

三江购物俱乐部股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

三江购物俱乐部股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 6
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司股东权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 112
补充资料	1 - 3

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10119 号
(第一页, 共六页)

三江购物俱乐部股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了三江购物俱乐部股份有限公司(以下简称“三江购物公司”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了三江购物公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于三江购物公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

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:

- (一) 来自供应商的折扣及返利的确认
- (二) 存货跌价准备计提

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10119 号
(第二页, 共六页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 来自供应商的折扣及返利的确认</p> <p>参见财务报表附注二(9)存货及附注四(31)营业收入和营业成本。</p> <p>2023 年度, 三江购物公司共计确认来自供应商的折扣及返利人民币 255,211,497.04 元, 其中人民币 238,713,197.75 元已随商品出售结转计入营业成本, 人民币 16,498,299.29 元计入 2023 年 12 月 31 日存货余额。</p> <p>三江购物公司通过与供应商订立多种不同类型的协议取得来自供应商的折扣及返利。这些协议在性质及规模上各有不同, 包括按采购量、采购额、销售额计算的折扣及返利等。折扣及返利在约定绩效条件达成时被确认为商品采购成本的抵减项。这些绩效条件通常要求三江购物公司达到特定的采购量、采购额或者销售额。</p> <p>由于与供应商订立的协议的数量众多, 折扣及返利条款各不相同, 可能导致三江购物公司与供应商所订立协议项下的应确认的折扣及返利金额未能在财务报表中被准确反映或者被计入不恰当会计期间的风险。我们需要投入大量审计资源实施实质性程序, 因此我们将来自供应商的折扣及返利的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对来自供应商的折扣及返利的确认实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1)我们了解、评估并测试了与来自供应商的折扣及返利的确认相关的关键财务报告内部控制, 包括复核录入信息系统的数据以及与供应商定期对账等;</p> <p>(2)我们了解、评估并测试了折扣和返利信息系统的一般控制和应用控制;</p> <p>(3)我们抽样检查了三江购物公司与供应商签订的不同类型协议中的相关条款, 评价其确认相关折扣及返利的会计政策是否符合企业会计准则的规定;</p> <p>(4)我们抽样检查了录入折扣和返利系统的信息, 与协议条款是否一致, 包括采购量、采购额、销售额、折扣或返利比率等;</p> <p>(5)我们选取样本对年末的应付账款余额及 2023 年度的来自供应商的折扣及返利的交易金额向相关供应商进行了函证;</p> <p>(6)我们获取了 2023 年 12 月 31 日供应商折扣及返利分摊计算表, 将分摊计算表中的信息核对至折扣和返利系统, 并抽样检查了应计入营业成本和存货的折扣及返利金额。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现我们获取的审计证据可以支持来自供应商的折扣及返利在财务报表中被准确反映及计入恰当的会计期间。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10119 号
(第三页, 共六页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 存货跌价准备计提</p> <p>参见财务报表附注二(25)重要会计估计和判断及附注四(6)存货。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 三江购物公司合并财务报表中存货账面余额为人民币 282,732,628.52 元, 存货跌价准备为人民币 3,430,167.27 元。</p> <p>三江购物公司存货按成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层需综合考虑存货库龄、同类存货市场售价以及当前库存状况对存货的可变现净值予以合理估计。</p> <p>由于期末存货余额重大, 存货跌价准备计提的确认涉及管理层的重大判断和估计, 我们将存货计价识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对存货跌价准备计提实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1)我们了解、评估并测试了管理层与存货管理(包括存货采购、循环盘点、存货跌价准备计提等)相关的关键财务报告内部控制, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化以及管理层偏向和其他舞弊风险因素, 评估了重大错报的固有风险;</p> <p>(2)我们测试了用以维护存货库龄的信息系统一般控制和自动控制, 并采用抽样的方法, 检查存货入库的相关原始凭证, 以评价管理层编制的存货库龄报表的准确性;</p> <p>(3)我们抽样检查了存货于期后的销售数据, 评估三江购物公司在计算存货跌价准备时使用的估计售价是否合理;</p> <p>(4)我们结合历史销售情况及经验, 评估了管理层计提存货跌价准备时采用的关键假设;</p> <p>(5)我们对存货跌价准备进行了重新计算。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现我们获取的审计证据可以支持管理层在计算存货跌价准备时所使用的关键数据和重大判断。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10119 号
(第四页, 共六页)

四、 其他信息

三江购物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括三江购物公司 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 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

三江购物公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估三江购物公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算三江购物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三江购物公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但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:

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10119 号
(第五页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(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,就可能对三江购物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致三江购物公司不能持续经营。

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

(六)就三江购物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10119 号
(第六页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年4月25日

注册会计师



邵云飞(项目合伙人)

注册会计师



谢盈

三江购物俱乐部股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (经重述, 附注五(1))
流动资产			
货币资金	四(1)	2,311,920,842.59	566,447,480.00
交易性金融资产	四(2)	9,172,432.43	14,800,866.85
应收账款	四(3)	26,846,353.83	47,828,774.45
预付款项	四(4)	16,176,309.30	27,852,488.18
其他应收款	四(5)	31,779,831.84	26,807,036.06
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	四(6)	279,302,461.25	369,817,480.66
其他流动资产	四(7)	51,398,526.85	46,748,395.54
流动资产合计		2,726,596,758.09	1,100,302,521.74
非流动资产			
其他权益工具投资	四(8)	3,000,000.00	-
其他非流动金融资产	四(9)	20,000,000.00	-
固定资产	四(10)	970,261,822.52	880,475,071.70
使用权资产	四(11)	292,380,316.01	343,870,258.85
无形资产	四(12)	97,037,384.84	91,638,874.98
长期待摊费用	四(13)	62,454,168.45	91,253,109.96
递延所得税资产	四(14)	30,570,908.12	31,472,893.00
其他非流动资产	四(15)	832,680,090.41	2,529,647,561.37
非流动资产合计		2,308,384,690.35	3,968,357,769.86
资产总计		5,034,981,448.44	5,068,660,291.60



三江购物俱乐部股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (经重述, 附注五(1))
流动负债			
应付账款	四(17)	329,783,490.47	401,452,224.63
预收款项	四(18)	10,830,477.53	11,886,827.11
合同负债	四(19)	821,983,892.04	778,551,874.92
应付职工薪酬	四(20)	82,018,740.06	85,712,699.35
应交税费	四(21)	44,623,285.63	43,249,126.95
其他应付款	四(22)	167,518,393.66	131,948,284.24
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债	四(23)	77,442,079.38	80,621,381.52
其他流动负债	四(24)	85,768,048.75	81,471,944.91
流动负债合计		1,619,968,407.52	1,614,894,363.63
非流动负债			
租赁负债	四(25)	232,550,315.61	287,838,120.16
递延收益	四(26)	5,305,972.16	6,934,720.22
非流动负债合计		237,856,287.77	294,772,840.38
负债合计		1,857,824,695.29	1,909,667,204.01
股东权益			
股本	四(27)	547,678,400.00	547,678,400.00
资本公积	四(28)	1,989,326,445.12	1,999,326,445.12
盈余公积	四(29)	179,836,728.09	168,005,141.86
未分配利润	四(30)	460,315,179.94	443,983,100.61
归属于母公司股东权益合计		3,177,156,753.15	3,158,993,087.59
股东权益合计		3,177,156,753.15	3,158,993,087.59
负债和股东权益总计		5,034,981,448.44	5,068,660,291.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 陈念慈

主管会计工作的负责人: 傅艳波

会计机构负责人: 金桑

三江购物俱乐部股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动资产			
货币资金		2,178,803,000.42	476,166,447.10
交易性金融资产		9,172,432.43	14,800,866.85
应收账款	十七(1)	259,939,703.35	333,545,322.04
预付款项		9,063,141.98	20,832,747.86
其他应收款	十七(2)	22,175,494.58	23,150,058.00
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		163,276,884.73	200,941,929.15
其他流动资产		844,806.52	1,210,426.77
流动资产合计		2,643,275,464.01	1,070,647,797.77
非流动资产			
长期股权投资	十七(3)	579,570,036.31	537,818,000.00
其他非流动金融资产		20,000,000.00	-
固定资产		723,215,424.71	702,236,403.78
使用权资产		228,080,165.25	270,468,552.35
无形资产		28,441,093.06	20,963,416.45
长期待摊费用		24,934,092.55	46,164,090.19
递延所得税资产		21,387,424.71	18,067,728.30
其他非流动资产		626,141,893.20	2,335,047,339.72
非流动资产合计		2,251,770,129.79	3,930,765,530.79
资产总计		4,895,045,593.80	5,001,413,328.56

三江购物俱乐部股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
负债和股东权益		
流动负债		
应付账款	430,774,927.64	486,829,187.24
预收款项	8,616,636.12	5,219,062.86
合同负债	812,693,331.45	773,436,152.99
应付职工薪酬	62,780,803.69	70,529,852.57
应交税费	30,898,880.45	35,725,857.37
其他应付款	77,783,408.42	127,311,325.58
其中: 应付利息	-	-
应付股利	-	-
一年内到期的非流动负债	66,890,887.62	67,644,544.86
其他流动负债	84,900,560.25	81,010,586.21
流动负债合计	1,575,339,435.64	1,647,706,569.68
非流动负债		
租赁负债	172,054,820.59	221,142,689.92
递延收益	-	444,950.00
非流动负债合计	172,054,820.59	221,587,639.92
负债合计	1,747,394,256.23	1,869,294,209.60
股东权益		
股本	547,678,400.00	547,678,400.00
资本公积	1,992,025,723.88	1,985,273,687.57
盈余公积	179,836,728.09	168,005,141.86
未分配利润	428,110,485.60	431,161,889.53
股东权益合计	3,147,651,337.57	3,132,119,118.96
负债和股东权益总计	4,895,045,593.80	5,001,413,328.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 陈念慈

主管会计工作的负责人: 傅艳波

会计机构负责人: 金桑





三江购物俱乐部股份有限公司

2023 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度 (经重述，附注 五(1))
一、营业收入	四(31)	3,896,288,971.56	4,090,543,486.06
减：营业成本	四(31)、四(36)	(2,841,370,103.07)	(2,970,184,694.38)
税金及附加	四(32)	(22,725,729.16)	(24,123,365.29)
销售费用	四(33)、四(36)	(810,025,230.71)	(833,740,972.40)
管理费用	四(34)、四(36)	(126,937,951.22)	(148,125,784.91)
财务费用	四(35)	69,734,757.24	67,578,999.50
其中：利息费用		(17,028,033.20)	(19,962,613.32)
利息收入		95,362,941.01	97,899,113.01
加：其他收益	四(39)	29,054,486.02	37,932,874.35
投资收益	四(40)	228,056.50	228,056.50
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		-	-
公允价值变动损失	四(41)	(5,628,434.42)	(2,659,138.79)
信用减值收益/(损失)	四(38)	716,908.61	(2,503,110.46)
资产减值损失	四(37)	(1,758,994.08)	(2,691,369.63)
资产处置收益/(损失)	四(42)	59,231.72	(14,007.21)
二、营业利润		187,635,968.99	212,240,973.34
加：营业外收入	四(43)	168,951.46	5,363,345.98
减：营业外支出	四(44)	(912,446.77)	(3,039,700.26)
三、利润总额		186,892,473.68	214,564,619.06
减：所得税费用	四(45)	(49,193,128.12)	(58,784,447.00)
四、净利润		137,699,345.56	155,780,172.06
其中：同一控制下企业合并中被合并 方在合并前实现的净利润		2,490,849.17	2,199,122.29
按经营持续性分类			
持续经营净利润		137,699,345.56	155,780,172.06
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		-	-
归属于母公司股东的净利润		137,699,345.56	155,780,172.06
五、其他综合收益总额的税后净额		-	-
六、综合收益总额		137,699,345.56	155,780,172.06
归属于母公司股东的综合收益总额		137,699,345.56	155,780,172.06
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(46)	0.25	0.28
稀释每股收益(人民币元)	四(46)	0.25	0.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：陈念慈

主管会计工作的负责人：傅艳波

会计机构负责人：金桑





三江购物俱乐部股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

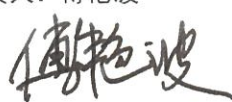
项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七(4)	3,407,125,562.28	3,661,727,609.62
减：营业成本	十七(4)	(2,668,249,337.46)	(2,803,352,466.06)
税金及附加		(15,136,198.51)	(15,917,142.06)
销售费用		(544,914,926.98)	(610,014,436.28)
管理费用		(107,898,816.95)	(130,000,739.39)
财务费用		69,245,661.14	68,338,637.84
其中：利息费用		(13,827,982.35)	(17,615,721.48)
利息收入		89,470,022.35	94,046,905.31
加：其他收益		23,213,550.00	33,435,933.59
投资收益	十七(5)	228,056.50	228,056.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动损失		(5,628,434.42)	(2,659,138.79)
信用减值收益/(损失)		757,036.29	(2,396,570.89)
资产减值损失		(977,383.01)	(1,944,470.04)
资产处置收益/(损失)		79,226.56	(19,826.35)
二、营业利润		157,843,995.44	197,425,447.69
加：营业外收入		87,041.10	5,344,384.93
减：营业外支出		(641,148.61)	(1,364,001.12)
三、利润总额		157,289,887.93	201,405,831.50
减：所得税费用		(38,974,025.63)	(51,148,144.49)
四、净利润		118,315,862.30	150,257,687.01
按经营持续性分类			
持续经营净利润		118,315,862.30	150,257,687.01
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		118,315,862.30	150,257,687.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：陈念慈

主管会计工作的负责人：傅艳波

会计机构负责人：金桑


三江购物俱乐部股份有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度 (经重述，附注五(1))
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		4,688,934,887.61	4,864,254,614.29
收到其他与经营活动有关的现金	四(47)(a)	118,755,611.22	130,562,163.75
经营活动现金流入小计		4,807,690,498.83	4,994,816,778.04
购买商品、接受劳务支付的现金		(3,508,880,437.57)	(3,640,929,117.10)
支付给职工以及为职工支付的现金		(473,888,028.75)	(484,893,661.26)
支付的各项税费		(130,434,194.35)	(174,657,115.05)
支付其他与经营活动有关的现金	四(47)(b)	(332,359,749.08)	(338,206,822.64)
经营活动现金流出小计		(4,445,562,409.75)	(4,638,686,716.05)
经营活动产生的现金流量净额	四(48)(a)	362,128,089.08	356,130,061.99
二、投资活动使用的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		228,056.50	228,056.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		174,077.32	466,743.38
收到其他与投资活动有关的现金	四(47)(c)	137,392,847.21	455,704,078.11
投资活动现金流入小计		137,794,981.03	456,398,877.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(163,653,246.83)	(59,541,365.91)
投资支付的现金		(20,000,000.00)	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(47)(d)	(162,000,000.00)	(418,000,000.00)
投资活动现金流出小计		(345,653,246.83)	(477,541,365.91)
投资活动使用的现金流量净额		(207,858,265.80)	(21,142,487.92)
三、筹资活动使用的现金流量			
收到其他与筹资活动有关的现金	四(47)(e)	3,000,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(109,535,680.00)	(109,535,680.00)
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	四(47)(f)	(122,504,300.39)	(106,264,264.48)
筹资活动现金流出小计		(232,039,980.39)	(215,799,944.48)
筹资活动使用的现金流量净额		(229,039,980.39)	(214,299,944.48)
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(减少)/增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	四(48)(a)	(74,770,157.11)	120,687,629.59
		428,202,619.16	307,514,989.57
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(48)(d)	353,432,462.05	428,202,619.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：陈念慈

主管会计工作的负责人：傅艳波

会计机构负责人：金桑





三江购物俱乐部股份有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2023 年度	2022 年度
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	3,939,769,987.34	4,128,788,567.80
收到其他与经营活动有关的现金	665,031,219.30	771,363,361.35
经营活动现金流入小计	4,604,801,206.64	4,900,151,929.15
购买商品、接受劳务支付的现金	(3,107,222,346.51)	(3,134,934,316.43)
支付给职工以及为职工支付的现金	(326,843,428.09)	(348,839,449.14)
支付的各项税费	(95,706,430.76)	(130,222,632.89)
支付其他与经营活动有关的现金	(818,158,244.96)	(906,798,490.70)
经营活动现金流出小计	(4,347,930,450.32)	(4,520,794,889.16)
经营活动产生的现金流量净额	256,870,756.32	379,357,039.99
二、投资活动使用的现金流量		
取得投资收益所收到的现金	228,056.50	228,056.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	934,128.49	1,038,386.92
收到其他与投资活动有关的现金	137,392,847.21	291,356,817.66
投资活动现金流入小计	138,555,032.20	292,623,261.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(94,287,525.35)	(21,734,447.43)
投资支付的现金	(20,000,000.00)	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(35,000,000.00)	(111,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	(150,000,000.00)	(270,000,000.00)
投资活动现金流出小计	(299,287,525.35)	(402,734,447.43)
投资活动使用的现金流量净额	(160,732,493.15)	(110,111,186.35)
三、筹资活动使用的现金流量		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(109,535,680.00)	(109,535,680.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	(92,003,124.42)	(88,080,687.17)
筹资活动现金流出小计	(201,538,804.42)	(197,616,367.17)
筹资活动使用的现金流量净额	(201,538,804.42)	(197,616,367.17)
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(减少)/增加额	(105,400,541.25)	71,629,486.47
加: 年初现金及现金等价物余额	337,925,586.26	266,296,099.79
六、年末现金及现金等价物余额	232,525,045.01	337,925,586.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 陈念慈

主管会计工作的负责人: 傅艳波

会计机构负责人: 金桑







三江购物俱乐部股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益				未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积		
2022 年 12 月 31 日年末余额	547,678,400.00	1,999,326,445.12	-	168,005,141.86	443,983,100.61	3,158,993,087.59
2023 年 1 月 1 日年初余额	547,678,400.00	1,999,326,445.12	-	168,005,141.86	443,983,100.61	3,158,993,087.59
2023 年度增减变动额	-	(10,000,000.00)	-	11,831,586.23	16,332,079.33	18,163,665.56
综合收益总额	-	-	-	-	137,699,345.56	137,699,345.56
净利润	-	-	-	-	137,699,345.56	137,699,345.56
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本	-	(10,000,000.00)	-	-	-	(10,000,000.00)
同一控制下企业合并(附注五(1))	-	(10,000,000.00)	-	-	-	(10,000,000.00)
利润分配	-	-	-	11,831,586.23	(121,367,266.23)	(109,535,680.00)
提取盈余公积	-	-	-	11,831,586.23	(11,831,586.23)	-
对股东的分配	-	-	-	-	(109,535,680.00)	(109,535,680.00)
2023 年 12 月 31 日年末余额	547,678,400.00	1,989,326,445.12	-	179,836,728.09	460,315,179.94	3,177,156,753.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：陈念慈

主管会计工作的负责人：傅艳波

会计机构负责人：金桑



三江购物俱乐部股份有限公司
2023 年度合并股东权益变动表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目 附注

项目	归属于母公司股东权益				未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积		
2021 年 12 月 31 日年末余额	547,678,400.00	1,989,326,445.12	-	152,979,373.16	410,702,312.40	3,100,686,530.68
同一控制下企业合并(附注五(1))	-	10,000,000.00	-	-	2,062,064.85	12,062,064.85
2022 年 1 月 1 日年初余额(经重述)	547,678,400.00	1,999,326,445.12	-	152,979,373.16	412,764,377.25	3,112,748,595.53
2022 年度增减变动额	-	-	-	15,025,768.70	31,218,723.36	46,244,492.06
综合收益总额	-	-	-	-	155,780,172.06	155,780,172.06
净利润	-	-	-	-	155,780,172.06	155,780,172.06
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	15,025,768.70	(124,561,448.70)	(109,535,680.00)
提取盈余公积	-	-	-	15,025,768.70	(15,025,768.70)	-
对股东的分配	-	-	-	-	(109,535,680.00)	(109,535,680.00)
2022 年 12 月 31 日年末余额	547,678,400.00	1,999,326,445.12	-	168,005,141.86	443,983,100.61	3,158,993,087.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 陈念慈

主管会计工作的负责人: 傅艳波

会计机构负责人: 金桑



三江购物俱乐部股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币万元)

项目	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 12 月 31 日年末余额	547,678,400.00	1,985,273,687.57	-	168,005,141.86	431,161,889.53	3,132,119,118.96
2023 年 1 月 1 日年初余额	547,678,400.00	1,985,273,687.57	-	168,005,141.86	431,161,889.53	3,132,119,118.96
2023 年度增减变动额	-	6,752,036.31	-	11,831,586.23	(3,051,403.93)	15,532,218.61
综合收益总额	-	-	-	-	118,315,862.30	118,315,862.30
净利润	-	-	-	-	118,315,862.30	118,315,862.30
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本	-	6,752,036.31	-	-	-	6,752,036.31
同一控制下企业合并(附注五(1))	-	6,752,036.31	-	-	-	6,752,036.31
利润分配	-	-	-	11,831,586.23	(121,367,266.23)	(109,535,680.00)
提取盈余公积	-	-	-	11,831,586.23	(11,831,586.23)	-
对股东的分配	-	-	-	-	(109,535,680.00)	(109,535,680.00)
2023 年 12 月 31 日年末余额	547,678,400.00	1,992,025,723.88	-	179,836,728.09	428,110,485.60	3,147,651,337.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 陈念慈

主管会计工作的负责人: 傅艳波

会计机构负责人: 金桑



三江购物俱乐部股份有限公司
2023年度公司股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2021年12月31日年末余额	2022年1月1日年初余额	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021年12月31日年末余额	547,678,400.00	547,678,400.00	1,985,273,687.57	-	152,979,373.16	405,465,651.22	3,091,397,111.95	
2022年1月1日年初余额	547,678,400.00	547,678,400.00	1,985,273,687.57	-	152,979,373.16	405,465,651.22	3,091,397,111.95	
2022年度增减变动额								
综合收益总额			-	-	15,025,768.70	25,696,238.31	40,722,007.01	
净利润			-	-	-	150,257,687.01	150,257,687.01	
其他综合收益			-	-	-	150,257,687.01	150,257,687.01	
利润分配			-	-	-	-	-	
提取盈余公积			-	-	15,025,768.70	(124,561,448.70)	(109,535,680.00)	
对股东的分配			-	-	15,025,768.70	(15,025,768.70)	-	
2022年12月31日年末余额	547,678,400.00	1,985,273,687.57	168,005,141.86	431,161,889.53	3,132,119,118.96			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 陈念慈

主管会计工作的负责人: 傅艳波

会计机构负责人: 金桑

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

三江购物俱乐部股份有限公司(以下简称“本公司”)是在浙江省宁波市大榭开发区成立的股份有限公司，总部位于浙江省宁波市海曙区环城西路北段 197 号。本公司的母公司为上海和安投资管理有限公司(以下简称“和安投资”)，最终控股人为陈念慈。本公司于 2011 年 3 月 2 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 547,678,400.00 元，每股面值 1.00 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事商品零售行业，经营范围为许可项目：食品销售；食品互联网销售；第二类增值电信业务；道路货物运输(不含危险货物)；药品零售；药品互联网信息服务(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：技术进出口；食品进出口；货物进出口；互联网销售(除销售需要许可的商品)；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；柜台、摊位出租；物业管理；集贸市场管理服务；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；广告发布；广告制作；广告设计、代理；票务代理服务；旅客票务代理；居民日常生活服务；单用途商业预付卡代理销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。以下限分支机构经营：许可项目：餐饮服务；出版物零售；出版物批发；出版物互联网销售；食品生产(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：针纺织品销售；日用品销售；日用品批发；日用百货销售；化妆品零售；化妆品批发；化工产品销售(不含许可类化工产品)；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；文具用品零售；文具用品批发；办公用品销售；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；食用农产品批发；初级农产品收购；食用农产品零售；食用农产品初加工；通讯设备销售；电子产品销售；家用电器销售；家居用品销售；玩具、动漫及游艺用品销售；机械设备销售；消防器材销售；建筑材料销售；礼品花卉销售；鞋帽零售；鞋帽批发；服装服饰零售；服装服饰批发；汽车装饰用品销售；家具销售；母婴用品销售；照明器具销售；厨具卫具及日用杂品零售；厨具卫具及日用杂品批发；塑料制品销售；五金产品零售；五金产品批发；健身休闲活动；养老服务；农业专业及辅助性活动(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货跌价准备的计提(附注二(9))、应收款项的预期信用损失的计量(附注二(8))、长期资产减值(附注二(15))、所得税和递延所得税资产的确认(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行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。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行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。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(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；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于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债务工具投资、应收租赁款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得有关过去事项、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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收账款和应收租赁款外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款组合 1	应收合并范围内公司款项
应收账款组合 2	除组合 1 以外的其他的应收款项
其他应收款组合 1	线上支付平台款项
其他应收款组合 2	应收合并范围内公司款项
其他应收款组合 3	除组合 1 和组合 2 以外的其他款项

对于划分为组合的应收账款、应收租赁款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团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；**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的永续债不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，且不存在须用或可用本集团自身权益工具进行结算的安排，本集团将其分类为权益工具。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(d) 金融工具的公允价值确定

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

(9) 存货

(a) 分类

存货包括包装物及低值易耗品和库存商品，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 存货的计价方法

存货成本为采购成本扣除从供应商取得的折扣及返利计价。存货发出时的成本按先进先出法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品及包装物等周转材料采用在领用时采用一次摊销法计入成本。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以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，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；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。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-39 年	5%	2.44%-4.75%
机器设备	5 年	5%	19.00%
运输设备	5 年	5%	19.00%
电子设备	5 年	5%	19.00%
其他设备	5 年	5%	19.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(d) 固定资产的处置

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。

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(13) 无形资产

无形资产包括软件、商标权和土地使用权，以成本计量。

(a) 软件

软件按使用年限 5 年平均摊销。

(b) 商标权

商标权按使用年限 5 年平均摊销。

(c) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

为研究门店数字化项目而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对门店数字化项目最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 门店数字化项目的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准门店数字化项目的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明门店数字化项目所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行门店数字化项目的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 门店数字化项目开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营门店改良支出，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、长期待摊费用、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬

职工薪酬是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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 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。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(18) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(19) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的股票期权计划及限制性股票计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 股份支付(续)

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

(20) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品收入

本集团于客户拥有并接受该商品时即客户取得商品控制权确认收入。附有客户额外购买选择权(例如客户奖励积分等)的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务，客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务的控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后予以估计。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 收入(续)

(b) 提供服务收入

本集团向客户提供会员服务及货运仓储服务获得的收入系根据合同或协议约定的服务期间确认收入。

(21) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

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。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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，除非本集团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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该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。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物等。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

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

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(24) 分部信息

本集团以内部组织结构、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。

经营分部是指本集团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)**本集团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)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 存货跌价准备的计提

本集团存货跌价准备按成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层需综合考虑存货库龄、同类存货市场售价以及当前库存状况对存货的可变现净值予以合理估计。

(b) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、25% 和 25%(2022 年度：50%、25%和 25%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括国内生产总值、消费者物价指数和生产价格指数等。2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 预期信用损失的计量(续)

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.54%	3.00%	5.30%
消费者物价指数	1.37%	0.01%	2.60%
生产价格指数	0.50%	-1.50%	1.90%

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.80%	2.50%	6.00%
消费者物价指数	2.30%	1.40%	3.00%
生产价格指数	0.20%	-2.00%	1.70%

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(c) 长期资产减值准备的会计估计

本集团对存在减值迹象的长期资产进行减值测试时，当减值测试结果表明相关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资产减值损失。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，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

当本集团采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额时，由于相关地区所处的经济环境的发展存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的收入增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

如果管理层对相关资产组未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对相关资产组未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的相关资产减值损失。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(d) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	20%及 25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、5%、及 0%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
房产税	按房产原值扣除合理费用后的余 值从价计征，或按租金收入从 租计征	从价计征：1.2%； 从租计征：12%

(a) 企业所得税

- (i) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(a) 企业所得税(续)

- (ii) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税[2022]13号)，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2021]12号)，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万的部分，在财税[2019]13号规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2023]6号)，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本集团子公司宁波三江电子商务有限公司、宁波东钱湖旅游度假区三江购物有限公司、宁波市海曙区镇明菜市场经营服务有限公司、宁波安鲜生活网络科技有限公司、浙江安鲜网络科技有限公司、安鲜生活(上海)供应链有限公司和宁波士倍贸易有限公司，及本集团孙公司宁波安鲜生活商贸有限公司、宁波市海曙区安鲜市场管理有限公司、杭州乐特贸易有限公司和宁波浙海华地商贸有限公司本年度符合上述条件，适用该优惠政策。

(b) 增值税

- (i) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号)及相关规定，自2019年4月1日起，本公司销售商品适用的增值税税率为0%、9%及13%；会员合同收入、仓储合同收入适用的增值税税率为6%；租金收入适用的增值税税率为9%，其中适用简易征收的，征收率为5%；货运合同收入适用的增值税税率为9%。
- (ii) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1号)的相关规定，本公司的子公司宁波方桥三江物流有限公司和宁波市海曙区镇明菜市场经营服务有限公司作为生产性服务企业，自2023年1月1日至2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减增值税应纳税额。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	7,689,874.34	13,012,350.91
银行存款(i)	2,167,987,388.45	514,276,694.82
其他货币资金(ii)	3,862,962.93	31,101,425.45
应收利息(iii)	132,380,616.87	8,057,008.82
	<u>2,311,920,842.59</u>	<u>566,447,480.00</u>
其中：存放在境外的款项	<u>-</u>	<u>-</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团银行存款中包括一年内到期的定期存款人民币 1,822,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 100,000,000.00 元)和七天通知存款人民币 20,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)，合同约定本集团可提前支取，和其他受限资金人民币 449,993.80 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 4,000.00 元)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金主要为用于单用途商业预付卡预收资金担保的存出保证金人民币 3,657,769.87 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 30,183,852.02 元)，和在途资金人民币 205,193.06 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 917,573.43 元)。

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团应收利息为按实际利率法计提的一年内到期的定期存款应收利息人民币 132,380,616.87 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 8,057,008.82 元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性权益工具投资	<u>9,172,432.43</u>	<u>14,800,866.85</u>

交易性权益工具投资的公允价值根据上海证券交易所年度最后一个交易日收盘价确定。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	28,338,023.56	50,347,466.10
减：坏账准备	<u>(1,491,669.73)</u>	<u>(2,518,691.65)</u>
	<u>26,846,353.83</u>	<u>47,828,774.45</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	28,265,635.01	50,300,579.02
一到以上	<u>72,388.55</u>	<u>46,887.08</u>
	<u>28,338,023.56</u>	<u>50,347,466.10</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>9,311,137.85</u>	<u>465,556.72</u>	<u>32.86%</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	28,338,023.56	100.00%	1,491,669.73	5.26%	50,347,466.10	100.00%	2,518,691.65	5.00%
	<u>28,338,023.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,491,669.73</u>	<u>—</u>	<u>50,347,466.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,518,691.65</u>	<u>—</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 2—除组合 1 以外的其他的应收款项：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	28,265,635.01	5.02%	1,419,281.18
一年以上	72,388.55	100.00%	72,388.55
	<u>28,338,023.56</u>		<u>1,491,669.73</u>

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	50,300,579.02	4.91%	2,471,804.57
一年以上	46,887.08	100.00%	46,887.08
	<u>50,347,466.10</u>		<u>2,518,691.65</u>

(iii) 2023 年度计提的坏账准备金额为 1,443,507.58 元，转回的坏账准备金额为 2,470,529.50 元(2022 年度，计提的坏账准备金额为 2,510,382.64 元，转回的坏账准备金额为 708,207.97 元)。

(d) 2023 年度及 2022 年度无实际核销的应收账款。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	15,573,548.13	96.27%	27,646,391.37	99.27%
一到二年	559,815.68	3.46%	109,773.87	0.39%
二到三年	-	-	76,200.94	0.27%
三年以上	42,945.49	0.27%	20,122.00	0.07%
	<u>16,176,309.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,852,488.18</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 602,761.17 元(2022 年 12 月 31 日：206,096.81 元)，主要为预付供应商款项。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>8,517,385.21</u>	<u>52.65%</u>

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
线上支付平台款项	24,135,654.86	18,193,888.16
支付供应商货款	3,289,498.37	3,289,498.37
应收员工备用金	2,137,327.14	1,398,812.62
应收押金和保证金	2,099,704.81	2,238,804.48
应收销售废品收入	1,254,323.58	1,916,894.04
应收租赁收入	805,625.00	805,625.00
其他	3,399,281.58	3,994,983.58
	<u>37,121,415.34</u>	<u>31,838,506.25</u>
减：坏账准备	<u>(5,341,583.50)</u>	<u>(5,031,470.19)</u>
	<u>31,779,831.84</u>	<u>26,807,036.06</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	30,780,568.24	27,147,639.01
一至二年	1,690,259.86	855,805.00
二至三年	815,625.00	3,500.00
三年以上	3,834,962.24	3,831,562.24
	<u>37,121,415.34</u>	<u>31,838,506.25</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	4,911,001.55	13.23%	4,911,001.55	100.00%	4,629,873.37	14.54%	4,629,873.37	100.00%
按组合计提 坏账准备(ii)	32,210,413.79	86.77%	430,581.95	1.34%	27,208,632.88	85.46%	401,596.82	1.48%
	<u>37,121,415.34</u>	100.00%	<u>5,341,583.50</u>	—	<u>31,838,506.25</u>	100.00%	<u>5,031,470.19</u>	—

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段			第三阶段			合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)	整个存续期预期信用损失(单项)		合计	
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备		
2022 年 12 月 31 日	27,208,632.88	401,596.82	-	4,629,873.37	4,629,873.37	5,031,470.19	
本年新增的款项	30,780,568.24	325,872.54	-	-	265,423.18	591,295.72	
本年减少的款项	(25,497,659.15)	(287,657.96)	-	-	-	(287,657.96)	
其中：本年核销	-	-	-	-	-	-	
终止确认	-	-	-	-	-	-	
转入第三阶段	(281,128.18)	(15,705.00)	-	281,128.18	15,705.00	-	
本年新增的坏账准备 i)	-	6,475.55	-	-	-	6,475.55	
2023 年 12 月 31 日	32,210,413.79	430,581.95	-	4,911,001.55	4,911,001.55	5,341,583.50	

i) 除因本年新增、减少的款项及第一、第三阶段间互相转换引起的坏账准备变动外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动为 6,475.55 元。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
建亿通(北京)数据处理信息有限公司	534,750.00	100.00%	534,750.00	i)
烟台润达农业科技股份有限公司	3,289,498.37	100.00%	3,289,498.37	ii)
浙江美日健身服务有限公司	805,625.00	100.00%	805,625.00	iii)
杭州金博娱乐有限公司	281,128.18	100.00%	281,128.18	iv)
	<u>4,911,001.55</u>		<u>4,911,001.55</u>	

i)本集团自 2019 年起不再经营公交 IC 卡充值业务并预计以后年度也不再经营该业务，本集团认为该业务产生的应收款人民币 534,750.00 元难以收回并对其全额计提坏账准备。

ii)本集团应收烟台润达农业科技股份有限公司人民币 3,289,498.37 元，因对方破产预计收回可能性很低，且原购销合同已终止，故转入其他应收款并对其全额计提了坏账准备。

iii)本集团应收浙江美日健身服务有限公司租赁收入人民币 805,625.00 元。因对方资金周转困难管理层预计收回可能性很低，故对其全额计提坏账准备。

iv)本集团应收杭州金博娱乐有限公司人民币 281,128.18 元。因对方资金周转困难管理层预计收回可能性很低，故对其全额计提坏账准备。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期		坏账准备	理由
		信用损失率			
建亿通(北京)数据处理信息有限公司	534,750.00	100.00%		534,750.00	i)
烟台润达农业科技股份有限公司	3,289,498.37	100.00%		3,289,498.37	ii)
浙江美日健身服务有限公司	805,625.00	100.00%		805,625.00	iii)
	<u>4,629,873.37</u>			<u>4,629,873.37</u>	

i)本集团自 2019 年起不再经营公交 IC 卡充值业务并预计以后年度也不再经营该业务，本集团认为该业务产生的应收款人民币 534,750.00 元难以收回并对其全额计提坏账准备。

ii)本集团应收烟台润达农业科技股份有限公司人民币 3,289,498.37 元，因对方破产预计收回可能性很低，且原购销合同已终止，故转入其他应收款并对其全额计提了坏账准备。

iii)本集团应收浙江美日健身服务有限公司租赁收入人民币 805,625.00 元。因对方资金周转困难管理层预计收回可能性很低，故对其全额计提坏账准备。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合计提			
组合 1	24,135,654.86	-	-
组合 3	8,074,758.93	430,581.95	5.33%
	<u>32,210,413.79</u>	<u>430,581.95</u>	

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下(续)：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合计提			
组合 1	18,193,888.16	-	-
组合 3	9,014,744.72	401,596.82	4.45%
	<u>27,208,632.88</u>	<u>401,596.82</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 597,771.27 元(2022 年度：1,074,756.36 元)；转回的坏账准备金额为 287,657.96 元(2022 年度：373,820.57 元)。

(d) 2023 年度及 2022 年度，本集团无核销的坏账准备。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
其他应收款 1	线上支付平台款项	16,865,902.32	一年以内	45.43%	-
其他应收款 2	线上支付平台款项	4,428,712.08	一年以内	11.93%	-
烟台润达农业 科技股份有 限公司	支付供应商货款	3,289,498.37	三年以上	8.86%	3,289,498.37
其他应收款 3	应收押金和保证金	1,350,167.18	一到二年	3.64%	67,508.36
其他应收款 4	线上支付平台款项	1,298,395.56	一年以内	3.50%	-
		<u>27,232,675.51</u>		<u>73.36%</u>	<u>3,357,006.73</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面价值
包装物及低值易耗品	5,647,605.57	-	5,647,605.57	9,017,584.50
库存商品	277,085,022.95	(3,430,167.27)	273,654,855.68	364,053,818.90
	282,732,628.52	(3,430,167.27)	279,302,461.25	373,071,403.40
				(3,253,922.74)
				<u>369,817,480.66</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转销	2023 年 12 月 31 日
库存商品	<u>3,253,922.74</u>	<u>1,089,112.31</u>	<u>(912,867.78)</u>	<u>3,430,167.27</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	以存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定	因存货销售转销对应存货跌价准备

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	25,079,177.66	23,266,130.87
待售礼品卡	24,461,250.00	22,068,550.00
预缴企业所得税	1,858,099.19	1,413,714.67
	<u>51,398,526.85</u>	<u>46,748,395.54</u>

(8) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
非上市公司股权		
—上海崧兰企业管理咨询合 企业(有限合伙)(a)	<u>3,000,000.00</u>	<u>-</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海崧兰企业管理咨询合 伙企业 (有限合伙)		
—成本	<u>3,000,000.00</u>	<u>-</u>

- (a) 本集团对上海崧兰企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海崧兰”)的持股比例为 9.98%，本集团无法参与或影响上海崧兰的财务和经营决策，因此本集团对上海崧兰不具有重大影响，出于战略投资的考虑将其作为其他权益工具投资核算。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市公司股权投资及差额 补足和回购权利(a)	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>

- (a) 于 2023 年度本集团向成都怡果农业合伙企业(有限合伙)(以下简称“成都怡果”)投资人民币 20,000,000.00 元并持股 40%，本集团为成都怡果之有限合伙人。合伙协议约定本集团每年将优先于其他股东享有固定红利分配(年化收益率 7%单利)，如成都怡果利润不足以支付本集团固定红利金额，差额部分由成都怡果之普通合伙人补足。协议签署后 5 年本集团有权要求成都怡果之普通合伙人按照投资原值 20,000,000.00 元加上剩余未收回投资收益部分(年化收益率 7%单利)的价格回购本集团持有的成都怡果之全部股份。

由于本集团享有的股东权利明显区别于其他股东，因此本集团将对成都怡果的投资确认为一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，同时将对成都怡果之普通合伙人的差额补足和回购权利也确认为一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	房屋及建筑物 自用/出租	机器设备 自用	运输设备 自用	电子设备 自用	其他设备 自用	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	1,273,024,087.97	171,424,325.57	30,624,248.61	44,753,935.29	79,467,388.53	1,599,293,985.97
本年增加						
购置	155,290,263.85	8,592,102.12	755,746.01	2,377,710.11	3,492,053.56	170,507,875.65
本年减少	-	(3,722,397.00)	(202,131.54)	(1,313,024.87)	(2,209,694.25)	(7,447,247.66)
处置及报废	1,428,314,351.82	176,294,030.69	31,177,863.08	45,818,620.53	80,749,747.84	1,762,354,613.96
2023 年 12 月 31 日	1,428,314,351.82	176,294,030.69	31,177,863.08	45,818,620.53	80,749,747.84	1,762,354,613.96
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	492,520,735.64	119,617,594.00	20,885,050.64	31,488,595.04	54,306,938.95	718,818,914.27
本年增加						
计提	44,221,023.48	17,737,551.47	3,127,125.86	4,706,554.04	10,296,566.30	80,088,821.15
本年减少	-	(3,513,773.60)	(190,822.36)	(1,189,619.44)	(1,920,728.58)	(6,814,943.98)
处置及报废	536,741,759.12	133,841,371.87	23,821,354.14	35,005,529.64	62,682,776.67	792,092,791.44
2023 年 12 月 31 日	536,741,759.12	133,841,371.87	23,821,354.14	35,005,529.64	62,682,776.67	792,092,791.44
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	891,572,592.70	42,452,658.82	7,356,508.94	10,813,090.89	18,066,971.17	970,261,822.52
2022 年 12 月 31 日	780,503,352.33	51,806,731.57	9,739,197.97	13,265,340.25	25,160,449.58	880,475,071.70

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(a) 2023 年度固定资产计提的折旧金额为 80,088,821.15 元(2022 年度：78,810,106.17 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 5,764,485.32 元、64,464,227.44 元及 9,860,108.39 元(2022 年度：5,210,562.80 元、65,530,844.87 元及 8,068,698.50 元)。

(b) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为 5,244,093.65 元(原价 11,472,069.47 元)的房屋及建筑物(2022 年 12 月 31 日：账面价值 5,607,391.13 元、原价 11,472,069.47 元)暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>11,472,069.47</u>	<u>6,227,975.82</u>	-	<u>5,244,093.65</u>

(c) 通过经营租赁租出的房屋及建筑物

房屋及建筑物

原价	
2022 年 12 月 31 日	198,886,486.88
本年增加	
转入	24,193,586.19
本年减少	
转为自用或闲置	(34,197,582.52)
2023 年 12 月 31 日	188,882,490.55
累计折旧	
2022 年 12 月 31 日	93,242,388.60
本年增加	
计提	6,011,197.01
转入	13,380,009.99
本年减少	
转为自用或闲置	(12,768,014.64)
2023 年 12 月 31 日	99,865,580.96
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	89,016,909.59
2022 年 12 月 31 日	105,644,098.28

本集团用于出租的部分房屋及建筑物由于不能单独出售，因此未确认为投资性房地产。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(d) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无尚未办妥产权证书的固定资产。

(11) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2022 年 12 月 31 日	795,421,939.62
本年增加	
新增租赁合同	36,594,489.87
本年减少	
租赁变更	(5,874,198.18)
租赁合同到期	(51,766,829.02)
2023 年 12 月 31 日	774,375,402.29

累计折旧

2022 年 12 月 31 日	450,149,951.83
本年增加	
计提	85,513,087.02
本年减少	
租赁变更	(3,288,868.81)
租赁合同到期	(51,766,829.02)
2023 年 12 月 31 日	480,607,341.02

减值准备

2022 年 12 月 31 日	1,401,728.94
本年减少	
其他	(13,983.68)
2023 年 12 月 31 日	1,387,745.26

账面价值

2023 年 12 月 31 日	292,380,316.01
2022 年 12 月 31 日	343,870,258.85

(a) 2023 年度，计入销售费用的折旧费用为 85,513,087.02 元(2022 年度：84,967,028.73 元)。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	软件	商标权	土地使用权	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	28,099,066.38	718,465.35	108,070,032.66	136,887,564.39
本年增加				
购置	640,998.74	-	-	640,998.74
内部研发	9,772,049.20	-	-	9,772,049.20
2023 年 12 月 31 日	38,512,114.32	718,465.35	108,070,032.66	147,300,612.33
累计摊销				
2022 年 12 月 31 日	21,530,923.01	712,974.36	23,004,792.04	45,248,689.41
本年增加				
计提	2,686,383.40	141.60	2,328,013.08	5,014,538.08
2023 年 12 月 31 日	24,217,306.41	713,115.96	25,332,805.12	50,263,227.49
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	14,294,807.91	5,349.39	82,737,227.54	97,037,384.84
2022 年 12 月 31 日	6,568,143.37	5,490.99	85,065,240.62	91,638,874.98

(a) 2023 年度无形资产的摊销金额为 5,014,538.08 元(2022 年度：4,773,245.55 元)。其中，无形资产计入销售费用及管理费用的摊销费用分别为 2,710,537.90 元及 2,304,000.18 元(2022 年度：3,198,930.04 元及 1,574,315.51 元)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

(13) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2023 年 12 月 31 日
经营门店改良支出	94,958,501.15	17,663,550.49	(45,907,246.85)	-	66,714,804.79
减：减值准备	(3,705,391.19)	(669,881.77)	-	114,636.62	(4,260,636.34)
	<u>91,253,109.96</u>	<u>16,993,668.72</u>	<u>(45,907,246.85)</u>	<u>114,636.62</u>	<u>62,454,168.45</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产
资产减值准备	14,034,543.42	3,484,314.36	14,379,445.56	3,568,476.80
预收账款-租金	7,406,716.56	1,851,679.14	5,219,062.86	1,304,765.72
合同负债	8,920,931.60	2,230,232.90	8,385,828.80	2,096,457.20
递延收益	-	-	444,950.00	111,237.50
股权激励费用	2,714,746.45	678,686.61	9,308,886.10	2,327,221.53
长账龄应付账款及 其他应付款	39,549,284.62	9,887,321.17	36,952,049.77	9,238,012.44
可抵扣亏损	58,363,230.51	11,860,900.29	50,703,077.97	12,301,342.59
租赁负债	285,159,544.10	69,926,137.25	328,674,677.09	82,168,669.27
	<u>416,148,997.26</u>	<u>99,919,271.72</u>	<u>454,067,978.15</u>	<u>113,116,183.05</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		25,801,616.40		24,612,185.16
预计于 1 年后转回 的金额		<u>74,117,655.32</u>		<u>88,503,997.89</u>
		<u>99,919,271.72</u>		<u>113,116,183.05</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
固定资产一次性折 旧(附注三(a)(i))	33,666,618.35	8,416,654.59	51,004,182.72	12,751,045.69
交易性金融资产公 允价值变动	8,104,376.38	2,026,094.09	13,732,810.80	3,433,202.70
使用权资产	248,581,792.14	58,905,614.92	261,836,166.66	65,459,041.66
	<u>290,352,786.87</u>	<u>69,348,363.60</u>	<u>326,573,160.18</u>	<u>81,643,290.05</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		21,175,772.25		19,956,387.29
预计于 1 年后转回 的金额		<u>48,172,591.35</u>		<u>61,686,902.76</u>
		<u>69,348,363.60</u>		<u>81,643,290.05</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>53,845,350.94</u>	<u>36,666,758.50</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	3,919,262.80
2024 年	2,579,890.63	2,579,890.63
2025 年	1,699,670.53	1,699,670.53
2026 年	20,897,426.24	20,897,426.24
2027 年	7,570,508.30	7,570,508.30
2028 年	21,097,855.24	-
	<u>53,845,350.94</u>	<u>36,666,758.50</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	69,348,363.60	30,570,908.12	81,643,290.05	31,472,893.00
递延所得税负债	69,348,363.60	-	81,643,290.05	-

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
定期存款及应收利息(i)	752,366,369.74	2,456,093,321.36
预付土地款	35,752,463.23	32,631,362.03
履约保证金	26,549,396.24	25,490,220.11
预付工程设备款	6,792,804.09	4,660,943.70
员工持股计划预付款	6,090,756.20	4,805,776.36
预付购房及装修等款项	5,445,631.91	3,283,268.81
预付投资款	-	3,000,000.00
	<u>832,997,421.41</u>	<u>2,529,964,892.37</u>
减：减值准备(ii)	<u>(317,331.00)</u>	<u>(317,331.00)</u>
	<u>832,680,090.41</u>	<u>2,529,647,561.37</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团一年以上到期的定期存款人民币 720,000,000.00 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 2,370,000,000.00 元)，一年以上到期的定期存款计提的应收利息人民币 32,366,369.74 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 86,093,321.36 元)，合同约定本集团可提前支取。其中一年以上定期存款中人民币 155,000,000.00 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 125,000,000.00 元) 为用于单用途商业预付卡预收资金担保的存出保证金。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团应收宁波同恒商业管理有限公司履约保证金人民币 317,331.00 元，因法院于 2020 年 5 月宣告对方破产，无财产可供执行，故对其全额计提减值准备。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日
		转回	转销	转回	转销	
应收账款坏账准备	2,518,691.65	1,443,507.58	(2,470,529.50)	-	-	1,491,669.73
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	2,518,691.65	1,443,507.58	(2,470,529.50)	-	-	1,491,669.73
其他应收款坏账准备	5,031,470.19	597,771.27	(287,657.96)	-	-	5,341,583.50
其他非流动资产坏账准备	317,331.00	-	-	-	-	317,331.00
小计	7,867,492.84	2,041,278.85	(2,758,187.46)	-	-	7,150,584.23
存货跌价准备	3,253,922.74	1,089,112.31	-	(912,867.78)	-	3,430,167.27
使用权资产减值准备	1,401,728.94	-	-	(13,983.68)	-	1,387,745.26
长期待摊费用减值准备	3,705,391.19	669,881.77	-	(114,636.62)	-	4,260,636.34
小计	8,361,042.87	1,758,994.08	-	(1,041,488.08)	-	9,078,548.87
	16,228,535.71	3,800,272.93	(2,758,187.46)	(1,041,488.08)	-	16,229,133.10

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年减少		2022 年 12 月 31 日
		本年增加	转回 转销	
应收账款坏账准备	716,516.98	2,510,382.64	(708,207.97)	2,518,691.65
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-
组合计提坏账准备	716,516.98	2,510,382.64	(708,207.97)	2,518,691.65
其他应收款坏账准备	4,330,534.40	1,074,766.36	(373,820.57)	5,031,470.19
其他非流动资产坏账准备	317,331.00	-	-	317,331.00
小计	5,364,382.38	3,585,139.00	(1,082,028.54)	7,867,492.84
存货跌价准备	2,209,242.67	1,472,160.07	-	3,253,922.74
使用权资产减值准备	1,609,314.78	-	(207,585.84)	1,401,728.94
长期待摊费用减值准备	3,301,168.27	1,219,209.56	-	3,705,391.19
小计	7,119,725.72	2,691,369.63	-	8,361,042.87
	12,484,108.10	6,276,508.63	(1,082,028.54)	16,228,535.71

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	<u>329,783,490.47</u>	<u>401,452,224.63</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 34,833,304.92 元(2022 年 12 月 31 日：23,154,360.61 元)，主要为应付货款，由于供应商尚未进行结款，该款项尚未进行最后清算。

(18) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金	<u>10,830,477.53</u>	<u>11,886,827.11</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的重要预收款项。

(19) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
电子消费卡	810,674,967.42	769,526,184.13
会员费	8,344,673.49	7,673,521.58
预收货款及其他	<u>2,964,251.13</u>	<u>1,352,169.21</u>
	<u>821,983,892.04</u>	<u>778,551,874.92</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 403,335,902.89 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入，包括电子消费卡 394,310,212.10 元(2022 年度：431,725,319.47 元)，会员费 7,673,521.58 元(2022 年度：7,901,330.00 元)，预收货款及其他 1,352,169.21 元(2022 年度：2,691,521.94 元)。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	78,700,667.95	83,924,015.41
应付设定提存计划(b)	3,318,072.11	1,788,683.94
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>82,018,740.06</u>	<u>85,712,699.35</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	81,839,847.43	369,856,010.46	(375,055,432.80)	76,640,425.09
职工福利费	-	7,496,384.54	(7,496,384.54)	-
社会保险费	2,066,727.64	24,509,377.07	(24,532,576.18)	2,043,528.53
其中：医疗保险费	1,959,599.89	23,277,709.90	(23,302,271.60)	1,935,038.19
工伤保险费	107,127.75	1,224,615.68	(1,223,573.39)	108,170.04
生育保险费	-	7,051.49	(6,731.19)	320.30
住房公积金	-	22,990,280.00	(22,990,280.00)	-
工会经费和职工教育经费	17,440.34	4,194,942.25	(4,195,668.26)	16,714.33
	<u>83,924,015.41</u>	<u>429,046,994.32</u>	<u>(434,270,341.78)</u>	<u>78,700,667.95</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,756,073.63	38,461,992.49	(37,008,657.09)	3,209,409.03
失业保险费	32,610.31	1,372,081.35	(1,296,028.58)	108,663.08
	<u>1,788,683.94</u>	<u>39,834,073.84</u>	<u>(38,304,685.67)</u>	<u>3,318,072.11</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	<u>-</u>	<u>-</u>

(i) 2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 1,313,001.30 元 (2022 年度：550,151.32 元)。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	17,592,508.74	22,131,237.50
应交增值税	12,870,943.64	8,377,518.13
应交房产税	10,186,651.06	9,061,412.12
应交城市维护建设税	772,869.48	521,979.05
应交教育费附加(含地方教 育费附加)	553,868.98	373,323.09
应交个人所得税	159,328.62	380,918.50
其他	2,487,115.11	2,402,738.56
	<u>44,623,285.63</u>	<u>43,249,126.95</u>

(22) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付装修或设备款	78,555,955.98	36,209,404.04
押金	44,223,536.20	43,249,439.63
预提费用	27,822,457.53	30,866,893.03
应付软件费	1,759,223.28	1,436,592.06
应付平台配送费	1,145,960.69	1,347,616.03
应付礼品卡采购款	-	8,500,000.00
其他	14,011,259.98	10,338,339.45
	<u>167,518,393.66</u>	<u>131,948,284.24</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 41,903,897.36 元(2022 年 12 月 31 日：38,480,957.59 元)，主要为向交易对手收取的押金，无单个重要其他应付款。

(23) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债(附注四(25))	<u>77,442,079.38</u>	<u>80,621,381.52</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>85,768,048.75</u>	<u>81,471,944.91</u>

(25) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	309,992,394.99	368,459,501.68
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(23))	<u>(77,442,079.38)</u>	<u>(80,621,381.52)</u>
	<u>232,550,315.61</u>	<u>287,838,120.16</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在发生时直接计入当期损益，金额为 7,788,707.01 元(2022 年度：6,780,910.76 元)(附注四(36))。若本集团的销售额增长 1%，租赁付款总额预期将增长约 0.0007%至 0.0020%(2022 年度：0.0006%至 0.0017%)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为 23,119.27 元(2022 年 12 月 31 日：2,462,018.35 元)(附注十四(3)(i))。

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金分别为 279,568.79 元(2022 年 12 月 31 日：134,068.81 元)，均为一年内支付。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 递延收益

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
政府补助	6,934,720.22	1,942,500.00	(3,571,248.06)	5,305,972.16

(a) 政府补助

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2023年 12月31日	
冷链物流建设项目	444,950.00	-	(444,950.00)	-	与资产相关
菜市场改造项目	2,862,287.29	-	(1,431,143.64)	1,431,143.65	与资产相关
农贸市场改造项目	3,627,482.93	1,942,500.00	(1,695,154.42)	3,874,828.51	与资产相关
	6,934,720.22	1,942,500.00	(3,571,248.06)	5,305,972.16	

本集团当年计入损益的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入损益 的金额	本年计入损益 的列报项目
冷链物流建设项目	与资产相关	444,950.00	其他收益
菜市场改造项目	与资产相关	1,431,143.64	其他收益
农贸市场改造项目	与资产相关	1,695,154.42	其他收益
		3,571,248.06	

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 股本

2022 年 12 月 31 日及
2023 年 12 月 31 日

人民币普通股 547,678,400.00

(28) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,981,765,443.12	-	-	1,981,765,443.12
其他资本公积	17,561,002.00	-	(10,000,000.00)	7,561,002.00
	<u>1,999,326,445.12</u>	<u>-</u>	<u>(10,000,000.00)</u>	<u>1,989,326,445.12</u>

	2021 年 12 月 31 日	同一控制下企 业合并	2022 年 1 月 1 日	本年 增加	本年 减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	1,981,765,443.12	-	1,981,765,443.12	-	-	1,981,765,443.12
其他资本公积	7,561,002.00	10,000,000.00	17,561,002.00	-	-	17,561,002.00
	<u>1,989,326,445.12</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>1,999,326,445.12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,999,326,445.12</u>

(a) 如附注五(1)所述，由于本年发生同一控制下企业合并，2022 年 1 月 1 日其他资本公积的金额已经重述。

(29) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>168,005,141.86</u>	<u>11,831,586.23</u>	<u>-</u>	<u>179,836,728.09</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>152,979,373.16</u>	<u>15,025,768.70</u>	<u>-</u>	<u>168,005,141.86</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司 2023 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金 11,831,586.23 元(2022 年度：按净利润的 10%提取，共 15,025,768.70 元)。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润(调整前)	443,983,100.61	410,702,312.40
调整(a)	-	2,062,064.85
年初未分配利润(调整后)	443,983,100.61	412,764,377.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	137,699,345.56	155,780,172.06
减：提取法定盈余公积	(11,831,586.23)	(15,025,768.70)
应付普通股股利(b)	(109,535,680.00)	(109,535,680.00)
年末未分配利润	460,315,179.94	443,983,100.61

(a) 本年由于同一控制下企业合并调整 2022 年初未分配利润 2,062,064.85 元(附注五(1))。

(b) 根据 2023 年 5 月 9 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.20 元(含税)(2022 年度：每股人民币 0.20 元(含税))，按照已发行股份数 547,678,400.00 计算，共计 109,535,680.00 元(2022 年度：人民币 109,535,680.00 元)。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	3,822,819,227.70	4,013,540,128.11
其他业务收入	73,469,743.86	77,003,357.95
	<u>3,896,288,971.56</u>	<u>4,090,543,486.06</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	2,821,029,261.24	2,948,887,001.41
其他业务成本	20,340,841.83	21,297,692.97
	<u>2,841,370,103.07</u>	<u>2,970,184,694.38</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售商品合同	<u>3,822,819,227.70</u>	<u>2,821,029,261.24</u>	<u>4,013,540,128.11</u>	<u>2,948,887,001.41</u>

- (i) 本集团根据与供应商订立的协议计算相应的折扣及返利。折扣及返利在约定绩效条件达成时被确认为商品采购成本的抵减项。这些绩效条件通常要求本集团达到特定的采购量、采购额或者销售额。

2023 年度共计确认来自供应商的折扣及返利人民币 255,211,497.04 元(2022 年度：人民币 290,873,169.95 元)，其中人民币 238,713,197.75 元(2022 年度：人民币 262,374,008.77 元) 已随商品出售结转计入营业成本，人民币 16,498,299.29 元计入 2023 年 12 月 31 日存货余额(2022 年 12 月 31 日：人民币 28,499,161.18 元)。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁服务	30,526,945.30	6,603,872.10	33,821,692.15	5,433,311.93
会员合同	17,775,364.71	-	14,026,075.19	-
货运仓储合同	13,828,765.54	13,736,969.73	16,884,635.94	15,864,381.04
废品销售合同	8,737,848.12	-	10,761,624.87	-
其他合同	2,600,820.19	-	1,509,329.80	-
	<u>73,469,743.86</u>	<u>20,340,841.83</u>	<u>77,003,357.95</u>	<u>21,297,692.97</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按商品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度							合计
	销售商品合同	租赁服务	会员合同	货运仓储合同	废品销售合同	其他合同	合计	
主营业务收入	3,822,819,227.70	-	-	-	-	-	-	3,822,819,227.70
其中：在某一时点 确认	3,822,819,227.70	-	-	-	-	-	-	3,822,819,227.70
在某一时段 内确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他业务收入	-	30,526,945.30	17,775,364.71	13,828,765.54	8,737,848.12	2,600,820.19	73,469,743.86	
	<u>3,822,819,227.70</u>	<u>30,526,945.30</u>	<u>17,775,364.71</u>	<u>13,828,765.54</u>	<u>8,737,848.12</u>	<u>2,600,820.19</u>	<u>73,469,743.86</u>	
								<u>3,896,288,971.56</u>
	2023 年度							合计
	销售商品合同	租赁服务	会员合同	货运仓储合同	废品销售合同	其他合同	合计	
主营业务成本	2,821,029,261.24	-	-	-	-	-	-	2,821,029,261.24
其中：相关收入在 某一时点确认	2,821,029,261.24	-	-	-	-	-	-	2,821,029,261.24
相关收入在 某一时段内确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他业务成本	-	6,603,872.10	-	13,736,969.73	-	-	20,340,841.83	
	<u>2,821,029,261.24</u>	<u>6,603,872.10</u>	<u>-</u>	<u>13,736,969.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,340,841.83</u>	
								<u>2,841,370,103.07</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按商品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2022 年度						合计
	销售商品合同	租赁服务	会员合同	货运仓储合同	废品销售合同	其他合同	
主营业务收入	4,013,540,128.11	-	-	-	-	-	4,013,540,128.11
其中: 在某一时点 确认	4,013,540,128.11	-	-	-	-	-	4,013,540,128.11
在某一时段 内确认	-	-	-	-	-	-	-
其他业务收入	-	33,821,692.15	14,026,075.19	16,884,635.94	10,761,624.87	1,509,329.80	77,003,357.95
	4,013,540,128.11	33,821,692.15	14,026,075.19	16,884,635.94	10,761,624.87	1,509,329.80	4,090,543,486.06
	2022 年度						合计
	销售商品合同	租赁服务	会员合同	货运仓储合同	废品销售合同	其他合同	
主营业务成本	2,948,887,001.41	-	-	-	-	-	2,948,887,001.41
其中: 相关收入在 某一时点确认	2,948,887,001.41	-	-	-	-	-	2,948,887,001.41
相关收入在 某一时段内确认	-	-	-	-	-	-	-
其他业务成本	-	5,433,311.93	-	15,864,381.04	-	-	21,297,692.97
	2,948,887,001.41	5,433,311.93	-	15,864,381.04	-	-	2,970,184,694.38

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
房产税	11,079,646.85	11,425,166.75	从价计征的，房产原值扣除合理费用后余值的 1.2%；从租计征的，租金收入的 12%
城市维护建设税	3,855,612.82	5,022,868.05	缴纳增值税的 5%、7%
教育费附加	1,635,740.38	2,148,685.63	缴纳增值税的 3%
地方教育费附加	1,090,488.57	1,432,457.01	缴纳增值税的 2%
其他	5,064,240.54	4,094,187.85	
	<u>22,725,729.16</u>	<u>24,123,365.29</u>	

(33) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	370,598,066.96	379,975,724.34
折旧与摊销	111,379,905.90	116,532,300.50
使用权资产折旧费	85,513,087.02	84,967,028.73
水电费	69,211,404.04	70,529,838.15
外包劳务费	39,815,643.09	39,932,207.63
汽运费	33,619,403.00	31,619,509.39
电商服务费	17,493,038.59	16,316,972.67
商品损耗费	13,332,439.53	13,856,110.38
促销费	10,405,346.16	11,743,680.84
租赁费用	10,358,370.42	11,946,133.92
其他	48,298,526.00	56,321,465.85
	<u>810,025,230.71</u>	<u>833,740,972.40</u>

(34) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	94,889,656.77	116,589,465.16
折旧与摊销	12,800,894.85	10,274,741.08
差旅费	1,808,805.05	1,775,486.52
外包劳务费	1,446,204.89	1,299,506.09
中介咨询费	1,309,719.11	2,148,898.04
其他	14,682,670.55	16,037,688.02
	<u>126,937,951.22</u>	<u>148,125,784.91</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	10,150.00	3,806.25
加：租赁负债利息支出	17,017,883.20	19,958,807.07
利息费用	17,028,033.20	19,962,613.32
减：利息收入	(95,362,941.01)	(97,899,113.01)
手续费	8,600,150.57	10,357,500.19
	<u>(69,734,757.24)</u>	<u>(67,578,999.50)</u>

(36) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
库存商品的耗用	2,778,545,988.79	2,912,249,750.96
职工薪酬费用	470,194,069.46	502,381,445.13
折旧费和摊销费用	131,010,606.08	132,017,604.38
使用权资产折旧	85,513,087.02	84,967,028.73
水电费	69,211,404.04	70,529,838.15
外包劳务费	43,182,932.14	43,396,163.45
汽运费	41,183,718.63	39,720,565.07
商品损耗费	13,332,439.53	13,856,110.38
租赁费用(i)	12,319,241.20	14,703,095.76
其他	133,839,798.11	138,229,849.68
	<u>3,778,333,285.00</u>	<u>3,952,051,451.69</u>

- (i) 如附注二(23)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 4,530,534.19 元(2022 年度：7,922,185.00 元)，将按销售额的一定比例确定的可变租金在发生时直接计入当期损益，金额为 7,788,707.01 元(2022 年度：6,780,910.76 元)

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	1,089,112.31	1,472,160.07
长期待摊费用减值损失	669,881.77	1,219,209.56
	<u>1,758,994.08</u>	<u>2,691,369.63</u>

(38) 信用减值(收益)/损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	(1,027,021.92)	1,802,174.67
其他应收款坏账损失	310,113.31	700,935.79
	<u>(716,908.61)</u>	<u>2,503,110.46</u>

(39) 其他收益

	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
商贸流通补贴	23,808,400.00	29,830,000.00	与收益相关
农贸市场改造项目摊销	1,695,154.42	503,817.07	与资产相关
菜市场改造项目摊销	1,431,143.64	1,147,443.10	与资产相关
冷链物流建设项目摊销	444,950.00	1,067,880.00	与资产相关
其他	1,674,837.96	5,383,734.18	与收益相关
	<u>29,054,486.02</u>	<u>37,932,874.35</u>	

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	<u>228,056.50</u>	<u>228,056.50</u>

(41) 公允价值变动损失

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—交易性权益工具投资	<u>(5,628,434.42)</u>	<u>(2,659,138.79)</u>
	<u>(5,628,434.42)</u>	<u>(2,659,138.79)</u>

(42) 资产处置收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非经常性损益的金额
固定资产处置利得	45,248.04	32,621.37	45,248.04
其他	13,983.68	(46,628.58)	13,983.68
	<u>59,231.72</u>	<u>(14,007.21)</u>	<u>59,231.72</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
保险赔款收入	4,994.30	1,793,389.07	4,994.30
补偿金	-	3,410,361.95	-
其他	163,957.16	159,594.96	163,957.16
	<u>168,951.46</u>	<u>5,363,345.98</u>	<u>168,951.46</u>

(44) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
固定资产毁损报废损失	503,474.40	1,121,244.46	503,474.40
罚款	83,017.59	317,658.71	83,017.59
车辆事故赔偿	6,584.00	215,193.08	6,584.00
村企共建支出	-	866,000.00	-
其他	319,370.78	519,604.01	319,370.78
	<u>912,446.77</u>	<u>3,039,700.26</u>	<u>912,446.77</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	48,291,143.24	57,381,549.12
递延所得税	901,984.88	1,402,897.88
	<u>49,193,128.12</u>	<u>58,784,447.00</u>

将基于合并利润表的利润总额采用 25%税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>186,892,473.68</u>	<u>214,564,619.06</u>
按 25%税率计算的所得税	46,723,118.42	53,641,154.77
子公司适用不同税率的影响 (附注(三(a)(ii)))	(1,038,592.25)	(1,300,336.18)
调整以前期间所得税的影响	(491,219.39)	(51,831.00)
非应纳税收入	(57,014.13)	(57,014.13)
不得扣除的成本、费用和损失	241,424.58	960,586.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异	(168,684.34)	(1,552,272.96)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异	<u>3,984,095.23</u>	<u>7,144,160.47</u>
所得税费用	<u>49,193,128.12</u>	<u>58,784,447.00</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 每股收益

(a) 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母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	137,699,345.56	155,780,172.06
本公司发行在外普通股的加权平均数	547,678,400.00	547,678,400.00
基本每股收益	<u>0.25</u>	<u>0.28</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.25	0.28
—终止经营基本每股收益：	—	—

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	27,088,591.25	41,576,391.96
收到押金、租金及利息收入等	58,390,768.51	55,589,079.72
收到补偿及其他零星收入	168,951.46	5,363,345.98
收到的售卖礼品卡款项	33,107,300.00	28,033,346.09
	<u>118,755,611.22</u>	<u>130,562,163.75</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付水电费	69,995,132.54	70,123,775.21
支付租赁费	13,224,135.35	16,223,312.51
支付汽运费	39,326,027.00	37,466,745.98
支付维修费、押金等	79,145,011.94	94,155,359.20
支付其他购置费	86,669,442.25	78,037,629.74
支付的礼品卡采购款	44,000,000.00	42,200,000.00
	<u>332,359,749.08</u>	<u>338,206,822.64</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收回定期存款本金及利息	<u>137,392,847.21</u>	<u>455,704,078.11</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
购买定期存款	162,000,000.00	415,000,000.00
预付投资款	-	3,000,000.00
	<u>162,000,000.00</u>	<u>418,000,000.00</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
向关联方借款	<u>3,000,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	109,494,150.39	104,760,458.23
同控取得子公司支付的金额	10,000,000.00	-
归还关联方借款	3,010,150.00	1,503,806.25
	<u>122,504,300.39</u>	<u>106,264,264.48</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出 122,718,285.74 元(2022 年度：120,983,770.74 元)，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	137,699,345.56	155,780,172.06
加/减：资产减值损失	1,758,994.08	2,691,369.63
信用减值(收益)/损失	(716,908.61)	2,503,110.46
使用权资产折旧	85,513,087.02	84,967,028.73
固定资产折旧	80,088,821.15	78,810,106.17
无形资产摊销	5,014,538.08	4,773,245.55
长期待摊费用摊销	45,907,246.85	48,434,252.66
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的(收益)/损失	(59,231.72)	14,007.21
固定资产报废损失	503,474.40	1,121,244.46
公允价值变动损失	5,628,434.42	2,659,138.79
财务收益	(70,958,408.50)	(77,860,974.84)
投资收益	(228,056.50)	(228,056.50)
递延所得税资产减少	901,984.88	1,402,897.88
存货的减少	89,425,907.10	13,033,437.61
经营性应收项目的减少/(增加)	20,844,732.69	(63,131,641.03)
经营性应付项目的减少/(增加)	(39,195,871.82)	101,160,723.15
经营活动产生的现金流量净额	<u>362,128,089.08</u>	<u>356,130,061.99</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
当期确认的使用权资产	<u>36,594,489.87</u>	<u>33,712,952.62</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的年末余额	353,432,462.05	428,202,619.16
减：现金的年初余额	(428,202,619.16)	(307,514,989.57)
现金及现金等价物净(减少)/ 增加额	<u>(74,770,157.11)</u>	<u>120,687,629.59</u>

(b) 取得子公司

	2023 年度	2022 年度
本年发生的企业合并于本年支付 的现金和现金等价物	10,000,000.00	-
其中：宁波士倍贸易有限公司(以 下简称“宁波士倍”)	10,000,000.00	-
减：购买日子公司持有的现金和 现金等价物	(11,607,959.93)	-
其中：宁波士倍	(11,607,959.93)	-
加：前期发生的企业合并于本年 支付的现金和现金等价物	-	-
取得子公司收到的现金净额	<u>(1,607,959.93)</u>	<u>-</u>

2023 年度取得子公司的价格

宁波士倍	<u>10,000,000.00</u>
------	----------------------

2023 年度取得子公司于购买日的净资产

流动资产	21,889,985.93
非流动资产	-
流动负债	(5,137,949.62)
非流动负债	-
	<u>16,752,036.31</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	租赁负债 (含一年内到期)	其他 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	368,459,501.68	-	368,459,501.68
筹资活动产生的现金流入	-	3,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动产生的现金流出	(109,494,150.39)	(122,545,830.00)	(232,039,980.39)
本年计提的利息	17,017,883.20	-	17,017,883.20
不涉及现金收支的变动 (附注四(48)(a))	36,594,489.87	-	36,594,489.87
利润分配	-	109,535,680.00	109,535,680.00
其他	(2,585,329.37)	10,010,150.00	7,424,820.63
2023 年 12 月 31 日	<u>309,992,394.99</u>	<u>-</u>	<u>309,992,394.99</u>

(d) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	353,432,462.05	428,202,619.16
其中：库存现金	7,689,874.34	13,012,350.91
可随时用于支付的银行存款	345,537,394.65	414,272,694.82
可随时用于支付的其他货币 资金	205,193.06	917,573.43
现金等价物	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>353,432,462.05</u>	<u>428,202,619.16</u>

- (i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，1,822,449,993.80 元的银行存款、3,657,769.87 元的其他货币资金及 132,380,616.87 元的应收利息(2022 年 12 月 31 日：100,004,000.00 元、30,183,852.02 元及 8,057,008.82 元)不属于现金及现金等价物。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2023 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2023 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净利润	2022 年合并被合并方的净利润	2023 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2023 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额
宁波士倍	100%	交易前受同一母公司控制	2023 年 11 月 30 日	对价支付及工商登记	76,077,130.50	2,490,849.17	2,199,122.29	1,278,046.02	1,267,896.02

(b) 合并成本列示如下：

合并成本 —

支付的现金	10,000,000.00
转移非现金资产的账面价值	-
发生或承担负债的账面价值	-
	<u>10,000,000.00</u>

宁波士倍

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下的企业合并(续)

(c) 被合并方于合并日及 2022 年 12 月 31 日的资产、负债账面价值列示如下：

(i) 宁波士倍

	合并日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	11,607,959.93	10,340,063.91
应收款项	2,020,106.64	2,425,351.00
存货	8,248,079.48	5,476,449.88
其他流动资产	13,839.88	23,984.49
其他非流动资产	-	3,960.18
减：应付款项	(5,066,709.44)	(3,928,083.33)
应付职工薪酬	(71,240.18)	(80,538.99)
净资产	16,752,036.31	14,261,187.14
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	16,752,036.31	14,261,187.14

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

	子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
						直接		
1	浙江三江购物有限公司	浙江省	浙江省杭州市	160,000,000.00	综合零售	100.00%		母公司设立
2	宁波京桥恒业工贸有限公司	浙江省	浙江省宁波市	60,000,000.00	综合批发零售、贸易	100.00%		母公司购买
3	宁波东钱湖旅游度假区三江购物有限公司	浙江省	浙江省宁波市	10,000,000.00	综合零售	100.00%		母公司设立
4	宁波三江电子商务有限公司	浙江省	浙江省宁波市	10,000,000.00	零售及网上销售	100.00%		母公司设立
5	宁波方桥三江物流有限公司	浙江省	浙江省宁波市	10,000,000.00	普通货运	100.00%		母公司设立
6	宁波市海曙区镇明菜市场经营服务有限公司	浙江省	浙江省宁波市	10,000,000.00	菜市场经营管理服务	100.00%		母公司设立
7	浙江浙海华地网络科技有限公司	浙江省	浙江省宁波市	200,000,000.00	零售及网上销售 计算机软件开发及	100.00%		母公司设立
8	宁波安鲜生活网络科技有限公司	浙江省	浙江省宁波市	100,000,000.00	咨询、零售及网上销售	100.00%		母公司设立
9	宁波安鲜生活商贸有限公司	浙江省	浙江省宁波市	20,000,000.00	综合零售、菜市场经营 管理服务	100.00%		子公司设立
10	宁波市海曙区安鲜市场管理有限公司	浙江省	浙江省宁波市	10,000,000.00	综合零售、菜市场经营 管理服务	100.00%		子公司设立
11	浙江安鲜网络科技有限公司	浙江省	浙江省杭州市	20,000,000.00	咨询、零售及网上销售 计算机软件开发及	100.00%		母公司设立
12	安鲜生活(上海)供应链有限公司	上海市	上海市	50,000,000.00	供应链管理	100.00%		母公司设立
13	宁波士倍(附注五(1))	浙江省	浙江省宁波市	10,000,000.00	烟草制品零售	100.00%		母公司购买
14	杭州乐特贸易有限公司	浙江省	浙江省杭州市	5,000,000.00	烟草制品零售	100.00%		子公司设立
15	宁波三江网络科技有限公司	浙江省	浙江省宁波市	30,000,000.00	零售及网上销售	100.00%		母公司设立
16	宁波浙海华地商贸有限公司	浙江省	浙江省宁波市	30,000,000.00	零售及网上销售	100.00%		子公司设立

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本公司仅有单一报告分部，在中国主要经营商品零售。于 2023 年及 2022 年度，本集团来自各单一客户收入均低于本集团总收入的 10%。

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
和安投资	上海市	投资管理

本公司的最终控制方为陈念慈。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日
和安投资	<u>10,000,000.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
和安投资	<u>35.42%</u>	<u>35.42%</u>	<u>38.08%</u>	<u>38.08%</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

杭州阿里巴巴泽泰信息技术有限公司

本公司第二大股东

Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司

本公司第二大股东之控股集团

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交 易内容	关联交易 定价政策	是否超过 获批的交易额度	是否超过 交易额度	2023 年度	2022 年度
Alibaba Group Holding Limited 及其 附属子公司	采购商 品、接 受劳务	协定价格	110,000,000.00	否	<u>63,508,472.19</u>	<u>62,736,597.76</u>

出售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价 政策	2023 年度	2022 年度
Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司	提供劳务	协定价格	<u>6,616,060.11</u>	<u>7,974,892.20</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方当年支付租赁本金及利息：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司	经营场地	<u>3,196,622.36</u>	<u>2,881,692.77</u>

(c) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2023 年度	2022 年度
Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司	向关联人购买资产	协定价格	<u>-</u>	<u>15,486.73</u>

(d) 代买礼品卡：

关联方	2023 年度	2022 年度
Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司	<u>44,000,000.00</u>	<u>42,200,000.00</u>

(e) 资金拆借

	拆借金额	起始日	到期日
拆入 — 和安投资	<u>3,000,000.00</u>	2023/1/10	2023/2/7

(f) 利息费用：

关联方	2023 年度	2022 年度
和安投资	<u>10,150.00</u>	<u>3,806.25</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(g) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员工资薪酬	<u>9,313,537.17</u>	<u>9,030,609.35</u>

(5) 关联方余额

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司			
	<u>5,800,000.00</u>	<u>-</u>	<u>5,800,000.00</u>	<u>-</u>
其他应收款	Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司			
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>295,633.24</u>	<u>-</u>
预付款项	Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司			
	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>
其他流动资产	Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司			
	<u>24,461,250.00</u>	<u>-</u>	<u>22,068,550.00</u>	<u>-</u>
	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
应付账款	Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司			
	<u>9,143,126.12</u>		<u>11,166,461.34</u>	
其他应付款	Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司			
	<u>18,120.77</u>		<u>9,133,395.26</u>	
租赁负债(含一年内到期非流动负债)	Alibaba Group Holding Limited 及其附属子公司			
	<u>8,557,292.50</u>		<u>7,764,823.48</u>	
应付职工薪酬	关键管理人员			
	<u>785,436.17</u>		<u>1,602,215.33</u>	

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 股份支付

(a) 概要

公司于 2016 年 4 月 6 日召开的第三届董事会第十次会议和 2016 年 5 月 5 日召开的 2015 年年度股东大会通过了《关于审议<第一期员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》(以下简称“第一期员工持股计划”)及《关于审议<员工持股计划管理办法>的议案》，同意本公司成立员工持股计划。报告期内本公司实施了第一期员工持股计划，参加对象为本公司董事(独立董事除外)、监事、高级管理人员以及经公司董事会批准同意参与本次计划的公司副总监及以上人员和个别核心骨干(以下简称员工)，人数共 15 人。

其参与第一期员工持股计划的资金来源为其合法薪酬及自筹资金，本公司控股股东向员工提供无息借款支持，借款部分与自筹资金部分的比例为 8: 2；借款期限和本员工持股计划存续期一致。第一期员工持股计划由本公司自行管理，第一期员工持股计划设立管理委员会，代表员工持股计划行使股东权。2016 年 9 月 9 日，第一期员工持股计划通过二级市场以大宗交易方式定向购买控股股东所持有的三江购物股票，购买均价为人民币 10.8800 元/股，购买数量为 3,216,900.00 股，成交总额为人民币 3,499.99 万元。第一期员工持股计划所持公司股票的锁定期为 12 个月，存续期为 36 个月(即 2016 年 9 月 9 日到 2019 年 9 月 8 日)。第一期员工持股计划已于 2017 年 9 月 9 日解除锁定。

本公司于 2019 年 4 月 11 日召开的第四届董事会第八次会议审议通过了《关于延长公司第一期员工持股计划存续期》的议案，同意将本公司第一期员工持股计划存续期延长 24 个月，即延长至 2021 年 9 月 8 日。本公司于 2021 年 4 月 14 日召开的第五届董事会第二次会议审议通过了《关于延长公司第一期员工持股计划存续期》的议案，同意将本公司第一期员工持股计划存续期再次延长 24 个月，即延长至 2023 年 9 月 8 日。

本公司于 2023 年 6 月 17 日披露了《关于第一期员工持股计划股票出售完毕暨终止的公告》，截至该公告披露日，第一期员工持股计划所持有的股票已全部出售完毕，全部资产均为货币资金。根据第一期员工持股计划方案的相关规定，第一期员工持股计划实施完毕并终止。截止 2023 年 12 月 31 日，财产清算和分配工作已全部完成。

本公司于 2020 年 4 月 15 日召开的第四届董事会第十三次会议和 2020 年 5 月 12 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过了本公司《第四期员工持股计划(草案)及摘要》的议案(以下简称“第四期员工持股计划”)及《第四期员工持股计划管理办法》的议案，同意本公司成立第四期员工持股计划。报告期内本公司实施了第四期员工持股计划，参加对象为本公司 144 位优秀奋斗者。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 股份支付(续)

(a) 概要(续)

第四期员工持股计划筹集资金总额上限为人民币 1,200.00 万元，资金来源为本公司授予年度优秀奋斗者购股资金，扣除个人所得税后全额投入第四期员工持股计划。2020 年 6 月 24 日，本公司第四期员工持股计划已通过集合竞价在二级市场购买本公司股票 760,900.00 股，成交金额人民币 10,864,207.00 元，成交均价为人民币 14.2781 元/股，本公司第四期员工持股计划已完成本公司股票购买，上述购买的股票将按照规定予以锁定，锁定期为 36 个月。

本公司于 2023 年 6 月 29 日披露了《关于第四期员工持股计划股票出售完毕暨终止的公告》，截至该公告披露日，第四期员工持股计划所持有的股票已全部出售完毕，全部资产均为货币资金。根据第四期员工持股计划方案的相关规定，第四期员工持股计划实施完毕并终止。截止 2023 年 12 月 31 日，财产清算和分配工作已全部完成。

本公司于 2021 年 4 月 14 日召开的第五届董事会第二次会议和 2021 年 5 月 11 日召开的 2020 年年度股东大会审议通过了本公司《第五期员工持股计划(草案)及摘要》的议案(以下简称“第五期员工持股计划”)及《第五期员工持股计划管理办法》的议案，同意本公司成立第五期员工持股计划，参加对象为本公司 51 位优秀奋斗者。

第五期员工持股计划筹集资金总额上限为人民币 350.00 万元，资金来源为本公司授予 2020 年度优秀奋斗者购股资金以及部分店长年度利润分享金，扣除个人所得税后全额投入第五期员工持股计划。2021 年 5 月 27 日，本公司第五期员工持股计划已通过集合竞价在二级市场购买本公司股票 327,700.00 股，成交金额人民币 3,245,794.00 元，成交均价为人民币 9.9048 元/股，本公司第五期员工持股计划已完成公司股票购买，上述购买的股票将按照规定予以锁定，锁定期为 36 个月。

本公司于 2023 年 4 月 11 日召开的第五届董事会第十二次会议和 2023 年 5 月 9 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过了本公司《第六期员工持股计划(草案)及摘要》的议案(以下简称“第六期员工持股计划”)及《第六期员工持股计划管理办法》的议案，同意本公司成立第六期员工持股计划，参加对象为本公司 75 位优秀奋斗者。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 股份支付(续)

(a) 概要(续)

第六期员工持股计划筹集资金总额上限为人民币 680.00 万元，资金来源为本公司授予 2022 年度优秀奋斗者购股资金以及部分店长年度利润分享金，扣除个人所得税后全额投入第六期员工持股计划。2023 年 9 月 21 日至 2023 年 9 月 27 日期间，本公司第六期员工持股计划已通过集合竞价在二级市场购买本公司股票 466,000.00 股，成交金额人民币 5,558,700.00 元，成交均价为人民币 11.9285 元/股，本公司第六期员工持股计划已完成公司股票购买，上述购买的股票将按照规定予以锁定，锁定期为 36 个月。

(b) 年度内限制性股票变动情况表

	2023年度	2022年度
年初发行在外的限制性股票(股)	1,088,600.00	1,600,500.00
本年授予的限制性股票(股)	466,000.00	-
本年解锁的限制性股票(股)	671,532.00	402,468.00
本年失效的限制性股票(股)	89,368.00	109,432.00
年末发行在外的限制性股票(股)数	<u>793,700.00</u>	<u>1,088,600.00</u>
本年股份支付费用	3,212,695.01	4,952,217.83

(c) 截至2023年12月31日，限制性股票激励计划剩余期限为5-33个月。

十 或有事项

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无应披露的重大或有事项。

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺汇总如下：

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
已签订的正在或准备履行的大额装修合同	<u>40,744,393.54</u>	<u>23,165,719.26</u>

(2) 对外投资承诺事项

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无应披露的重大对外投资承诺事项。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a)	109,535,680.00
经审议批准宣告发放的股利	109,535,680.00

(a) 经 2024 年 4 月 25 日本公司第六届董事会第二次会议审议通过，2023 年度利润分配预案为：以 2023 年年末总股本 547,678,400.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 2.00 元(含税)，共计派发现金红利人民币 109,535,680.00 元。上述预案尚待股东大会批准。

十三 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	6,012,263.53	12,892,766.97
一到二年	5,588,767.47	2,951,648.17
二到三年	4,789,446.80	2,633,411.01
三到四年	3,255,731.38	2,705,800.46
四到五年	3,050,252.57	1,220,984.40
五年以上	17,883,975.32	8,634,083.49
	<u>40,580,437.07</u>	<u>31,038,694.50</u>

十四 金融工具及相关风险

本集团的经营活会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险

(a) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于货币资金、其他非流动资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债等。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团货币资金主要为以人民币计价固定利率的银行定期存款 1,822,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：130,000,000.00 元)和七天通知存款 20,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)，以人民币计价的浮动利率货币资金金额为 329,850,351.38 元(2022 年 12 月 31 日：415,378,120.27 元)。本集团其他非流动资产主要为以人民币计价固定利率的银行定期存款 720,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：2,370,000,000.00 元)。本集团租赁负债为以固定利率折现的一年以上到期的租赁负债 232,550,315.61 元(2022 年 12 月 31 日：287,838,120.16 元)。本集团一年内到期的非流动负债为以固定利率折现的一年内到期的租赁负债 77,442,079.38 元(2022 年 12 月 31 日：80,621,381.52 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的存款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会增加或减少约 1,299,836.09 元(2022 年 12 月 31 日：约 1,560,844.85 元)。

(b) 其他价格风险

本集团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。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 1%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 98,793.24 元(2022 年 12 月 31 日：约 111,006.50 元)。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要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，本集团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。

对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控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。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023年12月31日					合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
应付账款	329,783,490.47	-	-	-	-	329,783,490.47
其他应付款	167,518,393.66	-	-	-	-	167,518,393.66
租赁负债	91,526,721.22	71,991,280.06	143,374,959.05	47,729,054.96		354,622,015.29
	<u>588,828,605.35</u>	<u>71,991,280.06</u>	<u>143,374,959.05</u>	<u>47,729,054.96</u>		<u>851,923,899.42</u>
	2022年12月31日					合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上		
应付账款	401,452,224.63	-	-	-	-	401,452,224.63
其他应付款	131,948,284.24	-	-	-	-	131,948,284.24
租赁负债	96,764,430.83	82,980,620.12	157,217,964.24	82,496,521.29		419,459,536.48
	<u>630,164,939.70</u>	<u>82,980,620.12</u>	<u>157,217,964.24</u>	<u>82,496,521.29</u>		<u>952,860,045.35</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

(i) 于资产负债表日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(25)(a)(ii)):

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负债的未来 合同现金流	<u>23,119.27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,119.27</u>
	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负债的未来 合同现金流	<u>1,911,559.63</u>	<u>275,229.36</u>	<u>275,229.36</u>	<u>-</u>	<u>2,462,018.35</u>

十五 公允价值估计

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产权益工 具投资	9,172,432.43	-	-	9,172,432.43
其他权益工具投资	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
	<u>9,172,432.43</u>	<u>-</u>	<u>23,000,000.00</u>	<u>32,172,432.43</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产权益工 具投资	<u>14,800,866.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,800,866.85</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

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

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款和应付款项等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十六 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>36.90%</u>	<u>37.68%</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	261,087,775.72	335,736,625.70
减：坏账准备	<u>(1,148,072.37)</u>	<u>(2,191,303.66)</u>
	<u>259,939,703.35</u>	<u>333,545,322.04</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	261,049,628.76	335,723,980.21
一到以上	<u>38,146.96</u>	<u>12,645.49</u>
	<u>261,087,775.72</u>	<u>335,736,625.70</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>236,608,169.18</u>	<u>-</u>	<u>90.62%</u>

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备(ii)	261,087,775.72	100.00%	1,148,072.37	0.44%	335,736,625.70	100.00%	2,191,303.66	0.65%
	<u>261,087,775.72</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,148,072.37</u>	<u>—</u>	<u>335,736,625.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,191,303.66</u>	<u>—</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 1—应收合并范围内公司款项：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	241,174,093.41	-	-
2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
	一年以内	294,454,733.37	-

组合 2—除组合 1 以外的其他的应收款项：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	19,875,535.35	5.58%	1,109,925.41
一年以上	38,146.96	100.00%	38,146.96
	19,913,682.31		1,148,072.37
2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
	一年以内	41,269,246.84	5.28%
一年以上	12,645.49	100.00%	12,645.49
	41,281,892.33		2,191,303.66

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 2023 年度计提的坏账准备金额为 1,134,151.81 元，转回的坏账准备金额为 2,177,383.10 元(2022 年度，计提的坏账准备金额为 2,184,706.73 元，转回的坏账准备金额为 524,074.15 元)。

(d) 2023 年度及 2022 年度无实际核销的应收账款。

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
线上支付平台款项	10,415,838.03	11,390,143.71
应收子公司	7,029,040.08	3,105,160.00
支付供应商货款	3,289,498.37	3,289,498.37
应收员工备用金	1,787,357.42	1,037,163.58
应收销售废品收入	815,033.30	1,378,800.17
应收租赁收入	805,625.00	2,608,404.11
应收押金和保证金	749,537.63	888,637.30
应收劳务费	-	1,187,307.59
其他	2,439,225.09	3,134,408.51
	<u>27,331,154.92</u>	<u>28,019,523.34</u>
减：坏账准备	<u>(5,155,660.34)</u>	<u>(4,869,465.34)</u>
	<u>22,175,494.58</u>	<u>23,150,058.00</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	19,260,722.16	20,274,820.10
一至二年	325,729.52	3,910,785.00
二至三年	3,910,785.00	3,500.00
三年以上	3,833,918.24	3,830,418.24
	<u>27,331,154.92</u>	<u>28,019,523.34</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023年12月31日			2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额		
	金额	占总额比例		金额	占总额比例			
单项计提坏账准备(i)	4,911,001.55	17.97%	4,911,001.55	4,629,873.37	16.52%	4,629,873.37	100.00%	
按组合计提坏账准备(ii)	22,420,153.37	82.03%	244,658.79	23,389,649.97	83.48%	239,591.97	1.02%	
	27,331,154.92	100.00%	5,155,660.34	28,019,523.34	100.00%	4,869,465.34	—	
	第一阶段							
	未来12个月内预期信用损失(组合)		未来12个月内预期信用损失(单项)		整个存续期预期信用损失(单项) (已发生信用减值)			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	合计	
2022年12月31日	23,389,649.97	239,591.97	-	-	4,629,873.37	4,629,873.37	4,869,465.34	
本年新增的款项	22,365,882.16	232,278.80	-	-	232,278.80	265,423.18	497,701.98	
本年减少的款项	(23,054,250.56)	(216,042.37)	-	-	(216,042.37)	-	(216,042.37)	
其中：本年核销	-	-	-	-	-	-	-	
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	
转入第三阶段	(281,128.18)	(15,705.00)	-	-	(15,705.00)	15,705.00	-	
本年新增坏账准备(i)	-	4,535.39	-	-	4,535.39	-	4,535.39	
2023年12月31日	22,420,153.37	244,658.79	-	-	244,658.79	4,911,001.55	5,155,660.34	

i) 除因本年新增、减少的款项及第一、第三阶段间互相转换引起的坏账准备变动外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动为 4,535.39 元。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期		坏账准备	理由
		信用损失率			
建亿通(北京)数据处理信息有限公司	534,750.00	100.00%		534,750.00	i)
烟台润达农业科技股份有限公司	3,289,498.37	100.00%		3,289,498.37	ii)
浙江美日健身服务有限公司	805,625.00	100.00%		805,625.00	iii)
杭州金博娱乐有限公司	281,128.18	100.00%		281,128.18	iv)
	<u>4,911,001.55</u>			<u>4,911,001.55</u>	

i)本公司自 2019 年起不再经营公交 IC 卡充值业务并预计以后年度也不再经营该业务，本公司认为该业务产生的应收款人民币 534,750.00 元难以收回并对其全额计提坏账准备。

ii)本公司应收烟台润达农业科技股份有限公司人民币 3,289,498.37 元，因对方破产预计收回可能性很低，且原购销合同已终止，故转入其他应收款并对其全额计提了坏账准备。

iii)本公司应收浙江美日健身服务有限公司租金收入人民币 805,625.00 元。因对方资金周转困难管理层预计收回可能性很低，故对其全额计提坏账准备。

iv)本公司应收杭州金博娱乐有限公司人民币 281,128.18 元。因对方资金周转困难管理层预计收回可能性很低，故对其全额计提坏账准备。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
建亿通(北京)数据处理信息有限公司	534,750.00	100.00%	534,750.00	i)
烟台润达农业科技股份有限公司	3,289,498.37	100.00%	3,289,498.37	ii)
浙江美日健身服务有限公司	805,625.00	100.00%	805,625.00	iii)
	<u>4,629,873.37</u>		<u>4,629,873.37</u>	

i) 本公司自 2019 年起不再经营公交 IC 卡充值业务并预计以后年度也不再经营该业务，本公司认为该业务产生的应收款人民币 534,750.00 元难以收回并对其全额计提坏账准备。

ii) 本公司应收烟台润达农业科技股份有限公司人民币 3,289,498.37 元，因对方破产预计收回可能性很低，且原购销合同已终止，故转入其他应收款并对其全额计提了坏账准备。

iii) 本公司应收浙江美日健身服务有限公司租金收入人民币 805,625.00 元。因对方资金周转困难管理层预计收回可能性很低，故对其全额计提坏账准备。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
组合计提			
组合 1	10,415,838.03	-	-
组合 2	7,029,040.08	-	-
组合 3	4,975,275.26	244,658.79	4.92%
	<u>22,420,153.37</u>	<u>244,658.79</u>	
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
组合计提			
组合 1	11,390,143.71	-	-
组合 2	3,105,160.00	-	-
组合 3	8,894,346.26	239,591.97	2.69%
	<u>23,389,649.97</u>	<u>239,591.97</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 502,237.37 元(2022 年度：934,185.26 元)；转回的坏账准备金额为 216,042.37 元(2022 年度：198,246.95 元)。

(d) 2023 年度及 2022 年度，本公司无核销的坏账准备。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余 额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	线上支付平台款项	4,314,130.52	一年以内	15.78%	-
宁波士倍	应收子公司	3,923,880.08	一年以内	14.36%	-
其他应收款 2	线上支付平台款项	3,892,757.74	一年以内	14.24%	-
烟台润达农业科技股份有限公司	支付供应商货款	3,289,498.37	三年以上	12.04%	3,289,498.37
宁波京桥恒业工贸有限公司	应收子公司	3,105,160.00	二至三年	11.36%	-
		<u>18,525,426.71</u>		<u>67.78%</u>	<u>3,289,498.37</u>

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>580,570,036.31</u>	<u>538,818,000.00</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(1,000,000.00)</u>	<u>(1,000,000.00)</u>
	<u>579,570,036.31</u>	<u>537,818,000.00</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		减值准备		本年宣告分派的 现金股利
		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
浙江三江购物有限公司	160,000,000.00	-	160,000,000.00	-	-	-
宁波京桥恒业工贸有限公司	76,818,000.00	-	76,818,000.00	-	-	-
宁波东钱湖旅游度假区三江购物 有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
宁波三江电子商务有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
宁波方桥三江物流有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
宁波市海曙区镇明菜市场经营服 务有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)	-
浙江浙海华地网络科技有限公司	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-	-
宁波安鲜生活网络科技有限公司	30,000,000.00	10,000,000.00	40,000,000.00	-	-	-
浙江安鲜网络科技有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-
安鲜生活(上海)供应链有限公司	12,000,000.00	-	12,000,000.00	-	-	-
宁波士倍	-	16,752,036.31	16,752,036.31	-	-	-
宁波三江网络科技有限公司	-	15,000,000.00	15,000,000.00	-	-	-
	<u>538,818,000.00</u>	<u>41,752,036.31</u>	<u>580,570,036.31</u>	<u>(1,000,000.00)</u>	<u>(1,000,000.00)</u>	<u>-</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	<u>3,407,125,562.28</u>	<u>2,668,249,337.46</u>	<u>3,661,727,609.62</u>	<u>2,803,352,466.06</u>
其中：合同产				
生的收入(a)	3,369,149,047.98		3,631,727,168.07	
租金收入	37,976,514.30		30,000,441.55	

(a) 2023 年合同产生的收入的情况

	2023 年度	2022 年度
按转让的时间分类		
-在某一时点确认收入	3,352,597,554.49	3,619,130,783.59
-在一段时间内确认收入	<u>16,551,493.49</u>	<u>12,596,384.48</u>
	<u>3,369,149,047.98</u>	<u>3,631,727,168.07</u>
	2023 年度	2022 年度
按合同类型分类		
-销售商品合同	3,343,004,515.93	3,608,321,166.48
-会员合同	16,465,355.89	12,509,356.93
-废品销售合同	6,293,018.66	7,929,989.19
-其他合同	<u>3,386,157.50</u>	<u>2,966,655.47</u>
	<u>3,369,149,047.98</u>	<u>3,631,727,168.07</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	<u>228,056.50</u>	<u>228,056.50</u>

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	(444,242.68)
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	29,054,486.02
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	(5,400,377.92)
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	2,490,849.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(240,020.91)</u>
	<u>25,460,693.68</u>
所得税影响额	(4,686,663.74)
少数股东权益影响额(税后)	-
归属于母公司股东的非经常性损益	<u>20,774,029.94</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无影响。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动性资产处置损益	(1,135,251.67)
计入当期损益的政府补助	37,930,511.33
除同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、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益	(2,431,082.29)
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	2,199,122.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,445,351.59
	<u>40,008,651.25</u>
所得税影响额	(8,990,093.93)
少数股东权益影响额(税后)	-
归属于母公司股东的非经常性损益	<u>31,018,557.32</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三江购物俱乐部股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)		每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的 净利润	4.35%	4.97%	0.25	0.28
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净 利润	3.71%	4.00%	0.21	0.23