



ST 哥伦步

NEEQ : 835494

福建哥伦步户外用品股份有限公司

Fujian Kolumb Outdoor Equipment Co.,Ltd



半年度报告

——2019——

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	11
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、哥仑步、哥仑步户外、福建哥仑步	指	福建哥仑步户外用品股份有限公司
股东大会	指	福建哥仑步户外用品股份有限公司股东大会
董事会	指	福建哥仑步户外用品股份有限公司董事会
监事会	指	福建哥仑步户外用品股份有限公司监事会
乾人、乾人服装	指	福州乾人服装有限公司
上海哥仑步户外	指	上海哥仑步户外用品有限公司
上海哥仑步电商	指	上海哥仑步电子商务有限公司
哈尔滨鑫博久	指	哈尔滨鑫博久经贸有限公司
福州哥仑步	指	福州哥仑步户外用品有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建哥仑步户外用品股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
报告期末	指	2019 年 6 月 30 日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人潘宇涵、主管会计工作负责人何晶晶及会计机构负责人（会计主管人员）谢世榜保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证的理由

董事沈琮、李微因个人原因,未出席董事会,不能保证公告内容真实、准确、完整。

2、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事沈琮、李微因个人原因,未出席董事会。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室及福建海山律师事务所办公室
备查文件	1、经公司负责人潘宇涵、主管会计工作负责人何晶晶、会计机构负责人（会计主管人员）谢世榜签字的 2019 年半年度的财务报表；2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建哥仑步户外用品股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Kolumb Outdoor Equipment Co., Ltd
证券简称	ST 哥仑步
证券代码	835494
法定代表人	潘宇涵
办公地址	福州市台江区鳌峰街道鳌江路 8 号（江滨中大道北侧、曙光路东侧）福州万达广场二期 B1#甲级写字楼 20 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	谢世榜
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	13799930370
传真	0591-83978692
电子邮箱	569358251@qq.com
公司网址	www.kolumb.com
联系地址及邮政编码	福州市台江区鳌峰街道鳌江路 8 号（江滨中大道北侧、曙光路东侧）福州万达广场二期 B1#甲级写字楼 20 层, 邮编：350000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 3 月 14 日
挂牌时间	2016 年 1 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-纺织服装、服饰业-机织服装制造-机织服装制造
主要产品与服务项目	户外体育用品、服装、箱包、鞋帽、袜、手套、帐篷、睡袋、沙滩桌椅、登山器材、日用品的设计、生产、批发、销售；对外贸易
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	67,000,000
优先股总股本（股）	—
做市商数量	—
控股股东	魏庆华
实际控制人及其一致行动人	魏庆华

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350000746384047M	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	福州市马尾区马尾镇下德工业小区乾人服装大厦三层	否
注册资本（元）	67,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	139,213.09	2,205,019.44	-93.69%
毛利率%		57.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,370,845.56	-7,091,098.33	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,389,465.56	-6,149,957.33	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
基本每股收益	-0.02	-0.11	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	7,331,256.60	7,767,048.08	-5.61%
负债总计	209,983,222.78	209,048,168.70	0.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	-202,651,966.18	-201,281,120.62	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-3.02	-3.00	
资产负债率%（母公司）	142.77%	141.80%	-
资产负债率%（合并）	2,864.22%	2,691.48%	-
流动比率	2.14%	2.16%	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	6,336.68	-1,262,455.36	
应收账款周转率	0.04	0.03	-
存货周转率	-	0.12	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.61%	-18.14%	-
营业收入增长率%	-93.69%	-81.97%	-
净利润增长率%	-	-	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	67,000,000	67,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	18,620.00
非经常性损益合计	18,620.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	18,620.00

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于户外用品行业，是广义体育运动产业的一个分支，兼具了体育用品、旅游用品、休闲服饰产业的部分特征。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为“C18纺织服装、服饰业”。国家发改委2013年第21号令发布了新版的《产业结构调整指导目录（2011年本）》，将“休闲、登山、滑雪、潜水、探险等各类户外活动用品开发与营销服务”列入鼓励类产业。公司经营范围为：户外体育用品、服装、箱包、鞋帽、袜、手套、帐篷、睡袋、沙滩桌椅、登山器材、日用品的设计、生产、批发、零售以及对外贸易。

公司的客户分为两类，一类为终端消费者，公司通过自营渠道（商场、街铺或线上）进行销售和服务；一类为分销客户，公司通过分销区域授权的方式，将货品批发给客户，由客户再销售给终端消费者，受公司原董事长兼总经理魏庆华失联事件影响，分销客户已经大量萎缩，占公司营业收入比例在不断下滑。

销售渠道分为线下销售与线上销售两大块。线下的渠道分为自营和分销，线下的终端业态有商场店、购物中心店、运动城店、街边专卖店，这些直接面向消费者销售。商场店、购物中心店、运动城店均与所在商场或购物中心或运动城联营（公司提供货品、人员，对方提供场地并负责日常管理），街边专卖店则由公司或分销商自营。

报告期内，公司主要负责销售的团队，均已经离职，线下自营店已经全部关闭。线上的产品销售（天猫旗舰店、京东等）主要由外包团队进行维护，公司不再投入人力及财力。公司的收入来源，由于公司目前处在破产重整期，没有销售团队，也无组织货源能力，只要是收取品牌授权费，在提高收入的同时也扩大品牌的影响力。

公司的关键资源如下：公司的无形资产，特别是品牌、商标及专利技术。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

公司于2016年1月在全国股份转让系统挂牌公开转让，成为非上市公众公司。由于近几年宏观经济下行以及公司管理层波动事件等因素影响，2016年以来公司经营受到严重影响，截止2019年6月30日，公司线下门店全部关停，线上业务全部外包，没有自己销售团队，也无法组织货源，只收取品牌授权费，同时清理尾货库存。

2019年1-6月，公司总体上执行了相关战略规划和要求，实现收入13.92万元，利润-137.08万元，与2018年1-6月收入342.47万元，利润-573.58万元相比，同比期间收入出现大幅下滑，主要系公司原董事长魏庆华失联事件以及2017年10月23日向福州市马尾区人民法院提起破产重整导致公司经营大幅波动。目前公司已经没有销售团队，也无组织货源能力，只能靠品牌授权方式，收费品牌费，公司正在积极调整经营思路，筹备人才力量，为后续哥仑步品牌升级提供良好的基础。

三、 风险与价值

无

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

无

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
孙泽强	福建哥仑步户外用品股份有限公司	劳动仲裁	60,669.4	仲裁	2019-8-7
李然	福建哥仑步户外用品股份有限公司	劳动仲裁	27,483.61	仲裁	2019-8-7
齐琳琳	福建哥仑步户外用品股份有限公司	劳动仲裁	38,591.22	仲裁	2019-8-7

	外用品股份有限公司				
侯克文	福建哥仑步户外用品股份有限公司	劳动仲裁	26,866.00	仲裁	2019-8-7
张鑫	福建哥仑步户外用品股份有限公司	劳动仲裁	55,660.15	仲裁	2019-8-7
杨振博	福建哥仑步户外用品股份有限公司	劳动仲裁	312,827.59	仲裁	2019-8-7
福建哥仑步户外用品股份有限公司	孙泽强	破产重整阶段, 申请撤诉	60,669.4	民事裁定书	2019-8-7
福建哥仑步户外用品股份有限公司	李然	破产重整阶段, 申请撤诉	27,483.61	民事裁定书	2019-8-7
福建哥仑步户外用品股份有限公司	齐琳琳	破产重整阶段, 申请撤诉	38,591.22	民事裁定书	2019-8-7
福建哥仑步户外用品股份有限公司	侯克文	破产重整阶段, 申请撤诉	26,866.00	民事裁定书	2019-8-7
福建哥仑步户外用品股份有限公司	张鑫	破产重整阶段, 申请撤诉	55,660.15	民事裁定书	2019-8-7
福建哥仑步户外用品股份有限公司	杨振博	破产重整阶段, 申请撤诉	312,827.59	民事裁定书	2019-8-7
总计	-	-	-	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

公司处于破产重整期间, 已经停产, 暂时对经营无影响。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/12/31	2018/12/31	挂牌	关于缴纳社保及公积金的承诺	详见“承诺事项详细情况”	未履行
实际控制	2015/9/30	2016/3/31	挂牌	关于替代	详见“承诺事	未履行

人或控股股东				仓库的承诺	项详细情况”	
实际控制人或控股股东	2016/2/1	2016/3/31	挂牌	关于乾人工厂消防整改的承诺	详见“承诺事项详细情况”	未履行

承诺事项详细情况:

1、关于缴纳社保及公积金

报告期内，公司未全员缴纳社会保险和公积金，公司实际控制人作出以下承诺：“本人作为公司的实际控制人，积极推动公司建立健全五险的缴纳制度，保证在 2015 年 12 月 31 日前，完成公司及其子公司员工 70%的缴纳比例，并在 2016 年 12 月 31 日前完成 80%的缴纳比例，在 2018 年 12 月 31 日前完成公司及其子公司全部员工的缴纳。如在规范五险缴纳情况的过程中，公司及其子公司受到相关主管部门补缴社保的通知，或因未缴纳社保而承担罚款或损失，由本人承担全部责任。”截至报告期末，公司及子公司缴纳比例有略有上升，但还未达到 100%。

截至本报告出具日，由于目前公司申请破产重整，各子公司已停止运营，总公司缴纳已恢复正常。

2、关于简易仓库

子公司乾人服装在自有土地上搭建了一处简易仓库，面积约 1000 平米，用于存放公司成品，无任何产权纠纷但未取得产权证。2015 年 9 月，实际控制人承诺在半年内，在附近寻找替代仓库。至报告期末，该简易仓库仍在正常使用。

3、关于乾人工厂消防整改

公司实际控制人承诺将于 2016 年春节停工期间，按照相关法律法规的要求，对乾人服装进行消防整改，并保证不会因此再受到相关部门的处罚。截至报告期末，乾人工厂已停工，消防整改未完成，公司也未再受到相关部门的处罚。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
银行存款	冻结	112,309.60	1.53%	官司诉讼被法院冻结
福州乾人自有土地	抵押	1,676,905.92	22.87%	因银行贷款抵押给兴业银行股份有限公司福州分行
福州乾人自有房产	抵押	1,072,860.60	14.63%	因银行贷款抵押给兴业银行股份有限公司福州分行
总计	-	2,862,076.12	39.03%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	12,861,112	19.20%	0	12,861,112	19.20%
	其中：控股股东、实际控制人	1,379,630	2.06%	0	1,379,630	2.06%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	54,138,888	80.80%	0	54,138,888	80.80%
	其中：控股股东、实际控制人	27,241,055	40.66%	0	27,241,055	40.66%
	董事、监事、高管	482,652	0.72%	0	482,652	0.72%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		67,000,000	—	0	67,000,000	—
普通股股东人数		33				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	魏庆华	28,620,685	0	28,620,685	42.72%	27,241,055	1,379,630
2	东海瑞京-佳浩新三板投资基金1号专项资产管理计划	5,555,555	0	5,555,555	8.29%	0	5,555,555
3	北京七弦和风创业投资中心(有限合伙)	3,703,704	0	3,703,704	5.53%	3,703,704	0
4	杭州华媒七弦股权投资管理有限公司	3,703,704	0	3,703,704	5.53%	3,703,704	0
5	上海汉理前景股权投资合伙企业(有限合伙)	3,703,704	0	3,703,704	5.53%	3,703,704	0
合计		45,287,352	0	45,287,352	67.60%	38,352,167	6,935,185

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

1、上海泰恒佳浩德呈投资中心（有限合伙）与上海泰恒佳浩投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，均为上海佳浩股权投资管理有限公司；上海佳浩股权投资管理有限公司系东海瑞京-佳浩新三板投资基金 1 号专项资产管理计划的投资顾问。

2、北京七弦和风创业投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人为七弦股权投资管理有限公司。七弦股权投资管理有限公司是杭州华媒七弦股权投资管理有限公司的控股股东（占比 51%）。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为自然人魏庆华。

魏庆华，中国国籍，无境外居留权，男，49，毕业于天津工业大学，本科学历。

1990 年 1 月至 1999 年 2 月，任福建三木集团股份有限公司业务员；

1999 年 3 月至 2003 年 6 月，任福州冠达服装有限公司业务经理；

2009 年 12 月至 2016 年 4 月，任乾人服装董事长、总经理。

魏庆华以快递方式向董事会提交辞职报告，因身体原因辞去董事长兼总经理职务，继续担任公司董事，公司一直尝试与其联系核实，但未取得联系。公司实际控制人魏庆华于 2016 年 2 月将个人持有的公司股票 28,620,685 股，占公司总股本 42.72%的股份质押给盛山资产管理（上海）有限公司，公司于 2016 年 2 月 19 日披露了《股权质押公告》（公告编号：2016-014）。质押期限为 2016 年 2 月 26 日起至 2016 年 8 月 25 日止。该质押股份已在中国结算办理质押登记。截至今日，魏庆华所质押的股份已到期，但是公司一直无法联系到魏庆华本人，公司于 2016 年 9 月 9 日披露了《股权质押进展公告》（公告编号：2016-069）。

此外，公司于 2016 年 9 月 12 日，收到福州市鼓楼区人民法院发来的（2016）闽 0102 执 2218 号协助执行通知书。要求公司协助执行冻结被执行人魏庆华在公司享有的 28,620,685 股股权及相应的股息、分红等孳息，并扣留、提取魏庆华应得的股权权益，直至扣满 24,023,000 元为止。同时将扣留、提取的款项汇入福州市鼓楼区人民法院在兴业银行福州西门支行账号 118080100100044988 的户内。公司于 2016 年 9 月 13 日披露了《关于收到福州市鼓楼区人民法院协助执行通知书的公告》（公告编号：2016-070）。

鉴于上述情况，由此可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
潘宇涵	董事长	女	1975年11月	本科	2016.6-至今	否
李德康	董事	男	1984年9月	本科	2016.7-至今	否
陈瑜	董事	女	1976年6月	高中	2018.5-至今	是
黄沐荣	监事	男	1988年11月	本科	2017.1-至今	是
何莹	监事	女	1986年9月	本科	2016.11-至今	否
谢世榜	财务总监、董事会秘书	男	1973年12月	本科	2018.5-至今	是
董事会人数:						3
监事会人数:						2
高级管理人员人数:						1

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

无

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
潘宇涵	董事长	0	0	0	0%	0
李德康	董事	0	0	0	0%	0
陈瑜	董事	0	0	0	0%	0
黄沐荣	监事	0	0	0	0%	0
何莹	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
沈琼	董事	离任	无	辞职
陈宇	监事	离任	无	辞职

因上述人员辞职导致公司董事会、监事会人数低于法定最低人数，上述人员目前仍然担任公司董事、监事职务，直至公司选出新的董事、监事。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	0	0
技术人员	2	2
采购人员	1	1
生产人员	0	0
销售人员	0	0
财务人员	4	4
中高层管理人员	2	1
其它支持人员	4	0
员工总计	13	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	2
专科	3	3
专科以下	6	3
员工总计	13	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动及人才引进

截至报告期末，公司在职员工 8 人，较报告期初减少 5 人，减少的主要原因为报告期公司处于破产重整期间，无法及时发放工资，造成员工离职。另一方面，为了配合公司业务的转型升级，公司将电商业务整体外包。报告期内，公司积极与行业资深产品负责人联系，为后续公司产品升级提供保障。

2、员工培训及招聘

报告期内，由于公司处于破产重整期间，暂时无法对员工进行操作规范、管理能力等方面的培训。

同时暂停相关工作岗位招聘。

3、员工薪酬政策

员工薪酬包括基本薪资、考核薪资和提成薪资等。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方支付薪酬。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

此项无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	188,252.93	181,916.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七、2	3,240,887.14	3,248,527.14
其中：应收票据			
应收账款		3,240,887.14	3,248,527.14
应收款项融资			
预付款项	七、3	754,771.97	754,771.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	69,749.32	102,904.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	230,910.57	230,910.57
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			
流动资产合计		4,484,571.93	4,519,030.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、6	1,169,778.75	1,326,647.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、7	1,676,905.92	1,836,418.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、8		84,951.42
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,846,684.67	3,248,018.07
资产总计		7,331,256.60	7,767,048.08
流动负债：			
短期借款	七、9	76,615,426.50	76,163,726.42
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、10	44,926,527.01	44,672,954.39
其中：应付票据			
应付账款		44,926,527.01	44,672,954.39
预收款项	七、11	7,264,592.60	7,264,592.60
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	七、12	1,156,629.76	1,083,489.03
应交税费	七、13	30,766,177.51	30,760,550.68
其他应付款	七、14	49,253,869.40	49,102,855.58
其中：应付利息	七、14.1	14,619,458.15	14,619,458.15
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		209,983,222.78	209,048,168.70
非流动负债：			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		209,983,222.78	209,048,168.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、15	67,000,000.00	67,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、16	68,873,814.00	68,873,814.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、17	1,681,933.57	1,681,933.57
一般风险准备			
未分配利润	七、18	-340,207,713.75	-338,836,868.19
归属于母公司所有者权益合计		-202,651,966.18	-201,281,120.62
少数股东权益			
所有者权益合计		-202,651,966.18	-201,281,120.62
负债和所有者权益总计		7,331,256.60	7,767,048.08

法定代表人：潘宇涵

主管会计工作负责人：何晶晶

会计机构负责人：谢世榜

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		33,171.27	25,970.62
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	107,547,199.94	107,622,490.94
应收款项融资			
预付款项		113,288.07	113,288.07
其他应收款	十三、2	7,761,995.99	7,798,834.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,384.44	47,384.44
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			
流动资产合计		115,503,039.71	115,607,968.69
非流动资产：		-	-
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	25,134,847.40	25,134,847.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		-	12,170.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		-	159,513.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,134,847.40	25,306,530.47
资产总计		140,637,887.11	140,914,499.16
流动负债：			

短期借款		76,615,426.50	76,163,726.42
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		45,854,515.02	45,855,880.07
预收款项		7,107,036.57	7,107,036.57
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,130,440.30	1,059,799.57
应交税费		35,366,173.71	35,360,536.37
其他应付款		34,722,307.47	34,271,552.83
其中：应付利息		14,619,458.15	14,619,458.15
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		200,795,899.57	199,818,531.83
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		200,795,899.57	199,818,531.83
所有者权益：			
股本		67,000,000.00	67,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		76,342,826.98	76,342,826.98
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		-203,500,839.44	-202,246,859.65
所有者权益合计		-60,158,012.46	-58,904,032.67
负债和所有者权益合计		140,637,887.11	140,914,499.16

法定代表人：潘宇涵

主管会计工作负责人：何晶晶

会计机构负责人：谢世榜

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	七、19	139,213.09	2,205,019.44
其中：营业收入	七、19	139,213.09	2,205,019.44
利息收入		0	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	七、19	1,528,678.65	8,354,976.77
其中：营业成本	七、19		936,045.61
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	七、20		8.15
销售费用	七、21	140,130.42	1,654,042.93
管理费用	七、22	1,390,430.82	1,838,850.29
研发费用			0
财务费用	七、23	1,801.28	4,025,697.91
其中：利息费用			
利息收入		300.78	
信用减值损失			
资产减值损失	七、24	-3,683.87	-99,668.12
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、25	18,620.00	

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,370,845.56	-6,149,957.33
加：营业外收入	七、26	0.00	0.08
减：营业外支出	七、27		941,141.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,370,845.56	-7,091,098.33
减：所得税费用	七、28		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,370,845.56	-7,091,098.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,370,845.56	-7,091,098.33
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,370,845.56	-7,091,098.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,370,845.56	-7,091,098.33
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.11

法定代表人：潘宇涵

主管会计工作负责人：何晶晶

会计机构负责人：谢世榜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4		
减：营业成本	十三、4		
税金及附加			
销售费用		55,070.00	159,180.00
管理费用		1,215,954.90	1,411,676.83
研发费用			0
财务费用		1,574.89	4,024,458.32
其中：利息费用			4,022,980.78
利息收入		96.11	245.55
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18,620.00	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,253,979.79	-5,595,315.15
加：营业外收入			
减：营业外支出			941,141.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,253,979.79	-6,536,456.23
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,253,979.79	-6,536,456.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,253,979.79	-6,536,456.23
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.10

法定代表人：潘宇涵

主管会计工作负责人：何晶晶

会计机构负责人：谢世榜

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		204,245.27	2,060,278.79
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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			
收到其他与经营活动有关的现金	七、29	495,550.08	-4,091,282.48
经营活动现金流入小计		699,795.35	-2,031,003.69
购买商品、接受劳务支付的现金		31,432.93	370,900.06

客户贷款及垫款净增加额			0
存放中央银行和同业款项净增加额			0
支付原保险合同赔付款项的现金			0
为交易目的而持有的金融资产净增加额			0
拆出资金净增加额			0
支付利息、手续费及佣金的现金			-
支付保单红利的现金			0
支付给职工以及为职工支付的现金		537,504.49	1,041,172.44
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	七、29	124,521.25	-2,180,620.83
经营活动现金流出小计		693,458.67	-768,548.33
经营活动产生的现金流量净额		6,336.68	-1,262,455.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			-551,096.78
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			-551,096.78
投资活动产生的现金流量净额			551,096.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,336.68	-711,358.58

加：期初现金及现金等价物余额		181,916.25	944,936.94
六、期末现金及现金等价物余额		188,252.93	233,578.36

法定代表人：潘宇涵

主管会计工作负责人：何晶晶

会计机构负责人：谢世榜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,291.00	1,053,629.95
收到的税费返还			0
收到其他与经营活动有关的现金		487,689.38	-483,987.24
经营活动现金流入小计		562,980.38	569,642.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,548.73	130,073.43
支付给职工以及为职工支付的现金		537,504.49	1,041,172.44
支付的各项税费			0
支付其他与经营活动有关的现金		16,726.51	-163,576.38
经营活动现金流出小计		555,779.73	1,007,669.49
经营活动产生的现金流量净额		7,200.65	-438,026.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			-436,765.93
投资支付的现金			0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流出小计			-436,765.93
投资活动产生的现金流量净额			436,765.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			

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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,200.65	-1,260.85
加：期初现金及现金等价物余额		25,970.62	53,479.80
六、期末现金及现金等价物余额		33,171.27	52,218.95

法定代表人：潘宇涵

主管会计工作负责人：何晶晶

会计机构负责人：谢世榜

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

财务报表附注

(2019 年 6 月 30 日)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

福建哥仑步户外用品股份有限公司（以下简称“哥仑步”、“公司”或“本公司”）是由原福建哥仑步户外用品有限公司整体改制变更设立的，根据《福建哥仑步户外用品股份有限公司发起人协议》及公司章程约定，福建哥仑步户外用品有限公司以截止 2015 年 5 月 31 日经审计后的净资产折合股份整体变更设立为股份有限公司。公司于 2015 年 7 月 23 日取得福州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码证 91350000746384047M 号《营业执照》。于 2016 年 1 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称哥仑步，证券代码 835494。因 2015 年度会计报告被出具无法表示意见的审计报告，经公司向全国中小企业股

份转让系统有限公司申请，于 2016 年 6 月 29 日起，公司证券简称由“哥仑步”变更为“ST 哥仑步”，证券代码保持不变。

公司注册地址：福州市马尾区马尾镇下德工业小区乾人服装大厦三层；企业类型：股份有限公司；总部实际办公地址：福建省福州市台江区鳌峰街道鳌江路 8 号万达中心二期 B1# 甲级写字楼 20 层。

2、公司的业务性质和主要经营活动

(1) 本公司及其附属企业（以下简称“本集团”）属于纺织服装、服饰业，主要经营：户外体育用品、服装、箱包、鞋帽、袜、手套、帐篷、睡袋、沙滩桌椅、登山器材、日用品的设计、生产、批发、销售；对外贸易。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

(2) 本公司已资不抵债并连续四年亏损。2017 年 10 月 25 日，公司收到福建省福州市马尾区人民法院发来的编号为“（2017）闽 0105 破申 4 号”的民事裁定书，同意受理郑政雄对本公司的重整申请。子公司福州乾人服装有限公司（以下简称“乾人公司”），目前处于停产状态。2017 年 12 月 28 日，公司收到福建省福州市马尾区人民法院发来的编号为“（2017）闽 0105 破 4 号”的民事裁定书，债务人福建哥仑步户外用品股份有限公司以福州乾人服装有限公司为其全资子公司，乾人公司与哥仑步公司存在人格、财产高度混同为由申请将乾人公司并入哥仑步公司合并重整。法院依法通知了乾人公司，乾人公司同意与哥仑步公司合并重整。公司管理层决定进入破产重整阶段。2019 年 4 月 22 日收到福州市马尾区人民法院《民事裁定书》（2017）闽 0105 破 4 号之二，受理福州哥仑步户外用品股份有限公司的重整申请，并将福州哥仑步户外用品股份有限公司与福建哥仑步户外用品股份有限公司合并重整。截止本报告日，本集团生产经营活动基本处于停止状态。

(3) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2019 年 8 月 7 日经公司董事会第一届第二十二次会议批准报出。

二、合并财务报表范围及其变化情况

截至2019年06月30日，纳入合并财务报表范围有5家子公司，详见本附注七“合并范围的变更”和本附注八“在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确

认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收

益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所

有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注五、12

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前

一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；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。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含需要分拆但

无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金

融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资

产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团于资产负债表日，将余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的应收款款项划分为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1 账龄组合	按信用风险特征组合的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合2 关联方组合	合并范围内公司、股东及公司管理层应收款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1 账龄组合	采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的比例提取。以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2 关联方组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
----	-------------	--------------

1年以内（含1年，下同）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大，但有客观证据表明其发生了减值的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

11、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货主要包括库存商品、低值易耗品、包装物。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

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

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、 投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

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

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、 固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	5	5	19
电子设备	平均年限法	5-10	5	19-9.5
运输工具	平均年限法	5-10	5	19-9.5
办公设备	平均年限法	5	5	19
其他设备	平均年限法	3	5	31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、 在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、 借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

入当期损益。

17、 无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

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。

18、 长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

类别	摊销年限（年）
货架费及其他	1-2
装修费	2-3

19、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

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

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、 预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②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。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团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真实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。

22、 收入确认方法和原则

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时确认销售商品收入。

具体原则：

分销模式销售：于分销商收到商品并验收入库时，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确认收入。

直营模式销售：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；通过直营商场店将货品销售给最终消费者时，以收到商场店所在商场的销售结算清单后确认收入实现。

电子商务模式销售：于消费者确认收货时按照从消费者已收或应收的合同或协议价款确认收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：完工百分比法。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、 经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资

产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无

27、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财

会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本期无主要会计估计变更

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	增值税按销项税扣除进项税后的余额缴纳，其中：2018年5月1日前增值税销项税率为17%，2018年5月1日以后增值税销项税率为分别为16%，2019年4月1日起增值税销项税率为分别为13%。
城市维护建设税	按应纳流转税额的7%
教育费附加	按应纳流转税额的5%
企业所得税	按应纳税所得额的25%

2、税收优惠及批文

报告期末存在欠缴税费的情况，无税收优惠、减免税批文。

七、合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指2019年6月30日账面余额，期初余额指2018年12月31日账面余额，本期发生额指2019年1-6月份发生额，上期发生额指2018年1-6月发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,213.10	2,584.29
银行存款	186,312.83	179,331.96
合计	188,525.93	181,916.25

注：截止 2019 年 6 月 30 日，期末使用受到限制货币资金为 112,309.60 元，系子公司 -上海哥仑步户外用品有限公司的中国银行上海虹桥支行账户被冻结 102,431.74 元，子公司 -上海哥仑步户外用品有限公司的兴业银行账户被冻结 9,877.86 元，子公司-福州乾人服装有限公司的民生银行福州温泉支行账户处于久悬状态，账户金额为 0.27 元。

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	3,240,887.14	3,248,527.14
合 计	3,240,887.14	3,248,527.14

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	52,006,432.06	71.68	52,006,432.06	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：组合 1	3,591,254.43	4.95	350,367.29	9.76	3,240,887.14
组合 2					
组合小计	3,591,254.43	4.95	350,367.29	9.76	3,240,887.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	16,953,264.60	23.37	16,953,264.60	100.00	0.00
合计	72,550,951.09	100.00	69,310,063.95	95.53	3,240,887.14

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	52,006,432.06	71.68	52,006,432.06	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：组合 1	3,598,894.43	4.96	350,367.29	9.74	3,248,527.14
组合 2					
组合小计	3,598,894.43	4.96	350,367.29	9.74	3,248,527.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	16,953,264.60	23.36	16,953,264.60	100.00	0.00
合计	72,558,591.09	100.00	69,310,063.95	95.52	3,248,527.14

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
保定市君信正和商贸有限公司	14,632,064.12	14,632,064.12	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
北京晟瑞源商贸有限责任公司	13,815,764.12	13,815,764.12	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
阜新美涤商贸有限公司	6,234,330.62	6,234,330.62	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
济南红蚂蚁体育用品有限公司	3,586,596.54	3,586,596.54	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
一次性客户	11,900,111.89	11,900,111.89	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
乌鲁木齐应腾飞商贸有限公司	1,837,564.77	1,837,564.77	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	52,006,432.06	52,006,432.06		

（续）

应收账款（按单位）	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
保定市君信正和商贸有限公司	14,632,064.12	14,632,064.12	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
北京晟瑞源商贸有限责任公司	13,815,764.12	13,815,764.12	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
阜新美涤商贸有限公司	6,234,330.62	6,234,330.62	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提

济南红蚂蚁体育用品有限公司	3,586,596.54	3,586,596.54	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
一次性客户	11,900,111.89	11,900,111.89	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
乌鲁木齐应腾飞商贸有限公司	1,837,564.77	1,837,564.77	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	52,006,432.06	52,006,432.06		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	190,443.16	9,522.16	5.00
1-2 年（含 2 年）	3,400,811.27	340,845.13	10.02
合计	3,598,894.43	350,367.29	9.74

（续）

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	190,443.16	9,522.16	5.00
1-2 年（含 2 年）	3,408,451.27	340,845.13	10.00
合计	3,598,894.43	350,367.29	9.74

③期末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郑州丹尼斯百货有限公司等多家单位	16,953,264.60	16,953,264.60	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	16,953,264.60	16,953,264.60		

（续）

应收账款（按单位）	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郑州丹尼斯百货有限公司等多家单位	16,953,264.60	16,953,264.60	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差

应收账款（按单位）	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
				额计提
合计	16,953,264.60	16,953,264.60		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
保定市君信正和商贸有限公司	14,632,064.12	20.17	14,632,064.12
北京晟瑞源商贸有限责任公司	13,815,764.12	19.04	13,815,764.12
阜新美涤商贸有限公司	6,234,330.62	8.59	6,234,330.62
济南红蚂蚁体育用品有限公司	3,586,596.54	4.94	3,586,596.54
一次性客户	11,900,111.89	16.40	11,900,111.89
合计	50,168,867.29	69.14	50,168,867.29

3、预付款项

（1）预付账款按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的预付账款	2,575,726.11	45.28	2,575,726.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项					
其中：组合 1	837,191.80	14.72	82,419.83	9.84	754,771.97
组合 2					
组合小计	837,191.80	14.72	82,419.83	9.84	754,771.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的预付款项	2,275,072.19	40.00	2,275,072.19	100.00	
合计	5,687,990.10	100.00	4,933,218.13	86.73	754,771.97

（续）

类别	年初余额			
----	------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的预付账款	2,575,726.11	45.28	2,575,726.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项					
其中：组合 1	837,191.80	14.72	82,419.83	9.84	754,771.97
组合 2					
组合小计	837,191.80	14.72	82,419.83	9.84	754,771.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的预付款项	2,275,072.19	40.00	2,275,072.19	100.00	
合计	5,687,990.10	100.00	4,933,218.13	86.73	754,771.97

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款

债务单位名称	期末余额			
	预付账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
扬州市登月户外服饰有限公司	1,034,832.01	1,034,832.01	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
南通泰慕士有限公司	790,894.10	790,894.10	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
福建新华发行(集团)有限责任公司福州分公司	750,000.00	750,000.00	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	2,575,726.11	2,575,726.11		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的预付账款

账龄	期末余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	25,987.10	1,299.36	5.00
1-2 年(含 2 年)	811,204.70	81,120.47	10.00
合 计	837,191.80	82,419.83	9.84

(续)

账龄	年初余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	25,987.10	1,299.36	5.00
1-2 年(含 2 年)	811,204.70	81,120.47	10.00
合 计	837,191.80	82,419.83	9.84

(2) 账龄超过 1 年以上且金额重大的预付款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
扬州市登月户外服饰有限公司	1,034,832.01	现无业务往来
南通泰慕士有限公司	790,894.10	现无业务往来
福建新华发行（集团）有限责任公司福州分公司	750,000.00	现无业务往来
福清意隆制衣有限公司	567,916.75	现无业务往来
哈尔滨恒昌伟业贸易有限公司	308,733.22	现无业务往来
泉州海天材料科技股份有限公司	253,935.37	现无业务往来
苏州指南针服装有限公司	202,304.00	现无业务往来
合 计	3,908,615.45	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
扬州市登月户外服饰有限公司	非关联方	1,034,832.01	18.19	1-2 年	预付货款对方需在我司结清尾款时扣除
南通泰慕士有限公司	非关联方	790,894.10	13.90	3-4 年	预付货款对方需在我司结清尾款时扣除
福建新华发行（集团）有限责任公司福州分公司	非关联方	750,000.00	13.19	1-2 年	预付货款对方需在我司结清尾款时扣除
福清意隆制衣有限公司	非关联方	567,916.75	9.98	2-3 年	预付货款对方需在我司结清尾款时扣除
哈尔滨恒昌伟业贸易有限公司	非关联方	308,733.22	5.43	1-2 年	预付货款对方需在我司结清尾款时扣除
合 计		3,452,376.08	60.70		

4、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	69,749.32	102,904.08
合 计	69,749.32	102,904.08

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	7,947,237.78	51.44	7,947,237.78	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1	77,499.24	0.50	7,749.92	10.00	69,749.32
组合 2					
组合小计	77,499.24	0.50	7,749.92	10.00	69,749.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,425,140.17	48.06	7,425,140.17	100.00	
合计	15,449,877.19	100.00	15,380,127.87	99.55	69,749.32

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	7,947,237.78	51.32	7,947,237.78	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1	114, 337. 87	0. 74	11, 433. 79	10. 00	102, 904. 08
组合 2					
组合小计	114, 337. 87	0. 74	11, 433. 79	10. 00	102, 904. 08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7, 425, 140. 17	47. 95	7, 425, 140. 17	100. 00	
合计	15, 486, 715. 82	100. 00	15, 383, 811. 74	99. 34	102, 904. 08

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘为	550,390.33	550,390.33	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
张幼凤	418,498.65	418,498.65	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
马昌腾	406,130.00	406,130.00	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
北京华燕盛世咨询有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
武汉福世汇商贸有限公司	272,218.80	272,218.80	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
福建锦林贸易有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	7,947,237.78	7,947,237.78		

（续）

其他应收款（按单位）	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
福建锦林贸易有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	6,000,000.00	6,000,000.00		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年（含 2 年）	77,499.24	7,749.92	10.00
合计	77,499.24	7,749.92	10.00

（续）

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年（含 2 年）	114,337.87	11,433.79	10.00
合计	114,337.87	11,433.79	10.00

③期末单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额
------------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市海雅缤纷城商业有限公司等多家单位	7,425,140.17	7,425,140.17	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	7,425,140.17	7,425,140.17		

(续)

其他应收款（按单位）	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市海雅缤纷城商业有限公司等多家单位	7,425,140.17	7,425,140.17	100.00	按预期现金流入与账面原值之间的差额计提
合计	7,425,140.17	7,425,140.17		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,683.87 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建锦林贸易有限公司	单位往来	6,000,000.00	2-3 年	38.84	6,000,000.00
刘为	员工备用金及借款	550,390.33	2-3 年	3.56	550,390.33
张幼凤	员工备用金及借款	418,498.65	2-3 年	2.71	418,498.65
马昌腾	房东保证金	406,130.00	2-3 年	2.63	406,130.00
北京华燕盛世咨询有限公司	单位往来	300,000.00	2-3 年	1.94	300,000.00
合计		7,675,018.98		49.68	7,675,018.98

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	230,910.57		230,910.57
合计	230,910.57		230,910.57

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	230,910.57		230,910.57
合计	230,910.57		230,910.57

6、固定资产

(1) 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	6,253,102.82	608,390.08	243,400.00	43,066.00	7,147,958.90
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废			243,400.00		
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	6,253,102.82	608,390.08	0.00	43,066.00	6,904,558.90
二、累计折旧					
1、年初余额	5,039,547.41	548,109.95	231,230.00	2,423.88	5,821,311.24
2、本期增加金额					
(1) 计提	140,694.81			4,004.10	144,698.91
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废			231,230.00		231,230.00
4、期末余额	5,180,242.22	548,109.95	0.00	6,427.98	5,734,780.15
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,072,860.60	60,280.13	0.00	36,638.02	1,169,778.75
2、年初账面价值	1,213,555.41	60,280.13	12,170.00	40,642.12	1,326,647.66

注：子公司福州乾人服装有限公司的自有房产，因银行贷款抵押给兴业银行股份有限公司福州分行。截至 2019 年 6 月 30 日，所抵押固定资产原值为 6,253,102.82 元，账面价值为 1,072,860.60 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
乾人工厂自建简易仓库	1,395,127.90	系公司于厂区内自建的简易仓库

7、无形资产

项目	土地使用权	商标	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,345,325.75	80,085.00	6,626,905.92	9,052,316.67
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,345,325.75	80,085.00	6,626,905.92	9,052,316.67
二、累计摊销				
1、年初余额	668,419.83	80,085.00	6,467,392.85	7,215,897.68
2、本期增加金额				
(1) 计提			159,513.07	159,513.07
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	668,419.83	80,085.00	6,626,905.92	7,375,410.75
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,676,905.92	0.00	0.00	1,676,905.92
2、年初账面价值	1,676,905.92	0.00	159,513.07	1,836,418.99

注：子公司福州乾人服装有限公司的土地使用权，因银行贷款抵押给兴业银行股份有限公司福州分行。截至 2019 年 6 月 30 日，所抵押无形资产(土地使用权)原值为 2,345,325.75 元，账面价值为 1,676,905.92 元。

8、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
----	------	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	84,951.42		84,951.42		0.00
合计	84,951.42		84,951.42		0.00

9、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	55,722,361.00	55,722,361.00
保证借款	10,441,357.84	10,441,365.42
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
借款	451,707.66	0.00
合 计	76,615,426.50	76,163,726.42

注 1：兴业银行股份有限公司福州分行借款 49,143,995.25 元。福州乾人服装有限公司、魏庆华提供房产抵押，抵押物为马尾区马尾镇下德工业小区乾人大厦 1#楼及相应土地使用权、鼓楼区五一中路 32 号元洪花园玫瑰阁 6E 单元。

注 2：中国工商银行福州马尾支行借款 9,040,720.63 元。由张蔚、魏庆华提供最高额抵押，抵押物为厦门市思明区莲秀里 38 号 12k 室，魏庆华、张蔚、福州乾人服装有限公司提供最高额保证。

注 3：中国民生银行福州分行营业部借款 7,979,002.96 元，由魏庆华、张蔚提供保证。

注 4：福州市晋安区盛丰小额贷款股份有限公司借款 10,000,000.00 元，此为信用借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
兴业银行股份有限公司福州分行	1,143,995.25	6.6300%	2016-5-27	9.945%
兴业银行股份有限公司福州分行	3,000,000.00	6.6300%	2016-6-8	9.945%
兴业银行股份有限公司福州分行	3,000,000.00	6.3050%	2016-7-22	9.4575%
兴业银行股份有限公司福州分行	2,000,000.00	6.3050%	2016-7-28	9.4575%
兴业银行股份有限公司福州分行	3,000,000.00	6.3050%	2016-8-18	9.4575%
兴业银行股份有限公司福州分行	3,000,000.00	6.3050%	2016-8-20	9.4575%
兴业银行股份有限公司福州分行	6,000,000.00	6.3050%	2016-8-24	9.4575%
兴业银行股份有限公司福州分行	5,500,000.00	6.3050%	2016-8-25	9.4575%
兴业银行股份有限公司福州分行	4,580,000.00	5.9800%	2016-10-16	8.9700%
兴业银行股份有限公司福州分行	10,920,000.00	6.0900%	2016-8-5	9.1350%

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
兴业银行股份有限公司福州分行	7,000,000.00	6.0900%	2016-9-18	9.1350%
中国工商银行福州马尾支行	5,750,000.00	6.5475%	2016-7-25	9.82125%
中国工商银行福州马尾支行	3,290,720.63	6.2100%	2016-8-29	9.315%
中国民生银行福州分行营业部	7,979,002.96	7.0035%	2016-6-10	10.50525%
福州市晋安区盛丰小额贷款股份有限公司	10,000,000.00	18.0000%	2016-12-31	18.0000%
合计	76,163,718.84			

10、 应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	44,926,527.01	44,672,954.39
其中：应付材料采购款	44,926,527.01	44,672,954.39
应付固定资产采购款		
合 计	44,926,527.01	44,672,954.39

以下是与应付账款有关的附注：

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	657,507.64	400,251.15
1-2 年	16,753,102.54	16,753,102.54
2-3 年	11,534,281.19	11,534,281.19
3 年以上	15,985,319.51	15,985,319.51
合 计	44,926,527.01	44,672,954.39

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
石狮市永昌纺织品贸易有限公司	8,214,606.09	未结算清楚，无法结清
福清市意源制衣有限公司	6,535,830.24	未结算清楚，无法结清
泉州市天纶纺织科技有限公司	4,253,000.00	未结算清楚，无法结清
惠州市凯泰鞋业有限公司	3,813,002.94	未结算清楚，无法结清
宏泰（福建）鞋业有限公司	2,252,747.57	未结算清楚，无法结清

合 计	25,069,186.84
-----	---------------

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	1,194,135.38	1,194,135.38
1-2 年	1,239,266.86	1,239,266.86
2-3 年	1,551,240.13	1,551,240.13
3 年以上	3,279,950.23	3,279,950.23
合 计	7,264,592.60	7,264,592.60

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
葫芦岛刘晓辉(个人)	1,100,377.11	未结算清楚, 无法结清
徐州乾兴体育用品有限公司	437,925.83	未结算清楚, 无法结清
甘肃国机物资有限公司	396,328.47	未结算清楚, 无法结清
上海曹安新世界	242,242.41	未结算清楚, 无法结清
郑州丹尼斯百货有限公司	221,147.09	未结算清楚, 无法结清
合 计	2,398,020.91	

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,083,489.03	572,925.85	499,785.12	1,156,629.76
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,083,489.03	572,925.85	499,785.12	1,156,629.76

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,083,489.03	572,925.85	499,785.12	1,156,629.76
2、职工福利费				
3、社会保险费		19,648.64	19,648.64	
其中：医疗保险费		15,795.66	15,795.66	
工伤保险费		341.62	341.62	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		1,184.72	1,184.72	
4、住房公积金		11,040.00	11,040.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合计	1,083,489.03	603,614.49	530,473.76	1,156,629.76

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		-	-	
2、失业保险费		-	-	
合计		-	-	

13、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	24,281,962.15	24,281,962.15
营业税	1,000.00	1,000.00
企业所得税	5,177,712.07	5,177,712.07
个人所得税	1122,584.43	116,957.60
城市维护建设税	692,681.08	692,681.08
土地使用税	52,200.00	52,200.00
房产税	45,463.23	45,463.23
教育费附加	265,995.01	265,995.01
其他	126,579.54	126,579.54
合计	30,766,177.51	30,760,550.68

14、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	14,619,458.15	14,619,458.15
应付股利		
其他应付款	34,634,411.25	34,483,397.43
合计	49,253,869.40	49,102,855.58

以下是与应付利息有关的附注：

(1) 应付利息分类

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	14,619,458.15	14,619,458.15
合计	14,619,458.15	14,619,458.15

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
兴业银行福州分行	7,662,788.81	资金周转困难
工商银行马尾支行	1,581,397.60	资金周转困难
民生银行福州分行营业部	1,493,385.17	资金周转困难
合计	10,737,571.58	

以下是与其他应付款有关的附注：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	31,403,602.47	31,252,588.65
其他	3,230,808.78	3,230,808.78
合计	34,634,411.25	34,483,397.43

注：其他应付款-其他为应付增值税滞纳金。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
魏庆华	4,432,197.51	失联
李柏洲	3,100,000.00	投资款项
关雅慧	2,100,000.00	投资款项
福建丹马贸易有限公司	3,400,000.00	资金紧张
俞哲	2,534,206.06	资金紧张
马尾国税局（增值税滞纳金）	3,230,808.78	资金紧张
合计	18,797,212.35	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款年末余额合计数的比例(%)
魏庆华	关联方	4,432,197.51	3-4 年	12.80
福建丹马贸易有限公司	非关联方	3,400,000.00	1-2 年	9.82
李柏洲	非关联方	3,100,000.00	3-4 年	8.95
俞哲	非关联方	2,534,206.06	1-2 年	7.32

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款年末余额合计数的比例(%)
马尾国税局	非关联方	3,230,808.78	2-3 年	9.33
合计		16,697,212.35		48.22

15、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
魏庆华	28,620,685.00						28,620,685.00
东海瑞京-佳浩新三板投资基金 1 号专项资产管理计划	5,555,555.00						5,555,555.00
北京七弦和风创业投资中心（有限合伙）	3,703,704.00						3,703,704.00
上海欣悟投资合伙企业（有限合伙）	3,703,704.00						3,703,704.00
杭州华媒七弦股权投资管理有限公司	3,703,704.00						3,703,704.00
上海汉理前景股权投资合伙企业（有限合伙）	3,703,704.00						3,703,704.00
上海泰恒佳浩德呈投资中心（有限合伙）	2,962,963.00						2,962,963.00
北京七弦润风创业投资中心（有限合伙）	1,851,851.00						1,851,851.00
上海汉理前隆创业投资合伙企业（有限合伙）	1,851,851.00						1,851,851.00
上海泰恒佳浩投资中心（有限合伙）	1,851,851.00						1,851,851.00
梁玮	1,481,482.00						1,481,482.00
吴新梅	1,111,112.00						1,111,112.00
顾青	1,111,112.00						1,111,112.00
福建省东润投资有限公司	893,799.00						893,799.00
魏丽琳	893,799.00						893,799.00
祝真真	740,741.00						740,741.00
朱祥雄	740,741.00						740,741.00
郑金狮	370,349.00						370,349.00
其他自然人股东为 15 人	2,147,293.00						2,147,293.00

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
合计	67,000,000.00						67,000,000.00

16、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	68,873,814.00			68,873,814.00
合计	68,873,814.00			68,873,814.00

17、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,504,717.06			1,504,717.06
任意盈余公积	177,216.51			177,216.51
合计	1,681,933.57			1,681,933.57

18、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-338,836,868.19	-333,101,048.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-338,836,868.19	-333,101,048.78
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,370,845.56	-7,091,098.33
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
其他		
期末未分配利润	-340,207,713.75	-340,192,147.11

19、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			2,205,019.44	936,045.61
其他业务	139,213.09	0.00		
合计	139,213.09	0.00	2,205,019.44	936,045.61

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
服装类			2,205,019.44	936,045.61
品牌授权费	139,213.09	0.00		
合计	139,213.09	0.00	2,205,019.44	936,045.61

(2) 主营业务（分渠道）

渠道名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
批发			2,205,019.44	936,045.61
零售	139,213.09	0.00		
合计	139,213.09	0.00	2,205,019.44	936,045.61

20、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	0.00	0.00
教育费附加	0.00	0.00
河道管理费及其他	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

21、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	55,070.00	171,140.16
店柜费用		1,298,852.69
折旧、摊销	84,951.42	125,892.37
水电费		8,725.04
租赁费		
业务招待费		
邮电费		1,891.89
运杂费		
差旅费		
办公费		1,991.29
物料消耗		
促销费		4,398.31
劳务费		
税费		

项目	本期金额	上期金额
其他	109.00	41,151.18
合计	140,130.42	1,654,042.93

22、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬类	557,304.49	862,956.58
劳务费		
运杂费		828.83
租赁费	410,754.64	198,572.19
折旧费、摊销费	316,381.98	425,204.41
邮电费	221.00	6,562.78
差旅费		37,351.52
办公费		4,984.31
物料消耗		
税费		720.00
低值易耗品摊销		
研究开发费		
水电费		13,921.07
汽车费	12,523.55	24,886.06
业务招待费		9,459.15
促销费		
维修保养费		
保险费		1,944.53
存货盘亏损失		
审计费		
诉讼费	600.00	
其他	92,645.16	251,458.86
合计	1,390,430.82	1,838,850.29

23、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		4,022,980.78
减：利息收入	300.78	245.55
加：其他支出	2,102.06	2,962.6
合计	1,801.28	4,025,697.918

24、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	-3,683.87	-99,668.12
合计	-3,683.87	-99,668.12

25、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合计			
其中：固定资产处置利得			
非流动资产处置损失合计	18,620.00		18,620.00
其中：固定资产处置损失	18,620.00		18,620.00
合计	18,620.00		18,620.00

26、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
其他	0.00	0.08	0.00
合计	0.00	0.08	0.00

27、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
其他(税收滞纳金)	0.00	941,126.49	0.00
其他	0.00	14.59	0.00
合计	0.00	941,141.08	0.00

28、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		
递延所得税费用		
合计		

(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	-1,370,845.56

项 目	本期金额
按法定税率计算的所得税费用	-342,711.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-342,711.39
所得税费用	0

29、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	495,249.30	-2,031,249.32
财务费用-利息收入	300.78	245.55
营业外收入	0.00	0.08
合计	495,550.08	-2,031,003.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	-1,407,841.22	-5,676,245.77
销售费用	140,130.42	1,654,042.93
管理费用	1,390,430.82	1,838,850.29
财务费用	1,801.23	2,717.13
营业外支出	0.00	14.59
合计	124,521.25	-2,180,620.83

30、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	-1,370,845.56	-7,091,098.33
加：资产减值准备	-3,683.87	0
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	144,698.91	0

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	159,513.07	425,204.41
长期待摊费用摊销	84,951.42	125,892.37
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）	-18,620.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		4,025,697.91
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	0	936,045.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	109,510.81	1,893,694.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	414,637.95	2,998,903.28
其他	486,173.95	-4,576,794.67
经营活动产生的现金流量净额	6,336.68	-1,262,455.36
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	188,252.93	233,578.36
减：现金的期初余额	181,916.25	944,936.94
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	6,336.68	-711,358.58

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	76,216.33	69,761.56
其中：库存现金	2,213.10	2,584.29
可随时用于支付的银行存款	74,003.23	67,177.27
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	年初余额
三、期末现金及现金等价物余额	76,216.33	69,761.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	112,309.60	112,154.69

注：截止 2019 年 6 月 30 日，期末使用受到限制货币资金为 112,309.60 元，系子公司 -上海哥仑步户外用品有限公司的中国银行上海虹桥支行账户被冻结 102,431.74 元，子公司 -上海哥仑步户外用品有限公司的兴业银行账户被冻结 9,877.86 元，子公司-福州乾人服装有限公司的民生银行福州温泉支行账户处于久悬状态，账户金额为 0.27 元。

31、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	112,309.60	被法院和税务局冻结
固定资产	1,072,860.60	抵押给兴业银行福州分行
无形资产	1,676,905.92	抵押给兴业银行福州分行
合计	2,862,076.12	

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海哥仑步户外用品有限公司	上海	上海	零售	100		直接出资
福州乾人服装有限公司	福州	福州	生产户外用品	100		同一控制下合并
上海哥仑步电子商务有限公司	上海	上海	电子商务	100		直接出资
哈尔滨鑫博久经贸有限公司	哈尔滨	哈尔滨	零售	100		直接出资
福州哥仑步户外用品有限公司	福州	福州	零售	100		直接出资

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
魏庆华				42.72	42.72

注：本公司的最终控制方是魏庆华。2016 年 2 月，实际控制人、原董事长兼总经理魏庆华质押了所持的公司全部股份，占公司总股份的 42.72%。2016 年 4 月，魏庆华提出辞职并无法取得联系。该质押期限为半年，目前已经到期，公司已经收到福州市鼓楼区人民法院协助执行通知书，要求公司协助执行冻结被执行人魏庆华在公司享有的股权 28,620,685

元及相应的股息、分红等孳息，并扣留、提取魏庆华应得的股权权益，直至扣满 24,023,000 元为止。鉴于此种情况，公司存在实际控制人变更的风险。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
魏丽琳	股东
福建君德投资有限公司	同一控制下的关联方
张蔚	与控股股东关系密切的个人
王峰	与股东关系密切的个人
上海欣悟投资合伙企业（有限合伙）	股东
上海汉理前隆创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
秦利宾	股东
唐文斌	股东
张伟	股东
李维军	股东
董保胜	股东
陈丽霞	股东
李贤祥	股东
杨欣	股东
龚宽	股东
陈燕	股东
马镜文	股东

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福州乾人服装有限公司	福建哥仑步户外用品股份有限公司	5000 万元	2013年10月22日	2017年12月31日	否
魏庆华、张蔚	福建哥仑步户外用品股份有限公司	6000万元	2013年2月28日	2018年2月27日	否
张蔚、魏庆华	福建哥仑步户外用品股份有限公司	210万元	2014年4月1日	2017年12月31日	否

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
魏丽琳	126,143.92	2016年1月1日	2016年12月31日	福建哥仑步户外用品股份有限公司借入
魏庆华	2,868,044.80	2016年1月1日	2016年12月31日	福建哥仑步户外用品股份有限公司借入
魏庆华	1,564,152.71	2016年1月1日	2016年12月31日	上海哥仑步户外用品有限公司借入

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额(元)	上期金额(元)
关键管理人员报酬	150,000.00	150,075.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额		款项性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
其他应收款：					
董保胜	141,370.50	141,370.50	141,370.50	141,370.50	个人借款
唐文斌	17,706.99	17,706.99	17,706.99	17,706.99	个人借款
秦利宾	7,701.00	7,701.00	7,701.00	7,701.00	个人借款
陈丽霞	7,547.92	7,547.92	7,547.92	7,547.92	个人借款
杨欣	40,156.20	40,156.20	40,156.20	40,156.20	个人借款
潘宇涵	13,864.30		13,864.30		个人借款
李维军	30,000.00		30,000.00		个人借款
合 计	258,346.91	214,482.61	258,346.91	214,482.61	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额	款项性质
其他应付款：			
魏丽琳	126,143.92	126,143.92	个人借款
魏庆华	4,432,197.51	4,432,197.51	个人借款
张蔚	1,000,000.00	1,000,000.00	个人借款
陈燕	0.20	0.20	个人借款
王秋	97,500.00	97,500.00	个人借款
秦利宾	13,900.00	13,900.00	个人借款

项目名称	期末余额	年初余额	款项性质
合 计	5,669,741.63	5,669,741.63	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	期末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
福州哥仑步户外用品有限公司办公室租房	1,084,888.00	674,133.36
合 计	1,084,888.00	674,133.36

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①2014 年 5 月 15 日，本公司起诉郑州一谦商贸有限公司及其法定代表人姬兴功，要求支付货款 763,749 元及逾期利息，并由二被告承担连带责任，福州市马尾区人民法院作出〔2014〕马民初字第 420 号民事判决书。2015 年本公司向福州市马尾区人民法院申请强制执行，现案件已审结，正在执行过程中。对方无资产可执行。

②公司于 2016 年 7 月 18 日收到兴业银行股份有限公司福州分行的起诉状，要求公司支付所欠款项共计 50,685,745.35 元，诉讼未结案。

③公司于 2016 年 7 月 27 日收到中国民生银行股份有限公司福州分行的起诉状，要求公司偿还借款本金人民币 7,997,917.83 元及支付相应的利息、罚息，要求公司承担原告为实现本案债权支付的律师代理费人民币 200,000 元，诉讼未结案。

④2017 年 10 月 11 日李柏洲向马尾区人民法院起诉,要求公司归还投资本金人民币 3,100,000.00 元，利息 160,338.89 元，总计人民币 3,260,338.89 元，诉讼未结案。公司目前正在积极与李柏洲沟通，争取达成和解，早日消除消极影响。

⑤2017 年 10 月 11 日关雅慧向马尾区人民法院起诉,要求公司归还投资本金人民币 1,500,200.00 元，利息 77,593.68 元，总计人民币 1,577,793.68 元，诉讼未结案。公司目前正在积极与关雅慧沟通，争取达成和解，早日消除消极影响。

⑥2019 年 1 月 9 日孙泽强向福州经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁，哥仑步公司应当支付孙泽强工资 31016.4，赔偿金 29653.00，合计 60669.40 元，由于公司进入破产重整阶段，破产管理人申请撤诉。

⑦2019 年 1 月 9 日李然向福州经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁，

哥仑步公司应当支付李然工资 14050.61，赔偿金 13433.00，合计 27483.61 元，由于公司进入破产重整阶段，破产管理人申请撤诉。

⑧2019 年 1 月 9 日齐琳琳向福州经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁，哥仑步公司应当支付齐琳琳工资 19729.22，赔偿金 18862.00，合计 38591.22 元，由于公司进入破产重整阶段，破产管理人申请撤诉。

⑨2019 年 1 月 9 日侯克文向福州经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁，哥仑步公司应当支付侯克文工资 6716.50，赔偿金 20149.50，合计 26866.00 元，由于公司进入破产重整阶段，破产管理人申请撤诉。

⑩2019 年 1 月 9 日张鑫向福州经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁，哥仑步公司应当支付张鑫工资 22867.15，赔偿金 32793，合计 55660.15 元，由于公司进入破产重整阶段，破产管理人申请撤诉。

⑪2019 年 1 月 9 日杨振博向福州经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会提出劳动仲裁，哥仑步公司应当支付杨振博工资 192827.59，赔偿金 120000.00，合计 312827.59 元，裁已申请终止执行。由于公司进入破产重整阶段，破产管理人申请撤诉。

（2）其他或有负债及其财务影响

2016 年 2 月，实际控制人、董事长兼总经理魏庆华质押了所持的公司全部股份，占公司总股份的 42.72%，在 4 月中，魏庆华提出辞职并无法取得联系。该质押期限为半年，目前已经到期，公司已经收到福州市鼓楼区人民法院协助执行通知书，要求公司协助执行冻结被执行人魏庆华在公司享有的股权 28,620,685 元及相应的股息、分红等孳息，并扣留、提取魏庆华应得的股权权益，直至扣满 24,023,000 元为止。鉴于此种情况，公司存在实际控制人变更的风险。

2016 年 6 月 3 日，哥仑步公司董事会及股东会分别通过董事会决议和股东会决议，将公司整体业务托管给福州亿鑫金融外包服务有限公司。

十一、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本报告日，本公司的前董事长、控股股东及实际控制人魏庆华因个人原因辞职失联，且董监高、关键管理人员离职频繁，导致公司经营异常，引起各债权方不安，银行贷款逾期导致公司银行账户被冻结；税款不能及时缴纳，导致税控机被停而无法开票，以上情况对公司的持续经营能力产生重大不确定性。

十二、其他重要事项

1、本公司已资不抵债并连续四年亏损。2017 年 10 月 25 日，公司收到福建省福州市马

尾区人民法院发来的编号为“（2017）闽 0105 破申 4 号”的民事裁定书，同意受理郑政雄对本公司的重整申请。子公司福州乾人服装有限公司（以下简称“乾人公司”），目前处于停产状态。2017 年 12 月 28 日，公司收到福建省福州市马尾区人民法院发来的编号为“（2017）闽 0105 破 4 号”的民事裁定书，债务人福建哥仑步户外用品股份有限公司以福州乾人服装有限公司为其全资子公司，乾人公司与哥仑步公司存在人格、财产高度混同为由申请将乾人公司并入哥仑步公司合并重整。法院依法通知了乾人公司，乾人公司同意与哥仑步公司合并重整。公司管理层决定进入破产重整阶段。2019 年 4 月 22 日收到福州市马尾区人民法院《民事裁定书》（2017）闽 0105 破 4 号之二，受理福州哥仑步户外用品股份有限公司的重整申请，并将福州哥仑步户外用品有限公司与福建哥仑步户外用品股份有限公司合并重整。

2、2019 年 3 月 20 日，福建省福州市马尾区人民法院就公司破产债权出具民事裁定书（[2017]闽 0105 破 4 号之一），裁定确认兴业银行股份有限公司福州分行等 47 位债权人的债权，破产债权为人民币 110,944,563.67 元。由于本集团的前董事长、控股股东及实际控制人魏庆华因个人原因辞职失联，且董监高、关键管理人员离职频繁，导致公司经营异常。截止本报告日，本集团无法确定是否有必要对应收款项、应付款项以及财务报表其他项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	107,547,199.94	107,622,490.94
合 计	107,547,199.94	107,622,490.94

以下是与应收账款有关的附注：

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	44,093,541.92	26.46	44,093,541.92	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：组合 1					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2	107,547,199.94	64.55			107,547,199.94
组合小计	107,547,199.94	64.55			107,547,199.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	14,977,591.96	8.99	14,977,591.96	100.00	
合计	166,618,333.82	100.00	59,071,133.88	35.45	107,547,199.94

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	44,093,541.92	26.45	44,093,541.92	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：组合 1					
组合 2	107,622,490.94	64.56			107,622,490.94
组合小计	107,622,490.94	64.56			107,622,490.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	14,977,591.96	8.99	14,977,591.96	100.00	
合计	166,693,624.82	100.00	59,071,133.88	35.44	107,622,490.94

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
保定市君信正和商贸有限公司	14,632,064.12	14,632,064.12	100.00	按预期现金流入与账面价值之间的差额计算
北京晟瑞源商贸有限责任公司	13,815,764.12	13,815,764.12	100.00	按预期现金流入与账面价值之间的差额计算
阜新美涤商贸有限公司	6,234,330.62	6,234,330.62	100.00	按预期现金流入与账面价值之间的差额计算

济南红蚂蚁体育用品有限公司	3,586,596.54	3,586,596.54	100.00	按预期现金流入与账面价值之间的差额计算
乌鲁木齐应腾飞商贸有限公司	1,837,564.77	1,837,564.77	100.00	按预期现金流入与账面价值之间的差额计算
一次性客户	3,987,221.75	3,987,221.75	100.00	按预期现金流入与账面价值之间的差额计算
合计	44,093,541.92	44,093,541.92		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的的应收账款

本公司现已进入破产重整阶段，持续经营具有重大不确定性，报告期末对应收账款不再按账龄分析法计提坏账准备，除关联方往来不计提坏账准备外，其余均单独进行减值测试并单独计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
保定市君信正和商贸有限公司	14,632,064.12	8.78	14,632,064.12
北京晟瑞源商贸有限责任公司	13,815,764.12	8.29	13,815,764.12
阜新美涤商贸有限公司	6,234,330.62	3.74	6,234,330.62
济南红蚂蚁体育用品有限公司	3,586,596.54	2.15	3,586,596.54
一次性客户	3,987,221.75	2.39	3,987,221.75
合计	42,255,977.15	25.35	42,255,977.15

2、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,761,995.99	7,798,834.62
合 计	7,761,995.99	7,798,834.62

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提	1,947,237.78	12.95	1,947,237.78	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1					
组合 2	7,761,995.99	51.63			7,761,995.99
组合小计	7,761,995.99	51.63			7,761,995.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,325,862.75	35.42	5,325,862.75	100.00	
合计	15,035,096.52	100.00	7,273,100.53	48.37	7,761,995.99

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,947,237.78	12.92	1,947,237.78	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1					
组合 2	7,798,834.62	51.74			7,798,834.62
组合小计	7,798,834.62	51.74			7,798,834.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,325,862.75	35.34	5,325,862.75	100.00	
合计	15,071,935.15	100.00	7,273,100.53	48.26	7,798,834.62

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

本公司现已进入破产重整阶段，持续经营具有重大不确定性，报告期末对其他应收款不再按账龄分析法计提坏账准备，除关联方往来不计提坏账准备外，其余均单独进行减值测试并单独计提坏账准备。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
福州哥仑步户外用品有限公司	往来款	6,587,079.96	1-2 年	43.81	

福州乾人服装有限公司	往来款	1,176,787.66	1-2 年	7.83	
刘为	备用金及借款	550,390.33	2-3 年	3.66	550,390.33
张幼凤	备用金及借款	418,498.65	2-3 年	2.78	418,498.65
马昌腾	房东保证金	406,130.00	2-3 年	2.70	406,130.00
合计		9,138,886.60		60.78	1,375,018.98

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,134,847.40		25,134,847.40	25,134,847.40		25,134,847.40
合计	25,134,847.40		25,134,847.40	25,134,847.40		25,134,847.40

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海哥仑步户外用品有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
福州乾人服装有限公司	17,037,347.40			17,037,347.40		
哈尔滨鑫博久经贸有限公司	3,097,500.00			3,097,500.00		
上海哥仑步电子商务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
福州哥仑步户外用品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	25,134,847.40			25,134,847.40		

4、营业收入、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				
其他业务				
合计				

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	18,620.00	附注六、25
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	18,620.00	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	18,620.00	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.02	-0.02

法定代表人：潘宇涵 主管会计工作负责人：何晶晶 会计机构负责人：谢世榜

福建哥仑步户外用品股份有限公司

2019 年 8 月 7 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室