

宁波中百股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：沪24HLRE27FZ



宁波中百股份有限公司

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	1-5
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	1-78



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10168 号

宁波中百股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波中百股份有限公司（以下简称宁波中百）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，公允反映了宁波中百 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，我们独立于宁波中百，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
(一) 商品销售收入	
<p>收入确认会计政策及收入情况请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十一)”及“五、合并财务报表项目注释(三十)”。宁波中百2023年度实现营业收入总额11.90亿元,其中商品销售收入9.72亿元。商品销售收入的恰当确认和计量直接关系到年度财务报表的准确性、合理性,以及公司后续经营政策的制定和实施。另外,当公司向客户销售商品涉及其他方参与其中时,公司应当确定其自身在该交易中的身份是主要责任人还是代理人,是按照企业已收或应收对价总额确认收入,还是按照该金额扣除应支付给供应商的价款后的净额(或者按照既定的佣金金额或比例)确认收入。公司对自身在该交易中的身份认定不同会导致收入确认存在较大差异。因此我们拟将公司商品销售收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>关于宁波中百的商品销售确认,我们执行了以下审计程序:</p> <p>(1)了解和评估与宁波中百商品销售收入确认相关的会计政策及销售流程,确定其是否得到执行,并且对相关内部控制设计和执行有效性进行评价;</p> <p>(2)检查主要的销售合同,了解主要合同条款或条件,对公司在交易中的身份进行判断,评价收入确认方法是否适当;</p> <p>(3)对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;</p> <p>(4)针对商品销售收入中的零售收入,在执行分析性复核程序的基础上,抽样检查销售日报表、收银日报表、储值卡消费统计报表及商品销售财务记账凭证,获取银行对账单与收银相关记录进行核对,对赊销客户跟踪期后收款情况;抽样检查供应商合同、费用单、交费单、发票、供应商结算单等和收入确认相关财务记账凭证;</p> <p>(5)针对商品销售收入中的批发收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收记录等;</p> <p>(6)结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;</p> <p>(7)对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试,评价收入是否在恰当的期间确认;</p> <p>(8)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>



四、 其他信息

宁波中百管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宁波中百 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，管理层负责评估宁波中百的持续经营能力，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。

治理层负责监督宁波中百的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宁波中百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宁波中百不能持续经营。

(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) 就宁波中百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。



(此页无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

毛玥明



中国注册会计师：

宋薇薇



中国·上海

二〇二四年三月二十三日



宁波中百股份有限公司
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	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	448,423,116.04	245,483,024.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	85,055,142.00	106,144,671.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	699,293.52	540,138.18
应收款项融资			
预付款项	(四)	113,640.00	2,611,787.13
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)	1,237,290.20	1,286,009.43
买入返售金融资产			
存货	(六)	69,064,078.96	46,526,041.14
合同资产			
持有待售资产	(七)		31,564,347.75
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)		3,194,639.60
流动资产合计		604,592,560.72	437,350,659.46
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	348,430.25	
其他权益工具投资	(十)	212,313,533.94	334,795,000.32
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	5,379,596.71	13,654,013.20
固定资产	(十二)	160,433,305.60	171,073,826.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十三)	1,376,123.88	1,575,905.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	754,587.24	1,563,130.22
递延所得税资产	(十五)	29,157,196.04	2,191,451.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		409,762,773.66	524,853,326.60
资产总计		1,014,355,334.38	962,203,986.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:












宁波中百股份有限公司
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	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	81,520,922.97	39,654,650.21
预收款项	(十七)	281,596.13	1,460,230.24
合同负债	(十八)	3,372,215.34	10,963,011.04
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	(十九)	6,451,140.45	6,084,592.47
应交税费	(二十)	37,256,390.36	6,093,744.56
其他应付款	(二十一)	5,714,293.58	62,900,747.58
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	(二十二)		5,938,847.54
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十三)	438,321.80	1,409,412.07
流动负债合计		135,034,880.63	134,505,235.71
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	(二十四)	2,750,000.00	3,700,000.00
递延收益			
递延所得税负债	(十五)	23,448,344.88	41,033,618.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,198,344.88	44,733,618.62
负债合计		161,233,225.51	179,238,854.33
所有者权益：			
股本	(二十五)	224,319,919.00	224,319,919.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十六)	65,078,053.16	65,078,053.16
减：库存股			
其他综合收益	(二十七)	70,345,034.63	118,492,341.24
专项储备			
盈余公积	(二十八)	108,164,593.06	95,205,657.95
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	385,214,509.02	279,869,160.38
归属于母公司所有者权益合计		853,122,108.87	782,965,131.73
少数股东权益			
所有者权益合计		853,122,108.87	782,965,131.73
负债和所有者权益总计		1,014,355,334.38	962,203,986.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

应飞
印

钱珂
印

李燕
印



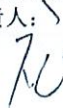

宁波中百股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		260,178,070.04	159,003,713.72
交易性金融资产		85,055,142.00	106,144,671.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		13,640.00	1,000,000.00
其他应收款	(一)	158,003,763.72	50,756,008.96
存货		444,719.49	3,244,974.80
合同资产			
持有待售资产			141,764.42
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			343,406.03
流动资产合计		503,695,335.25	320,634,539.49
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	2,000,000.00	56,107,500.00
其他权益工具投资		212,313,533.94	334,795,000.32
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,379,596.71	13,654,013.20
固定资产		159,874,863.95	169,645,291.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,376,123.88	1,575,905.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			377,350.34
递延所得税资产		29,133,137.10	2,169,931.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		410,077,255.58	578,324,992.50
资产总计		913,772,590.83	898,959,531.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:








宁波中百股份有限公司
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	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,820.26	6,306,546.51
预收款项			5,688,354.44
合同负债			121,378.69
应付职工薪酬		2,093,421.34	1,690,386.08
应交税费		34,558,170.47	4,854,590.61
其他应付款		634,540.11	53,175,811.41
持有待售负债			3,463,200.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		37,300,952.18	75,300,267.74
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		2,750,000.00	3,700,000.00
递延收益			
递延所得税负债		23,448,344.88	41,033,618.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,198,344.88	44,733,618.62
负债合计		63,499,297.06	120,033,886.36
所有者权益：			
股本		224,319,919.00	224,319,919.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,409,350.76	64,409,350.76
减：库存股			
其他综合收益		70,345,034.63	118,492,341.24
专项储备			
盈余公积		108,164,593.06	95,205,657.95
未分配利润		383,034,396.32	276,498,376.68
所有者权益合计		850,273,293.77	778,925,645.63
负债和所有者权益总计		913,772,590.83	898,959,531.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：徐应飞

主管会计工作负责人：钱江

会计机构负责人：李燕



报表 第4页



宁波中百股份有限公司
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	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,190,308,357.69	907,087,395.48
其中: 营业收入	(三十)	1,190,308,357.69	907,087,395.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,038,926,723.18	890,250,941.90
其中: 营业成本	(三十一)	947,213,433.97	840,602,257.92
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	(三十一)	49,348,551.05	9,220,877.22
销售费用	(三十二)	11,639,420.18	8,693,683.00
管理费用	(三十三)	34,419,118.45	33,620,225.44
研发费用			
财务费用	(三十四)	-3,693,800.47	-1,886,101.68
其中: 利息费用			
利息收入		4,993,800.71	3,278,829.75
加: 其他收益	(三十五)	936,695.72	266,905.39
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十六)	19,356,589.68	29,886,998.84
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,569.75	
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)	(三十七)	-114,944,802.75	6,149,714.62
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十八)	-7,049.11	1,153.61
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十九)	6,724,998.12	-1,886.14
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		63,448,066.17	53,139,339.90
加: 营业外收入	(四十)	3,558,418.55	206,676.18
减: 营业外支出	(四十一)	-366,416.01	-315,584,537.56
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		67,372,900.73	368,930,553.64
减: 所得税费用	(四十二)	6,672,230.89	6,762,686.84
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		60,700,669.84	362,167,866.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		10,123,758.59	360,877,456.82
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		50,576,911.25	1,290,409.98
(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)		60,700,669.84	362,167,866.80
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		19,550,703.66	-55,640,646.36
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		19,550,703.66	-55,640,646.36
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		19,550,703.66	-55,640,646.36
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		19,550,703.66	-55,640,646.36
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他不能重分类进损益的其他综合收益			
(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			
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		80,251,373.50	306,527,220.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		80,251,373.50	306,527,220.44
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)		0.27	1.61
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.27	1.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

应飞印

主管会计工作负责人

钱珂印

会计机构负责人:

李燕印



宁波中百股份有限公司
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	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三)	244,001,786.69	92,829,005.64
减: 营业成本	(三)	132,873,559.11	76,996,425.68
税金及附加		35,358,293.99	3,786,712.15
销售费用		321,642.86	386,394.25
管理费用		17,288,284.45	16,476,024.81
研发费用			
财务费用		-2,906,333.84	-966,474.76
其中: 利息费用			
利息收入		2,915,630.69	977,883.83
加: 其他收益		22,719.66	80,535.87
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四)	88,676,780.08	45,395,398.37
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-114,944,802.75	6,149,714.62
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		3,109.74	-3,381.25
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		7,034,674.93	-677.51
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		41,858,821.78	47,771,513.61
加: 营业外收入		3,470,342.86	186,472.38
减: 营业外支出		-462,596.69	-315,892,463.54
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		45,791,761.33	363,850,449.53
减: 所得税费用		-16,099,579.51	1,581,623.73
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		61,891,340.84	362,268,825.80
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		61,891,340.84	362,268,825.80
(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		19,550,703.66	-55,640,646.36
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		19,550,703.66	-55,640,646.36
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		19,550,703.66	-55,640,646.36
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		81,442,044.50	306,628,179.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

应飞

钱珂




李燕



宁波中百股份有限公司
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	附注五	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		1,422,371,965.01	1,356,983,551.13
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			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十四)	15,521,566.05	11,998,173.81
经营活动现金流入小计		1,437,893,531.06	1,368,981,724.94
购买商品、接受劳务支付的现金		1,319,798,590.84	1,268,495,465.56
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		34,093,541.95	37,685,336.61
支付的各项税费		38,254,942.05	31,765,298.82
支付其他与经营活动有关的现金	(四十四)	30,469,868.38	24,190,759.29
经营活动现金流出小计		1,422,616,943.22	1,362,136,860.28
经营活动产生的现金流量净额		15,276,587.84	6,844,864.66
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		158,318,974.48	50,070,136.60
取得投资收益收到的现金		116,708,667.76	48,621,343.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		196,415,916.00	35,026,309.22
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	(四十四)		5,000,000.00
投资活动现金流入小计		471,443,558.24	138,717,789.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,756.00	79,499.27
投资支付的现金		200,383,876.26	150,069,374.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十四)	55,173,299.74	
投资活动现金流出小计		255,671,932.00	150,148,873.27
投资活动产生的现金流量净额		215,771,626.24	-11,431,083.65
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,094,396.36	
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		10,094,396.36	
筹资活动产生的现金流量净额		-10,094,396.36	
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		220,953,817.72	-4,586,218.99
加：期初现金及现金等价物余额		227,469,298.32	232,055,517.31
六、期末现金及现金等价物余额		448,423,116.04	227,469,298.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



宁波中百股份有限公司
 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
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		135,050,319.47	77,889,595.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		341,920,479.80	175,595,206.18
经营活动现金流入小计		476,970,799.27	253,484,801.33
购买商品、接受劳务支付的现金		135,903,085.80	73,735,467.71
支付给职工以及为职工支付的现金		9,467,853.44	10,635,675.39
支付的各项税费		10,710,972.63	5,355,367.71
支付其他与经营活动有关的现金		460,545,323.89	82,287,803.40
经营活动现金流出小计		616,627,235.76	172,014,314.21
经营活动产生的现金流量净额		-139,656,436.49	81,470,487.12
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		212,426,474.48	50,070,136.60
取得投资收益收到的现金		183,730,814.42	73,422,596.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		114,403,866.00	5,026,008.85
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			5,000,000.00
投资活动现金流入小计		510,561,154.90	133,518,741.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,857.00	28,653.27
投资支付的现金		200,033,876.26	150,069,374.00
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		41,545,506.12	
投资活动现金流出小计		241,622,239.38	150,098,027.27
投资活动产生的现金流量净额		268,938,915.52	-16,579,285.39
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			
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		10,094,396.36	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,094,396.36	
筹资活动产生的现金流量净额		-10,094,396.36	
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		119,188,082.67	64,891,201.73
加: 期初现金及现金等价物余额		140,989,987.37	76,098,785.64
六、期末现金及现金等价物余额		260,178,070.04	140,989,987.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






**宁波中百股份有限公司
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													
	股本			其他权益工具			资本公积	减: 库存股	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	优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	224,319,919.00				65,078,053.16		118,492,341.24		95,205,657.95		279,869,160.38	782,965,131.73		782,965,131.73
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	224,319,919.00				65,078,053.16		118,492,341.24		95,205,657.95		279,869,160.38	782,965,131.73		782,965,131.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-48,147,306.61		12,958,935.11		105,345,348.64	70,156,977.14		70,156,977.14
(一) 综合收益总额							19,550,703.66				60,700,669.84	80,251,373.50		80,251,373.50
(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														
1. 提取盈余公积									6,189,134.08		-16,283,530.44	-10,094,396.36		-10,094,396.36
2. 提取一般风险准备									6,189,134.08		-6,189,134.08			
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转							-67,698,010.27		6,769,801.03		60,928,209.24			
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							-67,698,010.27		6,769,801.03		60,928,209.24			
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	224,319,919.00				65,078,053.16		70,345,034.63		108,164,593.06		385,214,509.02	853,122,108.87		853,122,108.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

钱珂
印

报表 第9页

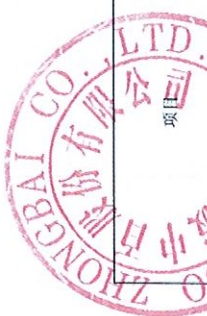
会计机构负责人:

李燕
印



宁波中百股份有限公司
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										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	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他												
上年年末余额	224,319,919.00				65,078,053.16			174,132,987.60					-51,576,664.57	476,437,911.29	476,437,911.29
会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	224,319,919.00				65,078,053.16			174,132,987.60					-51,576,664.57	476,437,911.29	476,437,911.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-55,640,646.36					331,445,824.95	306,527,220.44	306,527,220.44
（一）综合收益总额								-55,640,646.36					362,167,866.80	306,527,220.44	306,527,220.44
（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															
1. 提取盈余公积													-30,722,041.85		
2. 提取一般风险准备													-30,722,041.85		
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															
四、本期末余额	224,319,919.00				65,078,053.16			118,492,341.24					279,869,160.38	782,965,131.73	782,965,131.73



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人： 钱飞
 主管会计工作负责人： 钱珂
 会计机构负责人： 李燕

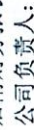


宁波中百股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				本期金额				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		未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	224,319,919.00			64,409,350.76		118,492,341.24		95,205,657.95	276,498,376.68	778,925,645.63
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	224,319,919.00			64,409,350.76		118,492,341.24		95,205,657.95	276,498,376.68	778,925,645.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-48,147,306.61		12,958,935.11	106,536,019.64	71,347,648.14
(一) 综合收益总额						19,550,703.66			61,891,340.84	81,442,044.50
(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										
1. 提取盈余公积								6,189,134.08	-16,283,530.44	-10,094,396.36
2. 对所有者(或股东)的分配								6,189,134.08	-6,189,134.08	
3. 其他									-10,094,396.36	-10,094,396.36
(四) 所有者权益内部结转								6,769,801.03	60,928,209.24	
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								6,769,801.03	60,928,209.24	
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	224,319,919.00			64,409,350.76		70,345,034.63		108,164,593.06	383,034,396.32	850,273,293.77

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



宁波中百股份有限公司
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						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	未分配利润	
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	224,319,919.00				64,409,350.76			174,132,987.60		64,483,616.10	-55,048,407.27	472,297,466.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	224,319,919.00				64,409,350.76			174,132,987.60		64,483,616.10	-55,048,407.27	472,297,466.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-55,640,646.36		30,722,041.85	331,546,783.95	306,628,179.44
（一）综合收益总额								-55,640,646.36			362,268,825.80	306,628,179.44
（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										30,722,041.85	-30,722,041.85	
1. 提取盈余公积										30,722,041.85	-30,722,041.85	
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												
四、本期末余额	224,319,919.00				64,409,350.76			118,492,341.24		95,205,657.95	276,498,376.68	778,925,645.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

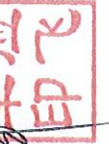
主管会计工作负责人：

钱珂

报表 第12页

会计机构负责人：

李燕



宁波中百股份有限公司 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

宁波中百股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于1992年9月经宁波市经济体制改革办公室甬体改(1992)【15】号文批准,由原宁波市百货批发公司、宁波市第二百货商店、宁波经济技术开发区联合(集团)股份有限公司、镇海炼化化工股份公司、中国百货纺织品公司、中国工商银行宁波市信托投资公司、交通银行宁波分行、浙江省商业财务公司、鄞州煤气用具厂共同发起设立的股份有限公司。公司营业执照的统一社会信用代码为:91330200144054104G。1994年4月在上海证券交易所上市。所属行业为零售业。

截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数22,431.99万股,注册资本为22,431.99万元,注册地:宁波市海曙区和义路77号(汇金大厦)21层。本公司主要经营活动为:黄金、珠宝首饰、针纺织品、服装、化妆品、箱包、鞋帽、眼镜(除隐形眼镜)、日用品、工艺品、玩具、文化、体育用品及器材、机械设备、五金交电、家用电器、电子产品、通讯器材、建筑装潢材料、家具的批发、零售及网上销售;自营和代理各类货物和技术的进出口,但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外;服装加工;钟表眼镜修理;物业服务;房地产开发、实业项目投资;本公司房屋租赁;室内停车服务。(未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集(融)资等金融业务)(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)本公司实际控制人为徐柏良。

本财务报表业经公司董事会于2024年3月23日批准报出。

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。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(二十一)收入”、“五、(三十)营业收入和营业成本”。

(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。

(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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 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。

(八) 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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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的，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）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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。

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。

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：

组合类别	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方账款
应收账款组合 2	应收其他客户账款
其他应收款组合 1	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	应收押金
其他应收款组合 3	应收其他款项

应收账款组合 1、其他应收款组合 1 不计提预计信用损失；

应收账款组合 2、其他应收款组合 2、其他应收款组合 3 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按照账龄计提预计信用损失，组合的预计信用损失率详见本附注“五、（三）应收账款”、“五、（五）其他应收款”。

对于应收账款，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 14 号——收入》(2017)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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，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。

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。

（九） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：周转材料、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时镶嵌饰品及玉器按个别计价法计价，黄金饰品、金条及其他存货按先进先出法计价。

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) 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、（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 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。

(十二) 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

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

(十四) 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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35—45	5	2.71-2.11
机器设备	年限平均法	5—8	5	19.00-11.88
运输设备	年限平均法	8—10	5	11.88-9.50

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。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50年	直线法	0%	土地使用权证规定年限
计算机软件	5年	直线法	0%	合理预计可使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

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

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。

(十七) 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。本公司长期待摊费用主要包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3-5年

(十八) 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。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

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。

(二十一) 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。

具有退货或换货的销售

对于具有退回或交换不同产品权利的产品销售，公司确认：

- (1) 转让产品的收入，即公司预期有权获得的金额（因此，不会确认预期退回或交换的产品收入）；
- (2) 预计负债或合同负债；
- (3) 从客户收回产品的权利（以及对销售成本的相应调整）；

主要责任人与代理人

当另一方从事向客户提供商品或服务，公司确定其承诺的性质是否为提供指定商品或服务本身之履约义务（即公司为主要责任人）或安排由另一方提供该等商品或服务（即公司为代理人）。

如果公司在向客户转让商品或服务之前控制指定商品或服务，则公司为主要责任人，按总额法确认收入。

如果公司的履约义务为安排另一方提供指定的商品或服务，则公司为代理人。在此情况下，在将商品或服务转让给客户之前，公司不控制另一方提供的指定商品或服务。当公司为代理人时，应就为换取另一方提供的指定商品或服务预期有权取得之任何收费或佣金之金额确认收益，即按净额法确认收入。

2、关于本公司营业收入相应的业务特点分析和介绍：

公司的营业收入主要来自商场经营、物业租赁。

(1) 商场经营分为自营和联营模式。客户来公司门店购物消费，自选商品后在收银处进行结算，收银员对客户购买的商品进行扫码并打印购物清单，客户确认无误后通过现金、银联卡、预付卡、微信和支付宝等结算方式结算货款；大宗业务客户签署购物单，在信用期内统一结算。收银结束后编制收银日报表，交财务部门与销售系统进行核对并记录相关会计账簿。此时与商品有关的风险和报酬已经转移，且已经取得商品销售价款或取得索取价款的权利，因此确认销售收入得以实现。

①自营模式：

自营模式下，商品在未售出前所有权归公司所有，风险由公司承担。公司将商品实际销售给消费者，在已取得商品销售价款或获得索取价款的权利时，按售价确认收入。

②联营模式：

联营模式下，商品在未售出前所有权归供应商所有，风险由供应商承担。商品售出后，在已取得商品销售价款或获得索取价款的权利时确认收入，并按《专柜经营合同》约定的销售提成分配方式确认联营服务收入。

(2) 物业租赁

应收租金总额在约定的租期内平均分摊确认收入。

3、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

公司商场经营的经营模式分为自营模式和联营模式，自营模式按总额法确认收入、联营模式按净额法确认收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履行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行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。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的，本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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）；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）。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 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（十六）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，并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、（八）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、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（二十六）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。

（二十七）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其他应收款	公司将单项金额超过 100 万元的其他应收款认定为

项目	重要性标准
项	重要的其他应收款
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	公司将单项金额超过 30 万元的账龄超过一年或逾期应付账款认定为重要应付账款
账龄超过一年的重要其他应付款项	公司将单项金额超过 10 万元的账龄超过一年的其他应付款认定为重要其他应付款项
账龄超过一年的重要合同负债	公司将单项金额超过 100 万元的账龄超过一年的合同负债认定为重要合同负债
报告期内合同负债账面价值发生重大变动的金额和原因	公司将单项变动金额超过 100 万元的合同负债认定为发生重大变动
收到的重要投资活动有关的现金	公司将单项金额超过 100 万元的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
支付的重要投资活动有关的现金	

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无

2、 重要会计估计变更

无

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	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	按应税销售收入计缴	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税	5%

(二) 税收优惠

本年无税收优惠

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	371,347.27	422,483.73
银行存款	444,995,259.46	244,005,968.86
其他货币资金	3,056,509.31	1,054,572.08
合计	448,423,116.04	245,483,024.67

1、期末无存放在境外的款项。

2、期末无受限制货币资金。

3、其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
存出投资款	3,259.58	65,052.82
信用卡存款		
诉讼冻结		
第三方支付平台余额等【注1】	3,053,249.73	989,519.26
合计	3,056,509.31	1,054,572.08

注1：第三方支付平台余额等主要为微信、支付宝等第三方支付平台余额。

(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	85,055,142.00	106,144,671.56
其中：权益工具投资（交易性）	85,055,142.00	106,144,671.56
合计	85,055,142.00	106,144,671.56

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	743,929.28	574,615.09
小计	743,929.28	574,615.09
减：坏账准备	44,635.76	34,476.91
合计	699,293.52	540,138.18

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 计提比例 (%)	账面余额		坏账准备 计提比 例 (%)		
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)			
按信用风险特征组合计 提坏账准备	743,929.28	100.00	44,635.76	6.00	699,293.52	34,476.91	6.00	540,138.18
其中：应收其他客户账 款	743,929.28	100.00	44,635.76	6.00	699,293.52	34,476.91	6.00	540,138.18

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

(1) 应收其他客户账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	743,929.28	44,635.76	6.00

按组合计提坏账的确认标准及说明:

对于划分为应收其他客户账款的应收账款,本公司将该类款项按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6
1—2 年 (含 2 年)	10
2—3 年 (含 3 年)	20
3—4 年 (含 4 年)	30
4—5 年 (含 5 年)	40
5 年以上	100

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	
应收其他客户 账款	34,476.91	10,158.85				44,635.76

4、 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备
中国黄金集团黄金珠宝(北京)有限公司	299,565.00		299,565.00	40.27	17,973.90
三江购物俱乐部股份有限公司	247,259.69		247,259.69	33.24	14,835.58
宁波国利信息技术服务有限公司	197,104.59		197,104.59	26.49	11,826.28
合计	743,929.28		743,929.28	100.00	44,635.76

(四) 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(含1年)	76,189.33	67.04	2,511,787.13	96.17
1至2年(含2年)			100,000.00	3.83
2至3年(含3年)	37,450.67	32.96		
合计	113,640.00	100.00	2,611,787.13	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

无

(五) 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	1,237,290.20	1,286,009.43
合计	1,237,290.20	1,286,009.43

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	894,544.64	946,373.61
1至2年(含2年)		
5年以上	1,982,091.20	1,982,091.20
小计	2,876,635.84	2,928,464.81
减: 坏账准备	1,639,345.64	1,642,455.38
合计	1,237,290.20	1,286,009.43

(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		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1、按单项计提坏账准备	1,982,091.20	68.90	1,585,672.96	80.00	1,982,091.20	67.68	1,585,672.96	80.00	396,418.24
2、按信用风险特征组合计提坏账准备	894,544.64	31.10	53,672.68	6.00	946,373.61	32.32	56,782.42	6.00	889,591.19
其中：应收押金	860,000.00	29.90	51,600.00	6.00	913,800.00	31.21	54,828.00	6.00	858,972.00
应收其他款项	34,544.64	1.20	2,072.68	6.00	32,573.61	1.11	1,954.42	6.00	30,619.19
合计	2,876,635.84	100.00	1,639,345.64		2,928,464.81	100.00	1,642,455.38		1,286,009.43

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			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
天津市九策高科技产业园有限公司	1,982,091.20	1,585,672.96	80.00	【注】	1,982,091.20	1,585,672.96

【注】天津市九策高科技产业园有限公司（以下简称“天津九策”）处于破产和解阶段，天津九策有可执行的资产，预计可以收回部分资产，但执行时间难以预计，公司综合考虑计提 80%的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

1、应收押金

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	860,000.00	51,600.00	6.00

2、应收其他款项

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	34,544.64	2,072.68	6.00

按组合计提坏账的确认标准及说明:

对于划分为应收其他款项和应收押金的其他应收款项,本公司将该类款项按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下:

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6
1—2年(含2年)	10
2—3年(含3年)	20
3—4年(含4年)	30
4—5年(含5年)	40
5年以上	100

(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	56,782.42		1,585,672.96	1,642,455.38
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	-3,109.74			-3,109.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	53,672.68		1,585,672.96	1,639,345.64

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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	946,373.61		1,982,091.20	2,928,464.81
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				
本期新增	-5,728.97			-5,728.97
本期终止确认	46,100.00			46,100.00
其他变动				
期末余额	894,544.64		1,982,091.20	2,876,635.84

(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	
1、单项计提坏账准备的其他应收款	1,585,672.96					1,585,672.96
2、应收押金	54,828.00	-3,228.00				51,600.00
3、应收其他款项	1,954.42	118.26				2,072.68
合计	1,642,455.38	-3,109.74				1,639,345.64

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他企业往来	2,016,635.84	2,014,664.81
保证金押金	860,000.00	913,800.00
合计	2,876,635.84	2,928,464.81

(6) 按欠款方归集的期末余额较大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
天津市九策高科技产业园有限公司	其他企业往来	1,982,091.20	5年以上	68.90	1,585,672.96
中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司	保证金、押金	550,000.00	1年以内	19.12	33,000.00
中金珠宝(三亚)有限公司	保证金、押金	310,000.00	1年以内	10.78	18,600.00
合计		2,842,091.20		98.80	1,637,272.96

(六) 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
周转材料	61,441.39		61,441.39	65,048.96		65,048.96
库存商品	69,002,637.57		69,002,637.57	36,490,077.89		36,490,077.89
发出商品				9,970,914.29		9,970,914.29
合计	69,064,078.96		69,064,078.96	46,526,041.14		46,526,041.14

(七) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产		31,564,347.75

持有待售的资产说明：

1、2022年8月，公司与王慧高签署《房地产买卖合同》。双方约定，公司将持有的宁波市江北区扬善路64号1幢、2幢、3幢的土地、房屋及配套附属设施，以人民币2,300万元转让于对方，截止2023年1月，该房屋已完成交接。

2、2022年12月，子公司哈尔滨八达置业有限公司(以下简称“八达置业”)与哈尔滨普瑞眼科医院有限公司(以下简称“普瑞眼科”)签署《房地产买卖合同》。双方约定，八达置业将持有的哈尔滨南岗区西大直街90号科技大厦，以人民币1.12亿元转让于普瑞眼科，截止2023年6月，该房产已完成交接。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴其他税金		195,773.17
增值税留抵税额		2,998,866.43
合计		3,194,639.60

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						计提减值准备	其他	减值准备期末余额
			增加投资	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			
联营企业：											
北京首创信息技术有限公司	3,625,672.18	3,625,672.18	3,625,672.18								
宁波源康纺织品有限责任公司			350,000.00		-1,569.75					348,430.25	
合计	3,625,672.18	3,625,672.18	3,625,672.18		-1,569.75					348,430.25	

其他说明：联营企业北京首创信息技术有限公司（以下简称“首创信息”）于2023年注销。

(十) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西安银行股份有限公司	212,313,533.94	334,795,000.32	26,104,553.63			10,520,039.97	见其他说明
			93,793,379.51				

2、 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
西安银行股份有限公司	90,300,962.44		公开市场出售

其他说明：

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因：公司上年年末持有西安银行限售股 95,112,216 股，本期转让后期末持有 63,757,818 股，公司对西安银行股份有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）》第十九条的规定，公司将对西安银行的投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资科目列示。

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	28,558,932.72	101,230.70	28,660,163.42
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	17,864,022.35	101,230.70	17,965,253.05
—处置	17,864,022.35	101,230.70	17,965,253.05
(4) 期末余额	10,694,910.37		10,694,910.37
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	14,949,460.30	56,689.92	15,006,150.22
(2) 本期增加金额	633,840.58	843.30	634,683.88
—计提或摊销	633,840.58	843.30	634,683.88
(3) 本期减少金额	10,267,987.22	57,533.22	10,325,520.44
—处置	10,267,987.22	57,533.22	10,325,520.44
(4) 期末余额	5,315,313.66		5,315,313.66
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	5,379,596.71		5,379,596.71
(2) 上年年末账面价值	13,609,472.42	44,540.78	13,654,013.20

(十二) 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	160,433,305.60	171,073,826.46
固定资产清理		
合计	160,433,305.60	171,073,826.46

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	276,419,486.98	8,216,670.66	4,816,921.62	289,453,079.26
(2) 本期增加金额		101,874.03		101,874.03
—购置		101,874.03		101,874.03
(3) 本期减少金额	8,612,937.20	3,919,961.18	1,094,836.28	13,627,734.66
—处置或报废	8,612,937.20	3,919,961.18	1,094,836.28	13,627,734.66
(4) 期末余额	267,806,549.78	4,398,583.51	3,722,085.34	275,927,218.63
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	107,564,978.60	7,336,476.97	3,477,797.23	118,379,252.80
(2) 本期增加金额	7,492,291.98	293,884.96	180,313.08	7,966,490.02
—计提	7,492,291.98	293,884.96	180,313.08	7,966,490.02
(3) 本期减少金额	6,616,130.12	3,670,456.51	565,243.16	10,851,829.79
—处置或报废	6,616,130.12	3,670,456.51	565,243.16	10,851,829.79
(4) 期末余额	108,441,140.46	3,959,905.42	3,092,867.15	115,493,913.03
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	159,365,409.32	438,678.09	629,218.19	160,433,305.60
(2) 上年年末账面价值	168,854,508.38	880,193.69	1,339,124.39	171,073,826.46

- 3、 暂时闲置的固定资产
无
- 4、 通过经营租赁租出的固定资产情况
无
- 5、 未办妥产权证书的固定资产情况
无
- 6、 固定资产的减值测试情况
无
- 7、 固定资产清理
无

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	3,505,972.35	774,403.01	4,280,375.36
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	295,424.35		295,424.35
—处置	295,424.35		295,424.35
(4) 期末余额	3,210,548.00	774,403.01	3,984,951.01
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,930,067.06	774,403.01	2,704,470.07
(2) 本期增加金额	72,256.25		72,256.25
—计提	72,256.25		72,256.25
(3) 本期减少金额	167,899.19		167,899.19
—处置	167,899.19		167,899.19
(4) 期末余额	1,834,424.12	774,403.01	2,608,827.13
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			

项目	土地使用权	电脑软件	合计
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,376,123.88		1,376,123.88
(2) 上年年末账面价值	1,575,905.29		1,575,905.29

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,563,130.22		808,542.98		754,587.24

(十五) 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	1,683,981.40	420,995.35	5,302,604.47	1,325,651.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	114,944,802.75	28,736,200.69		
持有待售负债——待转科技大厦房产相关损失赔偿			3,463,200.00	865,800.00
合计	116,628,784.15	29,157,196.04	8,765,804.47	2,191,451.11

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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动			6,144,686.16	1,536,171.54
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	93,793,379.51	23,448,344.88	157,989,788.32	39,497,447.08
合计	93,793,379.51	23,448,344.88	164,134,474.48	41,033,618.62

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损		5,722,514.79

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		2,091,160.43	
2024 年		5,716,278.15	
2025 年		11,122,797.01	
2026 年		3,959,823.56	
2027 年			
合计		22,890,059.15	

(十六) 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（含 1 年）	79,681,267.21	35,381,281.55
1 年以上	1,839,655.76	4,273,368.66
合计	81,520,922.97	39,654,650.21

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
宁波市科技园区光大贸易有限公司	466,034.72	未达结算条件
苏州诗淇服饰有限公司	374,153.44	未达结算条件
合计	840,188.16	

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	281,596.13	1,460,230.24

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,435,945.78	10,954,775.38
1年以上	1,936,269.56	8,235.66
合计	3,372,215.34	10,963,011.04

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预售储值卡	1,936,269.56	未达结算条件

3、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
储值卡预收款	-7,731,586.23	储值卡消费。

(十九) 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	5,920,280.79	28,404,441.68	28,033,628.57	6,291,093.90
离职后福利-设定提存计划	164,311.68	2,450,499.34	2,476,754.37	138,056.65
辞退福利		3,756,577.40	3,734,587.50	21,989.90
合计	6,084,592.47	34,611,518.42	34,244,970.44	6,451,140.45

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	5,134,876.95	20,542,255.62	19,972,664.57	5,704,468.00
(2) 职工福利费		2,038,794.16	2,038,794.16	
(3) 社会保险费	98,587.34	1,403,303.84	1,421,984.18	79,907.00
其中：医疗保险费	96,320.97	1,368,310.66	1,386,628.92	78,002.71
工伤保险费	2,266.37	34,993.18	35,355.26	1,904.29
生育保险费				
(4) 住房公积金		2,156,618.00	2,156,618.00	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	686,816.50	280,647.30	460,744.90	506,718.90
(6) 其他短期薪酬		1,982,822.76	1,982,822.76	
合计	5,920,280.79	28,404,441.68	28,033,628.57	6,291,093.90

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	158,645.76	2,367,555.54	2,392,905.48	133,295.82
失业保险费	5,665.92	82,943.80	83,848.89	4,760.83
合计	164,311.68	2,450,499.34	2,476,754.37	138,056.65

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	420,192.10	1,208,440.66
消费税	311,172.48	170,086.71
企业所得税	33,662,554.20	906,505.73
个人所得税	81,292.59	124,863.24
城市维护建设税	51,195.51	96,496.91
房产税	2,510,883.43	3,133,083.40
教育费附加	36,391.31	68,664.44
土地使用税	84,050.78	275,314.10
其他	98,657.96	110,289.37
合计	37,256,390.36	6,093,744.56

(二十一) 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	110,037.40	110,037.40
其他应付款项	5,604,256.18	62,790,710.18
合计	5,714,293.58	62,900,747.58

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
法人股股利	110,037.40	110,037.40

其他说明：超过一年未支付原因系对方尚未领取。

2、 其他应付款项

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	3,031,920.36	59,634,365.54
1年以上	2,572,335.82	3,156,344.64
合计	5,604,256.18	62,790,710.18

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波江北新北站宾馆有限公司	123,706.87	未达到结算条件
宁波市荣景建筑装饰有限公司	119,050.00	未达到结算条件
上海杉德支付网络服务发展有限公司宁波分公司	100,000.00	未达到结算条件
合计	342,756.87	

(二十二) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
与科技大厦资产处置组有关的负债		5,738,847.54
与扬善路64号资产处置组有关的负债		200,000.00
合计		5,938,847.54

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	438,321.80	1,409,412.07

(二十四) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
股民诉讼	3,700,000.00		950,000.00	2,750,000.00	

注：本年变动原因详见附注十二、(二)之说明。

(二十五) 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	224,319,919.00						224,319,919.00

(二十六) 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)	44,908,755.04			44,908,755.04
其他资本公积	20,169,298.12			20,169,298.12
合计	65,078,053.16			65,078,053.16

(二十七) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	
不能重分类进损益的其他综 合收益	118,492,341.24	26,104,553.63		6,553,849.97	19,550,703.66		67,698,010.27	70,345,034.63
其中：其他权益工具投资公 允价值变动	118,492,341.24	26,104,553.63		6,553,849.97	19,550,703.66		67,698,010.27	70,345,034.63
其他综合收益合计	118,492,341.24	26,104,553.63		6,553,849.97	19,550,703.66		67,698,010.27	70,345,034.63

(二十八) 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	95,205,657.95	12,958,935.11		108,164,593.06

注：按母公司净利润及其他综合收益结转留存收益的 10%提取本年法定盈余公积。

(二十九) 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	279,869,160.38	-51,576,664.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	279,869,160.38	-51,576,664.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,700,669.84	362,167,866.80
加：其他综合收益转入留存收益	67,698,010.27	
减：提取法定盈余公积	12,958,935.11	30,722,041.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,094,396.36	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	385,214,509.02	279,869,160.38

(三十) 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	975,097,321.53	906,653,486.64	900,720,011.32	838,311,794.74
其他业务	215,211,036.16	40,559,947.33	6,367,384.16	2,290,463.18
合计	1,190,308,357.69	947,213,433.97	907,087,395.48	840,602,257.92

2、 营业收入、营业成本分解信息：

项目	本期金额	上期金额
商品销售收入	971,771,340.19	893,612,548.06
出售投资性房地产	212,563,181.14	
租赁收入	5,973,836.36	13,474,847.42
合计	1,190,308,357.69	907,087,395.48

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地增值税	39,072,024.97	
消费税	4,284,532.17	2,935,034.94
房产税	3,207,120.76	3,856,657.95
城市维护建设税	1,211,867.16	1,013,176.22
教育费附加	862,474.45	720,820.72
印花税	518,813.08	310,762.29
土地使用税	178,754.70	367,287.18
车船使用税	8,520.00	10,682.40
其他	4,443.76	6,455.52
合计	49,348,551.05	9,220,877.22

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,719,609.69	4,873,706.81
装修费	2,560,061.74	22,194.18
广告费	2,129,100.61	2,360,594.79
促销费	351,177.30	458,635.98
通讯费	176,676.42	100,810.18
业务招待费	140,920.38	327,953.00
保险费	120,765.93	174,056.45
办公费	94,763.29	98,097.67
折旧费	55,776.63	76,456.18
包装费	48,525.25	73,687.56
维修费	32,550.93	47,603.79
其他	209,492.01	79,886.41
合计	11,639,420.18	8,693,683.00

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,615,315.46	21,943,546.23
聘请中介机构费	4,161,603.28	3,018,497.21

项目	本期金额	上期金额
折旧费	1,779,077.01	2,104,114.77
咨询费	1,090,468.26	497,449.10
长摊摊销	808,542.98	884,012.88
水电费	700,075.18	880,593.50
招待费	502,481.08	760,370.43
董事会费	488,129.42	361,287.96
车辆费	428,433.84	549,660.53
物业费	339,490.31	368,950.10
其他	1,505,501.63	2,251,742.73
合计	34,419,118.45	33,620,225.44

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	4,993,800.71	3,278,829.75
汇兑损益		
其他	1,300,000.24	1,392,728.07
其中：信用卡手续费	1,267,506.26	1,343,279.61
合计	-3,693,800.47	-1,886,101.68

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	906,715.58	236,448.00
其他	29,980.14	30,457.39
合计	936,695.72	266,905.39

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,569.75	
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益	1,749,247.26	852,928.00

项目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,088,872.20	10,962,749.80
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	10,520,039.97	18,071,321.04
合计	19,356,589.68	29,886,998.84

(三十七) 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	-114,944,802.75	6,149,714.62

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-10,158.85	-10,403.31
其他应收款坏账损失	3,109.74	11,556.92
合计	-7,049.11	1,153.61

注：损失以“-”号填列

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益小计	6,724,998.12	-1,886.14	6,724,998.12
其中：固定资产处置收益	6,724,998.12	-1,886.14	6,724,998.12
合计	6,724,998.12	-1,886.14	6,724,998.12

其他说明：本期固定资产处置收益主要为处置浙江省宁波市江北区仓储路 216 号、218 号处自用房产部分取得的收益。

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		3,000.00	
罚款收入	12,200.00	16,633.00	12,200.00
科技大厦赔偿款	3,463,200.00	185,520.00	3,463,200.00
其他	83,018.55	1,523.18	83,018.55
合计	3,558,418.55	206,676.18	3,558,418.55

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
现金捐赠支出	10,000.00	6,000.00	10,000.00
其他	-376,416.01	-315,590,537.56	-376,416.01
合计	-366,416.01	-315,584,537.56	-366,416.01

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	35,174,147.36	5,179,929.39
递延所得税费用	-28,501,916.47	1,582,757.45
合计	6,672,230.89	6,762,686.84

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	67,372,900.73
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	16,843,225.18
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,545.10
归属于合营企业和联营企业的损益	392.44
非应税收入的影响	-3,067,321.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,423,987.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,681,622.72
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	
所得税费用	6,672,230.89

(四十三) 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	60,700,669.84	362,167,866.80
本公司发行在外普通股的加权平均数	224,319,919.00	224,319,919.00
基本每股收益	0.27	1.61
其中：持续经营基本每股收益	0.05	1.60
终止经营基本每股收益	0.22	0.01

(四十四) 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
经营租赁收入	1,899,635.22	6,668,446.45
存款利息收入	4,993,800.71	3,278,829.75
政府补助	906,715.58	239,448.00
罚款收入	12,200.00	8,945.00
资金往来收到的现金	7,604,752.04	1,770,524.04
其他	104,462.50	31,980.57
合计	15,521,566.05	11,998,173.81

(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
费用支出	21,839,452.28	21,519,502.28
银行手续费	33,381.75	59,609.32
现金捐赠支出	10,000.00	6,000.00
资金往来支付的现金	8,199,808.36	2,303,721.71
其他	387,225.99	301,925.98
合计	30,469,868.38	24,190,759.29

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
履约保证金		5,000,000.00

(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
出售房产支付的税金	55,173,299.74	

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
出售上市公司股票收回成本	收回投资收到的现金	158,318,974.48	50,070,136.60
出售上市公司股票取得收益	取得投资收益收到的现金	104,439,380.53	11,626,194.76
持有上市公司股票收到分红	取得投资收益收到的现金	12,269,287.23	36,995,149.04
处置房产取得的现金	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	178,382,550.00	35,000,000.00
预收购房款本期受限解除	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,000,000.00	
购房保证金	收到其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00
合计		471,410,192.24	138,691,480.40

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
购买上市公司股票支付的现金	投资支付的现金	200,383,876.26	150,069,374.00
处置房产支付的税金	支付其他与投资活动有关的现金	55,173,299.74	
合计		255,557,176.00	150,069,374.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	110,037.40		10,094,396.36	10,094,396.36		110,037.40

(四十五) 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	60,700,669.84	362,167,866.80
加：信用减值损失	7,049.11	-1,153.61
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,601,173.90	11,298,101.48
无形资产摊销	72,256.25	75,702.84
长期待摊费用摊销	808,542.98	884,012.88
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）	-139,290,135.28	1,886.14
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）	114,944,802.75	-6,149,714.62
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,356,589.68	-29,886,998.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-26,965,744.93	46,668.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,536,171.54	1,536,089.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,538,037.82	16,253,491.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,485,707.06	-14,232,079.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,343,065.20	-335,149,008.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,276,587.84	6,844,864.66
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	448,423,116.04	227,469,298.32
减：现金的期初余额	227,469,298.32	232,055,517.31
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	220,953,817.72	-4,586,218.99

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	448,423,116.04	227,469,298.32
其中：库存现金	371,347.27	422,483.73
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	444,995,259.46	225,992,242.51
可随时用于支付的其他货币资金	3,056,509.31	1,054,572.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	448,423,116.04	227,469,298.32

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	属于现金及现金等价物的理由
受限银行存款		18,013,726.35	使用受限

(四十六) 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					18,013,726.35	18,013,726.35	使用受限	因签订账户监管协议的影响，房产转让预收款使用受限

(四十七) 租赁

1、作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	5,973,836.36	13,474,847.42
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

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	114,285.71	4,906,859.74
1至2年		1,578,651.58
2至3年		88,461.62
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	114,285.71	6,573,972.94

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

(三) 反向购买

本期未发生反向购买

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动

2023年5月，子公司宁波三江干水产市场经营有限公司注销，自2023年6月起宁波三江干水产有限公司不再纳入合并范围。

七、 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	
哈尔滨八达置业有限公司	5,300 万元	哈尔滨	哈尔滨市南岗区西大直街 90 号	房地产租赁经营	100.00		投资设立
宁波二百商贸有限责任公司	200 万元	宁波	宁波市海曙山东路 220 号 1-6 层	批发和零售业	100.00		投资设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易在子公司中的权益
无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

无

2、 重要合营企业的主要财务信息

无

3、 重要联营企业的主要财务信息

无

4、 不重要的合营企业和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

	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	348,430.25	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,569.75	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,569.75	

八、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

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	
2022 年海曙区助企纾困促进商贸企业发展扶持资金	780,400.00	780,400.00		其他收益
2022 年绿色商场创建补助资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
稳岗返还	21,335.58	21,335.58		其他收益
企业吸纳（高校生）就业社保补贴	4,980.00	4,980.00	26,448.00	其他收益
2021 年度海曙区扩内需促消费专项扶持资金			210,000.00	其他收益
母婴室补贴			3,000.00	营业外收入
合计	906,715.58	906,715.58	239,448.00	

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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（包括汇率风险、利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。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本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、应收账款、其他应收款等，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；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0 元。

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，对于货币资金、应收账款、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。

2、 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。

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

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

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。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(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。

(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。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
派能科技	85,055,142.00	
西安银行	212,313,533.94	334,795,000.32

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 637.91 万元、其他综合收益 1,592.35 万元。

十、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	
◆交易性金融资产	85,055,142.00			85,055,142.00
其中：权益工具投资	85,055,142.00			85,055,142.00
◆其他权益工具投资	212,313,533.94			212,313,533.94

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次的金融工具为持有的交易所上市公司流通股票，采用期末收盘价格作为公允价值计量的确定依据。

(三) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本期未发生转换。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司管理层认为，财务报表中除长期金融负债外的不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值接近其账面价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的最终控制人是徐柏良先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

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：

本期无。

(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
宁波太平鸟风尚服饰有限公司	该公司的母公司之控股股东及其一致行动人系本公司的重要股东

注：宁波太平鸟风尚男装有限公司 2023 年 3 月更名为宁波太平鸟风尚服饰有限公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波太平鸟风尚服饰有限公司	联营服务收入		112,976.26

2、 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	304.29	304.29

(六) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
		账面余额	账面余额
应付账款	宁波太平鸟风尚男装有限公司		680,282.92

(七) 关联方承诺

无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项

(二) 或有事项

1、 未决诉讼

因证监会对宁波中百作出行政处罚（行政处罚决定书编号（2019）123号），宁波中院于2019年末至2023年末受理了20余起小股东起诉宁波中百证券虚假陈述的索赔之诉，涉及投资者人数54人，索赔金额20,823,150.84元，截止2023年12月31日，49人以判决方式结案，4人以撤诉结案，1人尚在审理过程中，已结案的判决赔偿金额合计608,781.99元。因部分相关案件尚未审结，公司计提2,750,000.00元预计负债。

截止2023年12月31日，相关案件尚在审理过程中。公司最终是否需要向投资者赔偿及赔偿范围，以法院生效裁判为准，公司无法预计目前及后续新增诉讼事项对利润的最终影响。

2、 其他事项

（1）根据2012年12月6日公司与天津市九策高科技产业园有限公司（以下简称“天津九策”）签订的《【联都星城】项目商品房认购协议书》，公司预付了1,982,091.20元购房款，天津九策一直未能履行相关约定和承诺。公司已通过法律途径维护公司权益，法院业已受理并于2014年10月做出民事裁定书，终审裁定天津九策退还公司购房款并给付相应利息，在法院执行过程中，公司获悉天津九策已处于破产重整阶段。

2018年5月、2019年5月及2020年5月，上述破产重整项目进行了三次延期，2020年10月经债权人和债务人共同申请，天津一中院裁定：同意天津九策破产和解。截止本报告期末，该债权尚未获得实现。

截至2023年12月31日天津九策尚处于破产和解阶段，公司尚未收回该笔款项，公司账面其他应收天津九策1,982,091.20元，计提坏账准备1,585,672.96元。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据2024年3月23日，公司第十届董事会第三次会议决议，公司拟向全体股东每10股派送0.85元(含税)现金红利。截至2023年12月31日，公司总股本为224,319,919股，以此计算合计拟派发现金红利19,067,193.12元(含税)，占本期归属于母公司股东的净利润的31.41%。本次不进行资本公积金转增股本，不送红股。此议案需提交公司股东大会审议。

(二) 划分为持有待售的资产和处置组

无

(三) 其他资产负债表日后事项说明

2024年2月，子公司哈尔滨八达置业有限公司完成注销。

十四、其他重要事项

(一) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	10,123,758.59	360,877,456.82
归属于母公司所有者的终止经营净利润	50,576,911.25	1,290,409.98

2、 终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
终止经营的损益：		
收入	109,889,770.41	6,429,894.59
成本费用	42,503,803.85	4,700,131.87
利润总额	67,440,818.42	1,730,724.82
所得税费用（收益）	16,863,907.17	440,314.84
净利润	50,576,911.25	1,290,409.98

终止经营的资产或处置组本期确认减值损失 0 元，本期转回减值损失 0 元。

3、 终止经营现金流量

项目	本期金额	上期金额
经营活动现金流量净额	4,921,759.93	-21,430,110.86
投资活动现金流量净额	68,374,756.38	30,000,000.00
筹资活动现金流量净额	-106,284,744.70	-2,442,408.67

4、 终止经营不再满足持有待售类别划分条件的说明

无

5、 其他说明

2023年10月27日，公司召开第九届董事会第三十五次会议审议通过了

《关于拟注销全资子公司的议案》)拟注销全资子公司“哈尔滨八达置业有限公司”

截止 2023 年 12 月 31 日, 子公司哈尔滨八达置业有限公司正在进行简易注销公告, 截止 2024 年 2 月, 已完成注销。

(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 2 个报告分部, 分别为: 宁波分部和哈尔滨分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务, 或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略, 本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动, 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。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定, 间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配, 分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部, 该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

(单位: 人民币万元)

项目	宁波分部	哈尔滨分部	分部间抵销	合计
分部收入	108,041.86	10,988.98		119,030.84
其中: 对外交易收入	108,041.86	10,988.98		119,030.84
分部费用	99,642.29	4,250.38		103,892.67
分部资产	101,435.53			101,435.53
分部负债	16,123.32			16,123.32

(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, 除金融工具、存货、长期资产减值、现金流量、政府补助等项目外, 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交易和事项

无

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	17,574,873.52	15,278,399.53
其他应收款项	140,428,890.20	35,477,609.43
合计	158,003,763.72	50,756,008.96

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
宁波三江干水产市场经营有限公司		127,577.88
哈尔滨八达置业有限公司		1,161,368.98
宁波二百商贸有限责任公司	17,574,873.52	13,989,452.67
西安银行股份有限公司		
小计	17,574,873.52	15,278,399.53
减：坏账准备		
合计	17,574,873.52	15,278,399.53

2、 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（含1年）	140,034,544.64	35,086,373.61
1至2年（含2年）		
5年以上	1,982,091.20	1,982,091.20
小计	142,016,635.84	37,068,464.81
减：坏账准备	1,587,745.64	1,590,855.38
合计	140,428,890.20	35,477,609.43

(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		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1、按单项计提坏账准备	1,982,091.20	1.40	1,585,672.96	80.00	1,982,091.20	5.35	1,585,672.96	80.00	396,418.24
2、按信用风险特征组合计提坏账准备	140,034,544.64	98.60	2,072.68		35,086,373.61	94.65	5,182.42		35,081,191.19
其中：(1) 应收合并范围内关联方款项	140,000,000.00	98.58			35,000,000.00	94.41			35,000,000.00
(2) 应收其他款项	34,544.64	0.02	2,072.68	6.00	32,573.61	0.09	1,954.42	6.00	30,619.19
(3) 应收押金					53,800.00	0.15	3,228.00	6.00	50,572.00
合计	142,016,635.84	100.00	1,587,745.64		37,068,464.81	100.00	1,590,855.38		35,477,609.43

①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
天津市九策高科技产业园有限公司	1,982,091.20	1,585,672.96	80.00%	【注】	1,982,091.20	1,585,672.96

[注]: 天津市九策高科技产业园有限公司 (以下简称“天津九策”) 处于破产和解阶段, 天津九策有可执行的资产, 预计可以收回部分资产, 但执行时间难以预计, 公司综合考虑计提 80% 的坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

1、应收合并范围内关联方款项

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,000,000.00		

2、应收其他款项

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,544.64	2,072.68	6.00

按组合计提坏账的确认标准及说明:

对于划分为应收其他款项和应收押金的其他应收款项, 本公司将该类款项按类似信用风险特征 (账龄) 进行组合, 并基于所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6
1—2 年 (含 2 年)	10
2—3 年 (含 3 年)	20
3—4 年 (含 4 年)	30
4—5 年 (含 5 年)	40
5 年以上	100

(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	5,182.42		1,585,672.96	1,590,855.38
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	-3,109.74			-3,109.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,072.68		1,585,672.96	1,587,745.64

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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	35,086,373.61		1,982,091.20	37,068,464.81
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				
本期新增	104,948,171.03			104,948,171.03
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	140,034,544.64		1,982,091.20	142,016,635.84

(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	
1、单项计提坏账准备的其他应收款	1,585,672.96					1,585,672.96
2、应收押金	3,228.00	-3,228.00				
3、应收其他款项	1,954.42	118.26				2,072.68
合计	1,590,855.38	-3,109.74				1,587,745.64

(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
关联方往来款	140,000,000.00	35,000,000.00
第三方往来款	2,016,635.84	2,014,664.81
保证金、押金		53,800.00
合计	142,016,635.84	37,068,464.81

(6) 按欠款方归集的期末余额较大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
宁波二百商贸有限责任公司	关联方往来款	140,000,000.00	1年以内 (含1年)	98.58	
天津市九策高科技产业园有限公司	第三方往来款	1,982,091.20	5年以上	1.40	1,585,672.96
合计		141,982,091.20		99.98	1,585,672.96

(二) 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	2,000,000.00		2,000,000.00	56,107,500.00		56,107,500.00
对联营、合营企业投资				3,625,672.18	3,625,672.18	
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	59,733,172.18	3,625,672.18	56,107,500.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备 其他		
宁波三江水产市场经营有限公司	500,000.00			500,000.00			
哈尔滨八达置业有限公司	53,607,500.00			53,607,500.00			
宁波二百商贸有限责任公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	56,107,500.00			54,107,500.00		2,000,000.00	

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						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	
联营企业：												
北京首创信 息技术有限 公司	3,625,672.18	3,625,672.18		3,625,672.18								

其他说明：公司所投资的北京首创信息技术有限公司已于2023年完成注销。

(三) 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	118,005,118.14	117,283,911.80	68,931,621.48	68,337,102.57
其他业务	125,996,668.55	15,589,647.31	23,897,384.16	8,659,323.11
合计	244,001,786.69	132,873,559.11	92,829,005.64	76,996,425.68

2、 营业收入、营业成本的分解信息：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类：		
商品销售收入	118,005,118.14	117,283,911.80
出售投资性房地产	105,948,813.53	7,995,016.80
租赁收入	20,047,855.02	7,594,630.51
合计	244,001,786.69	132,873,559.11

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	63,091,548.50	15,508,399.53
处置长期股权投资产生的投资收益	6,227,072.15	
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益	1,749,247.26	852,928.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,088,872.20	10,962,749.80
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	10,520,039.97	18,071,321.04
合计	88,676,780.08	45,395,398.37

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

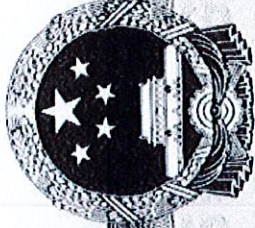
项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	139,291,000.14	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符	906,715.58	

项目	金额	说明
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		
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	-107,855,930.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	563,246.87	
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	3,361,587.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	29,980.14	
小计	36,296,599.87	
所得税影响额	-8,933,338.25	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	27,363,261.62	

(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	7.42	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.08	0.15	0.15

宁波中百股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年三月二十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体更多许可信息, 扫描了解更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关

2024年01月15日

仅供出报告使用, 其他无效

证书序号: 0001247

说明

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

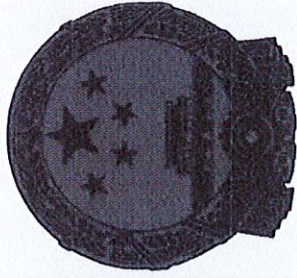


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

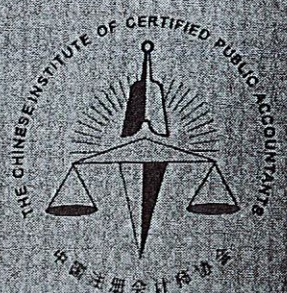
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

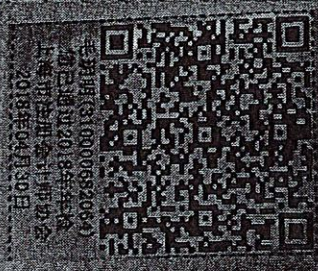
批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓 名 毛明
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1977-12-14
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310106197712140116
 Identity card No.

证书编号 310000682084
 No. of Certificate
 批准注册协会 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期 2002 年 10 月 31 日
 Date of issuance



毛明(310000682084)
 立信会计师事务所
 2018年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



毛明明年检验码

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



宋微微(310000061768)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



宋微微(310000061768)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验
Annual Renewal Registration

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



宋微微年检二维码

年 月 日
/ /

年检出报告使用，其他无效



宋微微

姓名 Full name 宋 女
出生日期 Date of birth 1980-11-23
工作单位 Working unit 立信会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 310102198011230000

