7,507,433.78
客户 5	4,982,016.98	4,982,016.98	100.00	预计无法收回	4,982,016.98	4,982,016.98
客户 6	3,470,528.38	3,470,528.38	100.00	预计无法收回	3,496,252.38	3,496,252.38
客户 7	1,964,711.82	1,571,769.46	80.00	预计无法全部收回	2,064,711.82	1,651,769.46
客户 8	896,580.59	896,580.59	100.00	预计无法收回	896,580.59	896,580.59
合计	95,486,290.28	88,756,824.99			120,298,186.82	106,773,004.45

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按应收军方客户组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,643.55	151.72	1.20
1至2年	7,525.26	112.88	1.50
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	20,168.81	264.60	

按应收企业客户组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	137,201,601.07	13,285,431.52	9.68
1至2年	17,630,769.42	3,949,719.42	22.40
2至3年	28,299,183.69	11,793,152.43	41.67
3至4年			
4至5年			
5年以上	614,393.22	614,393.22	100.00
合计	183,745,947.40	29,642,696.59	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	188,414,095.36		23,956,418.74			164,457,676.62
合计	188,414,095.36		23,956,418.74			164,457,676.62



#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	85,059,624.80	19.81	8,236,447.77
第二名	53,859,795.32	12.55	53,859,795.32
第三名	47,141,496.27	10.98	
第四名	46,643,752.42	10.86	
第五名	32,807,085.25	7.64	12,209,751.58
合计	265,511,754.06	61.84	74,305,994.67

#### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	387,582,353.48	169,345,130.42
合计	387,582,353.48	169,345,130.42

#### 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	231,398,196.78	159,954,649.43
1至2年	151,871,233.35	18,932,838.57
2至3年	13,942,635.17	591,841.76
3至4年	197,615.17	5,878,192.85
4至5年	5,530,880.32	18,046,480.86
5年以上	24,513,809.31	6,945,509.01
小计	427,454,370.10	210,349,512.48
减：坏账准备	39,872,016.62	41,004,382.06
合计	387,582,353.48	169,345,130.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	34,453,284.04	8.06	34,453,284.04	100.00		35,498,075.80	16.88	35,498,075.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	393,001,086.06	91.94	5,418,732.58	1.38	387,582,353.48	174,851,436.68	83.12	5,506,306.26	3.15	169,345,130.42
其中：										
集团内往来	375,091,938.53	87.75			375,091,938.53	154,432,791.00	73.42			154,432,791.00
押金保证金、备用金及其他	16,121,347.53	3.77	3,988,492.58	24.74	12,132,854.95	18,630,845.68	8.85	4,163,482.53	22.35	14,467,363.15
股权转让款、借款	1,787,800.00	0.42	1,430,240.00	80.00	357,560.00	1,787,800.00	0.85	1,342,823.73	75.11	444,976.27
合计	427,454,370.10	100.00	39,872,016.62		387,582,353.48	210,349,512.48	100.00	41,004,382.06		169,345,130.42

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 1	12,548,762.60	12,548,762.60	100.00	预计无法收回	12,241,955.66	12,241,955.66
客户 2	11,199,027.98	11,199,027.98	100.00	预计无法收回	11,199,027.98	11,199,027.98
客户 3	8,391,421.40	8,391,421.40	100.00	预计无法收回	8,397,477.40	8,397,477.40
客户 4	2,314,072.06	2,314,072.06	100.00	预计无法收回	2,550,100.00	2,550,100.00
客户 5					1,109,514.76	1,109,514.76
合计	34,453,284.04	34,453,284.04			35,498,075.80	35,498,075.80

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	4,163,482.53	1,342,823.73	35,498,075.80	41,004,382.06
上年年末余额在本期				
--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		87,416.27		87,416.27
本期转回	174,989.95		1,044,791.76	1,219,781.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,988,492.58	1,430,240.00	34,453,284.04	39,872,016.62

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	41,004,382.06		1,132,365.44			39,872,016.62
合计	41,004,382.06		1,132,365.44			39,872,016.62

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	11,279,665.79	11,587,875.06
备用金	69,844.66	40,000.00
代扣代缴款项	3,827,730.68	6,051,516.01
拆借款及利息	11,199,027.98	12,308,542.74
集团内往来款	396,032,122.53	175,072,224.06
股权转让款	4,101,872.06	4,337,900.00
其他	944,106.40	951,454.61
合计	427,454,370.10	210,349,512.48

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	集团内往来款	195,744,703.10	1年以内、1至2年	45.79	
第二名	集团内往来款	105,972,508.02	1年以内	24.79	
第三名	集团内往来款	43,694,693.71	1年以内	10.22	
第四名	集团内往来款	25,300,000.00	1年以内、1至2年、2至3年	5.92	
第五名	借款	12,548,762.60	1年以内、1至2年、5年以上	2.94	12,548,762.60
合计		383,260,667.43		89.66	12,548,762.60

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,200,967,280.47	65,785,938.95	1,135,181,341.52	840,794,305.20	65,785,938.95	775,008,366.25
对联营、合营企业投资	121,198,110.08	90,549,604.44	30,648,505.64	124,798,554.98	90,549,604.44	34,248,950.54
合计	1,322,165,390.55	156,335,543.39	1,165,829,847.16	965,592,860.18	156,335,543.39	809,257,316.79

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年 末余额	本期增减变动				期末余额(账面价 值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投 资	本期计提减 值准备	其他		
天津探路者户外用品有限公司	260,000,000.00						260,000,000.00	
北京芯能电子科技有限公司	179,528,847.00						179,528,847.00	
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	64,814,061.05	57,785,938.95					64,814,061.05	57,785,938.95
鹰潭市探路者和同体育产业投资中心(有限 合伙)	56,345,458.20						56,345,458.20	
北京静静行者科技文化有限责任公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
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
北京守望绿途户外文化传播有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
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
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	
G2 Touch Co.,LTD			360,172,975.27				360,172,975.27	
合计	775,008,366.25	65,785,938.95	360,172,975.27				1,135,181,341.52	65,785,938.95

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年 末余额	本期增减变动								期末余额(账 面价值)	减值准备期末 余额
			追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
1. 合营企业												
2. 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)	31,079,390.99			412,700.00	-18,185.35						30,648,505.64	
北京探路者冰雪控股发 展有限公司	3,169,559.55			2,400,733.68	-768,825.87							
易游天下国际旅行社 (北京)有限公司		90,549,604.44										90,549,604.44
小计	34,248,950.54	90,549,604.44		2,813,433.68	-787,011.22						30,648,505.64	90,549,604.44
合计	34,248,950.54	90,549,604.44		2,813,433.68	-787,011.22						30,648,505.64	90,549,604.44

#### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,093,731,262.63	620,441,788.94	927,436,728.50	504,932,252.64
其他业务	46,594,724.73	46,623,898.96	9,973,247.51	6,698,997.19
合计	1,140,325,987.36	667,065,687.90	937,409,976.01	511,631,249.83

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	8,857,117.76	12,185,492.80
处置长期股权投资产生的投资收益	8,599,266.32	15,110,937.49
权益法核算的长期股权投资收益	-787,011.22	-3,218,260.58
合计	16,669,372.86	24,078,169.71

### 十七、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,004,589.89	/
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,773,131.38	/
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	78,979,553.62	/
委托他人投资或管理资产的损益	8,857,117.76	/
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	20,139,295.82	/
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-958,717.26	/
小计	125,794,971.21	
所得税影响额	-1,822,463.73	/
少数股东权益影响额（税后）	775,993.07	/
合计	126,841,441.87	



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.41	0.0818	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.61	-0.0627	

探路者控股集团股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二四年四月二十四日