

广州市广百股份有限公司  
二〇二五年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京260YENH17R



## 目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-95



## 审计报告

致同审字（2026）第 440A005797 号

广州市广百股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广州市广百股份有限公司（以下简称：广百股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广百股份公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于广百股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）租赁的会计核算

相关信息披露详见财务报表附注三 26、27 和附注五、14、28、30。

#### 1、事项描述



广百股份公司属于百货零售行业，存在较多租赁经营，租赁合同期限长。截至 2025 年 12 月 31 日，广百股份公司合并报表使用权资产账面价值为 96,804.75 万元，占资产总额的 13.12%；租赁负债账面余额为 91,525.84 万元，一年内到期的租赁负债账面余额为 27,111.98 万元，合计占负债总额的 34.94%。

广百股份公司租赁业务的会计核算对报表资产、负债及损益影响重大，涉及管理层重大判断，因此，我们将此事项作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对租赁的会计核算实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价与租赁的会计核算相关的内部控制，并测试关键控制运行的有效性。

(2) 评价制定的使用权资产、租赁负债确认和计量政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 评价对租赁的识别、分拆和合并以及对短期租赁及低价值租赁的判断是否符合企业会计准则的规定。

(4) 复核使用权资产的初始确认、使用权资产折旧的计提和摊销是否准确。

(5) 评价管理层关于租赁负债折现率的选择是否恰当，复核租赁负债的初始确认和租赁负债利息的确认是否准确。

(6) 抽样检查租赁合同及其变更，检查租赁款项是否按照合同约定支付，评价相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(7) 选取重要租赁合同执行函证程序，确定租赁合同金额、付款金额是否准确。

### (二) 递延所得税资产的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、17。

## 1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，广百股份公司合并报表递延所得税资产账面余额为 49,829.73 万元，占资产总额的 6.75%；广百股份公司 2025 年净利润为 -9,403.73 万元，递延所得税的确认对财务报表损益影响重大。



由于递延所得税资产的确认需评估未来期间是否能够取得足够的可供抵扣应纳税所得额，需预测未来一定期间公司经营业绩，涉及管理层重大判断，因此，我们将此事项作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对递延所得税资产的确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价与递延所得税资产的确认相关的关键内部控制设计及运行的有效性。

(2) 取得上年度所得税汇算清缴资料，复核评价可抵扣亏损金额；测算本年可抵扣亏损金额，并与企业账面确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额进行对比。

(3) 取得广百股份公司上年度盈利预测情况，并将本年实际完成情况与上年度盈利预测进行对比，判断上年预测和后续预测的合理性。

(4) 评价广百股份公司 2025 年未来期间盈利预测的合理性，评价未来期间是否能够取得足够的可供抵扣的应纳税所得额。

## 四、其他信息

广百股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括广百股份公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

广百股份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，管理层负责评估广百股份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广百股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广百股份公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广百股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广百股份公司不能持续经营。



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

(6) 就广百股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)

李继明



中国注册会计师

谭国鹏



中国·北京

二〇二六年三月二十六日



# 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广州市广百股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	1,968,819,901.72	102,587,775.24	2,940,472,703.68	136,007,736.19
交易性金融资产	五、2	71,462,805.55	71,462,805.55	69,503,218.24	69,503,218.24
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五、3	33,952,402.70	9,244,736.58	35,945,524.30	14,148,492.16
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	五、4	44,703,707.33	-	58,987,900.10	-
其他应收款	五、5	115,493,486.00	141,455,750.32	104,756,470.85	157,377,309.46
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		12,500,000.00	12,500,000.00	-	50,000,000.00
存货	五、6	192,909,500.85	48,229,689.07	249,980,001.80	56,608,837.99
其中：数据资源		-	-	-	-
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、7	97,543,755.26	67,332,483.68	62,168,756.05	49,660,063.06
<b>流动资产合计</b>		<b>2,524,885,559.41</b>	<b>440,313,240.44</b>	<b>3,521,814,575.02</b>	<b>483,305,657.10</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	五、8	225,047,057.43	3,928,689,317.49	220,831,459.32	3,814,627,095.70
其他权益工具投资	五、9	265,415,508.30	261,832,593.64	238,206,369.30	234,777,444.48
其他非流动金融资产	五、10	555,878,135.13	97,787,649.79	577,175,462.74	95,736,688.29
投资性房地产	五、11	1,489,255,195.90	1,136,275,156.04	1,366,602,194.73	1,003,613,307.49
固定资产	五、12	679,579,358.36	379,584,617.95	899,817,045.09	561,087,112.96
在建工程	五、13	1,068,069.89	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	五、14	968,047,471.37	296,708,526.00	1,480,503,635.98	820,894,076.20
无形资产	五、15	53,261,272.44	30,507,100.95	57,361,714.65	32,799,597.32
其中：数据资源		-	-	-	-
开发支出		-	-	-	-
其中：数据资源		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用	五、16	96,866,742.84	40,359,733.84	96,650,906.78	53,055,526.12
递延所得税资产	五、17	498,297,287.77	252,624,615.80	628,950,440.43	397,981,783.31
其他非流动资产	五、18	22,965,984.05	22,965,984.05	20,854,092.28	20,817,986.09
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,855,682,083.48</b>	<b>6,447,335,295.55</b>	<b>5,586,953,321.30</b>	<b>7,035,390,617.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,380,567,642.89</b>	<b>6,887,648,535.99</b>	<b>9,108,767,896.32</b>	<b>7,518,696,275.06</b>





合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	505,327,097.21	500,322,361.01	1,242,460,471.49	1,000,704,609.81
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、21	72,737,216.08	-	138,000,000.00	113,147,468.41
应付账款	五、22	393,157,240.61	121,372,722.40	527,244,010.21	156,293,892.40
预收款项	五、23	31,714,290.06	29,839,999.87	34,547,479.43	2,805,824.13
合同负债	五、24	562,693,920.09	314,643,859.36	610,862,854.47	385,744,912.90
应付职工薪酬	五、25	10,533,964.99	1,220,843.30	7,870,809.86	1,752,754.66
应交税费	五、26	13,465,953.16	3,873,618.75	55,697,263.87	3,965,106.17
其他应付款	五、27	258,997,414.73	1,068,259,552.23	269,071,454.01	399,641,759.56
其中：应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、28	271,119,796.60	141,445,363.64	326,396,069.63	148,868,021.56
其他流动负债	五、29	38,156,560.48	37,653,404.56	2,251,811.20	1,116,520.08
<b>流动负债合计</b>		<b>2,157,903,454.01</b>	<b>2,218,631,725.12</b>	<b>3,214,402,224.17</b>	<b>2,214,040,869.68</b>
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
租赁负债	五、30	915,258,367.01	262,190,354.95	1,369,153,649.03	763,545,335.30
长期应付款		-	-	-	-
预计负债	五、31	5,343,599.99	2,463,489.00	9,277,407.86	6,177,450.00
递延收益		-	-	-	-
递延所得税负债	五、17	317,314,150.57	113,619,924.68	430,942,318.54	237,995,663.21
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,237,916,117.57</b>	<b>378,273,768.63</b>	<b>1,809,373,375.43</b>	<b>1,007,718,448.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,395,819,571.58</b>	<b>2,596,905,493.75</b>	<b>5,023,775,599.60</b>	<b>3,221,759,318.19</b>
股东权益：					
股本	五、32	700,894,633.00	700,894,633.00	704,038,932.00	704,038,932.00
资本公积	五、33	1,750,638,757.61	2,158,603,594.49	1,745,985,196.09	2,153,950,032.97
减：库存股	五、34	-	-	-	-
其他综合收益	五、35	115,169,859.88	117,624,445.22	94,724,508.17	97,333,083.35
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、36	406,446,296.72	295,467,271.02	406,429,594.89	295,450,569.19
未分配利润	五、37	995,037,917.21	1,018,153,098.51	1,119,372,738.90	1,046,164,339.36
归属于母公司股东权益合计		<b>3,968,187,464.42</b>	<b>4,290,743,042.24</b>	<b>4,070,550,970.05</b>	<b>4,296,936,956.87</b>
少数股东权益		16,560,606.89	-	14,441,326.67	-
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>3,984,748,071.31</b>	<b>4,290,743,042.24</b>	<b>4,084,992,296.72</b>	<b>4,296,936,956.87</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>7,380,567,642.89</b>	<b>6,887,648,535.99</b>	<b>9,108,767,896.32</b>	<b>7,518,696,275.06</b>

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人



## 合并及公司利润表

2025年度

编制单位：广州市广百股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、38	3,412,169,869.82	1,743,790,938.52	5,528,475,112.57	2,204,369,305.02
减：营业成本	五、38	2,449,390,328.72	1,303,413,992.66	4,280,742,692.64	1,735,462,653.02
税金及附加	五、39	71,497,812.44	34,416,085.30	79,538,786.38	33,349,154.26
销售费用	五、40	800,804,450.20	314,863,933.35	937,693,837.44	413,092,253.86
管理费用	五、41	150,146,296.10	113,415,548.14	146,856,097.75	87,022,146.02
研发费用		-	-	-	-
财务费用	五、42	21,631,170.89	48,407,481.33	52,393,832.75	80,968,410.12
其中：利息费用		57,939,089.76	47,094,512.55	114,287,034.21	81,884,932.95
利息收入		46,860,821.55	3,233,531.06	75,973,398.08	7,365,672.75
加：其他收益	五、43	1,096,241.02	1,074,837.98	4,296,959.21	900,792.41
投资收益(损失以“-”号填列)	五、44	15,363,429.85	77,184,654.65	10,011,534.25	289,755,565.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,940,598.11	7,940,598.11	-1,345,666.14	-1,345,666.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、45	-16,679,725.69	3,376,486.81	-1,661,480.22	422,391.08
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-211,035.16	41,057,005.34	-172,225.66	-82,333,741.17
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-235,616.15	-40,764,747.31	-958,393.19	-47,847,672.25
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	12,137,320.72	7,803,554.51	45,819,722.89	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-69,829,573.94	19,005,689.72	88,585,982.89	15,372,023.27
加：营业外收入	五、49	2,121,746.70	84,755.52	1,079,328.32	308,429.78
减：营业外支出	五、50	6,024,580.98	4,705,785.29	19,198,909.57	6,588,628.24
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-73,732,408.22	14,384,659.95	70,466,401.64	9,091,824.81
减：所得税费用	五、51	20,304,874.14	14,217,641.69	22,589,003.23	-51,342,896.20
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-94,037,282.36	167,018.26	47,877,398.41	60,434,721.01
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-94,623,683.37	167,018.26	35,469,602.94	60,434,721.01
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		586,401.01	-	12,407,795.47	-
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-96,156,562.58	167,018.26	47,608,060.17	60,434,721.01
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		2,119,280.22	-	269,338.24	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		20,445,351.71	20,291,361.87	21,309,995.33	21,221,223.12
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		20,445,351.71	20,291,361.87	21,309,995.33	21,221,223.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		20,445,351.71	20,291,361.87	21,309,995.33	21,221,223.12
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		20,445,351.71	20,291,361.87	21,309,995.33	21,221,223.12
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-	-
5. 其他		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-	-
5. 现金流量套期储备		-	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-	-	-
7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分		-	-	-	-
8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额		-	-	-	-
9. 其他		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-73,591,930.65	20,458,380.13	69,187,393.74	81,655,944.13
归属于母公司股东的综合收益总额		-75,711,210.87	20,458,380.13	68,918,055.50	81,655,944.13
归属于少数股东的综合收益总额		2,119,280.22	-	269,338.24	-
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		-0.14	-	0.07	-
(二) 稀释每股收益		-0.14	-	0.07	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：广州市广百股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		6,376,315,876.95	3,641,910,327.29	9,050,606,350.33	4,216,277,920.69
收到的税费返还		668,156.96	178,575.51	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	87,775,475.05	120,557,199.70	139,832,763.28	202,642,292.51
经营活动现金流入小计		6,464,759,508.96	3,762,646,102.50	9,190,439,113.61	4,418,920,213.20
购买商品、接受劳务支付的现金		5,387,645,493.10	3,253,214,799.48	7,588,114,671.63	3,612,660,419.82
支付给职工以及为职工支付的现金		363,438,619.92	189,435,710.56	389,835,887.36	173,743,368.06
支付的各项税费		169,327,485.14	39,244,361.76	182,810,090.85	37,801,903.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	383,804,633.88	158,866,917.19	374,333,238.04	195,345,193.00
经营活动现金流出小计		6,304,216,232.04	3,640,761,788.99	8,535,093,887.88	4,019,550,884.42
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>160,543,276.92</b>	<b>121,884,313.51</b>	<b>655,345,225.73</b>	<b>399,369,328.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		641,745,657.38	-	977,373,646.49	398,863.16
取得投资收益收到的现金		17,794,808.59	119,244,056.54	79,431,183.95	420,252,368.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,447,544.87	605,997.04	360,133.10	138,158.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	41,292,774.73	-	-
投资活动现金流入小计		660,988,010.84	161,142,828.31	1,057,164,963.54	420,789,390.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,190,213.25	25,854,044.77	161,361,088.77	146,800,376.96
投资支付的现金		9,409,062.00	159,909,062.00	810,685,796.77	2,232,216.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		<b>61,599,275.25</b>	<b>185,763,106.77</b>	<b>972,046,885.54</b>	<b>149,032,592.96</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>599,388,735.59</b>	<b>-24,620,278.46</b>	<b>85,118,078.00</b>	<b>271,756,797.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		611,704,965.93	1,478,000,000.00	1,441,751,049.18	1,200,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	1,509,263.52	1,509,263.52	-	-
筹资活动现金流入小计		613,214,229.45	1,479,509,263.52	1,441,751,049.18	1,200,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,358,186,769.65	1,390,000,000.00	1,546,010,000.00	1,540,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,088,419.72	50,486,826.88	64,561,496.60	61,583,097.40
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	1,071,435.97	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	314,260,326.74	146,705,294.93	507,496,777.23	242,086,752.75
筹资活动现金流出小计		<b>1,712,535,516.11</b>	<b>1,587,192,121.81</b>	<b>2,118,068,273.83</b>	<b>1,843,669,850.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,099,321,286.66</b>	<b>-107,682,858.29</b>	<b>-676,317,224.65</b>	<b>-643,669,850.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		-339,389,274.15	-10,418,823.24	64,146,079.08	27,456,275.93
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-339,389,274.15</b>	<b>-10,418,823.24</b>	<b>64,146,079.08</b>	<b>27,456,275.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		890,032,926.71	113,006,598.48	825,886,847.63	85,550,322.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>550,643,652.56</b>	<b>102,587,775.24</b>	<b>890,032,926.71</b>	<b>113,006,598.48</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人：




# 合并股东（或所有者）权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	本年金额							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	704,038,932.00	1,745,985,195.09	-	94,724,508.17	-	406,429,594.89	1,119,372,738.90	14,441,326.67	4,084,992,296.72
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年增/减变动金额（减少以“-”号									
（一）综合收益总额	704,038,932.00	1,745,985,195.09	-	94,724,508.17	-	406,429,594.89	1,119,372,738.90	14,441,326.67	4,084,992,296.72
（二）股东投入和减少资本	-3,144,299.00	4,653,561.52	-	20,445,351.71	-	16,701.83	-124,334,821.69	2,119,280.22	-100,244,225.41
1. 股东投入的普通股	-3,144,299.00	4,653,561.52	-	20,445,351.71	-	-	-96,156,562.58	2,119,280.22	-73,591,930.65
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,509,262.52
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	1,509,262.52
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,161,557.28
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	700,894,633.00	1,750,638,757.61	-	115,169,859.88	-	406,446,296.72	995,037,917.21	16,560,606.89	3,984,748,071.31

公司法定代表人

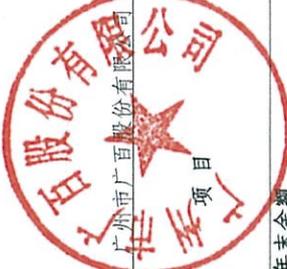
康永平

主管会计工作的公司负责人

王波

公司会计机构负责人

妹



# 合并股东（或所有者）权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：广州市广百股份有限公司

项目	上年金额						少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	704,038,932.00	1,745,985,196.09	-	73,414,512.84	-	400,386,122.79	15,626,645.87	4,038,380,728.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	704,038,932.00	1,745,985,196.09	-	73,414,512.84	-	400,386,122.79	15,626,645.87	4,038,380,728.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	21,309,995.33	-	6,043,472.10	-1,185,319.20	46,611,568.34
（一）综合收益总额	-	-	-	21,309,995.33	-	-	269,338.24	69,187,393.74
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,043,472.10	-1,454,657.44	-22,575,825.40
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	6,043,472.10	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	704,038,932.00	1,745,985,196.09	-	94,724,508.17	-	406,429,594.89	14,441,326.67	4,084,992,296.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 公司股东（或所有者）权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：广州市广百股份有限公司

项目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	704,038,932.00	2,153,950,032.97	-	97,333,083.35	-	295,450,569.19	1,046,164,339.36	4,296,936,956.87
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	704,038,932.00	2,153,950,032.97	-	97,333,083.35	-	295,450,569.19	1,046,164,339.36	4,296,936,956.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,144,299.00	4,653,561.52	-	20,291,361.87	-	16,701.83	-28,011,240.85	-6,193,914.63
（一）综合收益总额	-	-	-	20,291,361.87	-	-	167,018.26	20,458,380.13
（二）股东投入和减少资本	-3,144,299.00	4,653,561.52	-	-	-	-	-	1,509,262.52
1. 股东投入的普通股	-3,144,299.00	4,653,561.52	-	-	-	-	-	1,509,262.52
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	16,701.83	-28,178,259.11	-28,161,557.28
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	16,701.83	-16,701.83	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	700,894,633.00	2,158,603,594.49	-	117,624,445.22	-	295,467,271.02	1,018,153,098.51	4,290,743,042.24

公司法定代表人：康平

主管会计工作的公司负责人：王敏

公司会计机构负责人：王敏



# 公司股东（或所有者）权益变动表

2025年度

单位：人民币元

	上年金额							
项目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	704,038,932.00	2,153,950,032.97	-	76,111,860.23	-	289,407,097.09	1,012,894,258.41	4,236,402,180.70
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	704,038,932.00	2,153,950,032.97	-	76,111,860.23	-	289,407,097.09	1,012,894,258.41	4,236,402,180.70
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	21,221,223.12	-	6,043,472.10	33,270,080.95	60,534,776.17
（一）综合收益总额	-	-	-	21,221,223.12	-	-	60,434,721.01	81,655,944.13
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,043,472.10	-27,164,640.06	-21,121,167.96
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	6,043,472.10	-6,043,472.10	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-21,121,167.96	-21,121,167.96
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	704,038,932.00	2,153,950,032.97	-	97,333,083.35	-	295,450,569.19	1,046,164,339.36	4,296,936,956.87



主管会计工作的公司负责人

公司法定代表人

公司会计机构负责人



编制单位：惠州市广百股份有限公司



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

广州市广百股份有限公司(以下简称“本公司”)是经广州市人民政府办公厅“穗府办函[2002]46号文”的批准,广东省人民政府“粤府函[2003]13号文”的确认,由广州岭南商旅投资集团有限公司作为主发起人设立的股份有限公司,经深圳证券交易所“深证上[2007]183号文”批准,公司于2007年11月22日在深圳证券交易所上市,股票代码为002187,所属行业为商业类。

截至2025年12月31日,本公司累计发行股本总数700,894,633股,注册资本为700,894,633.00元,统一社会信用代码91440101190422131L。

注册地:广东省广州市越秀区西湖路12号。

总部地址:广东省广州市越秀区西湖路12号10至12楼。

主要经营活动:所处行业为百货零售业,主要从事百货零售、批发和物业出租服务。

本公司的母公司为广州岭南商旅投资集团有限公司,本公司的实际控制人为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第三次会议于2026年3月26日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定金融工具预期信用损失的确认方法、存货的计价方法、投资性房地产的计量模式、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策,具体会计政策见附注三、9,附注三、10,附注三、12,附注三、13,附注三、16和附注三、23。



#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

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

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	300.00 万元人民币
重要的在建工程	大于等于净资产的 0.25%
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	300.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	300.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	300.00 万元人民币
重要合营企业和联营企业	大于等于净资产的 0.5%

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所



所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。



## （2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

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



- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。



## （2）金融资产分类和计量

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

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损



益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



### 以摊余成本计量的金融负债

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

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产의 合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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



#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、28。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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



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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

信用风险极低金融资产组合 1：银行承兑汇票

正常信用风险金融资产组合 2：商业承兑汇票、财务公司开具的银行承兑汇票

#### B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：信用风险极低组合（包括应收银行卡款、应收政府补贴款等）

应收账款组合 3：关联方组合

#### C、合同资产

本公司一般不存在向客户转让商品或服务而后收款的情况。

本公司将票据到期日在 1 年以内的银行承兑汇票分类为信用风险极低的金融资产组合；商业承兑汇票分类为正常信用风险金融资产组合。对于划分为组合的应收



票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于信用风险极低的金融资产组合，本公司判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备。

对于正常信用风险金融资产组合的应收票据，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率为 3%，按资产负债表日余额的 3% 确定应收票据的预期信用损失。

本公司将存在减值迹象或已提起诉讼的应收款项或合同资产，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收款项并单项评估预期信用风险损失，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收款项或合同资产的预期信用损失。

本公司对其他未单项测试的应收账款，按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款及合同资产进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。对于划分为组合的应收账款及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项及合同资产，及应收银行卡款、应收政府补贴等信用风险极低组合本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备

### 其他应收款

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

- 账龄组合 1: 账龄
- 信用风险极低金融资产组合 2: 押金、保证金、备用金、代垫款等
- 关联方组合 3: 关联方款项

本公司将存在减值迹象或已提起诉讼的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后显著增加并单项评估预期信用风险损失，按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失。

本公司对其他未单项测试的其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照借款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。



对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

对本公司合并报表范围内各企业之间的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失。

对于押金、保证金、备用金、代垫款等信用风险极低的金融资产组合，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

本公司对其他未单项测试的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，各账龄期间其他应收款按照预期损失率计提预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。



### 已发生信用减值的金融资产

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

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

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的



资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 10、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、库存商品、委托加工物资等。

#### （2）存货的确认

本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

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

#### （3）发出存货的计价方法

本公司零售商品采用售价核算，商品售价与进价的差额在“商品进销差价”科目核算，每月末按差价率计算分摊本月已销商品负担的进销差价，年度通过商品盘点，计算出库存商品应保留进销差价额，对商品的进销差价进行核实调整；自营黄金按个别计价法核算；批发商品存货发出时按先进先出法计价，采用进价核算；电子商务商品的存货发出时按先进先出法计价，采用进价核算。

#### （4）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值的确定方法：

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。



本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### （5）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （6）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

### 11、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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



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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

本公司对联营企业及合营企业的长期股权投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动



必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

## 12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

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

本公司年末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备并计入减值损失。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。



### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的单价 2,000.00 元以上的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	25~41	5	2.7~3.8
机器设备	15~18	5	5.3~6.3
运输工具/设备	9~14	5	6.8~10.6
电子设备	5	5	19
其他设备	5~15	5	6.3~19

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

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

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

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

#### （5）固定资产处置

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



税费后的金额计入当期损益。

#### 14、在建工程

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

所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

#### 15、借款费用

##### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### （2）借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。



符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 16、无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

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

②无形资产的后续计量

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

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。



## 17、资产减值

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

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用包括：经营租赁方式租入的固定资产改良支出、其他长期待摊费用。

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

（1）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按8年与剩余租赁期中孰短的期限



平均摊销。

（2）其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（3）长期待摊费用的减值测试方法及减值准备计提方法，见附注三、17。

## 19、合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项计入合同负债。

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （4）辞退福利

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

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



按照离职后福利处理。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 22、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公



积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

## 23、收入

### （1）一般原则

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价



之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## （2）具体方法

联销，供应商提供商品在百货店指定区域设立品牌专柜由公司营业员及供应商的销售人员共同负责销售，公司在售出商品并取得货款或收款凭证时确认收入。

商品在销售给顾客之前由供应商控制，公司作为代理人主要是协助供应商销售商



品，按照净额确认收入。

购销，公司按所需向供应商发出订货单订购商品，商品验收入库后纳入库存管理，公司取得商品的控制权，能够主导商品的销售和转移，公司在售出商品并取得货款或收款凭证时确认收入。

公司在向顾客转让商品之前控制商品，公司为主要责任人，按照已收或应收顾客对价总额确认收入。

出租物业收入，公司在经营场所里进行租赁经营，按照与承租方签定的租赁合同或协议的约定收取租金确认收入。

预收客户货款与尚未交付客户的商品销售有关的款项确认为合同负债，当商品向客户交付后确认收入，在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时将上述合同负债的余额确认为收入。

公司在销售商品或提供劳务的同时授予客户奖励积分的，将销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分之间按相对独立售价原则分摊，与奖励积分相关的部分计入合同负债，待客户兑换奖励积分或失效时，结转计入当期损益。公司销售商品时向零售客户给予推广或促销商品，交易价格按相对独立售价原则分摊至产品及促销项目，并结转对应成本。

电子商务业务收入，客户通过在网站下订单并按公司提供的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户，客户在规定的期限内，可以将商品退回公司：（a）对于有质量问题商品的退回，公司将原收取的商品货款和运费全额返还予客户；（b）对于非质量问题商品的退回，公司将原收取的商品货款或者商品货款扣除一定比例的退货手续费后返还予客户，客户原支付的运费不予返还。

公司在约定的退货期满后确认营业收入和营业成本。

## 24、政府补助

### （1）政府补助的判断依据

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；



对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

## （2）政府补助的确认与计量

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：①能够满足政府补助所附条件；②能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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

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

## 25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、租赁

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和运输设备。

#### ①初始计量



在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ②后续计量

使用权资产的会计政策参见附注三、27。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## 短期租赁

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

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

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

## 低价值资产租赁

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新



分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

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

### 融资租赁

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

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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



### （3）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

## 27、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

## 28、重大会计判断和估计

### （1）公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，



优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

## （3）分部报告

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

本公司所处行业为百货零售业，实行总部管控，属下的各分、子公司均从事商业工作，经营模式基本相同。本公司的营业收入、费用、资产及负债主要与百货零



售及其相关业务有关，因此本公司将自身作为一个经营分部。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	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）	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	按应税销售收入计征	5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
房产税	按房产原值 70% 计缴的，税率为 1.2%；按房产租金收入计缴的，税率为 12%	1.2%、12%

### 2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司合并范围内有 5 家子公司享受此优惠，分别为：广州市李占记钟表有限公司、广州市广百太阳新天地商贸有限公司、广州保税区友谊保税有限公司、广州市友谊餐厅有限公司、广州市广百商业管理有限公司。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。本公司合并范围内有 17 家子公司享受此优惠，分别为：广州市新大新荔湾商厦有限公司、佛山市新大新百货有限公司、广州市李占记钟表有限公司、广州市新大新番禺易发商厦有限公司、广州市广百新悦悠超市有限公司、广州市广百佳润商贸有限公司、广州市广百联合贸易有限公司、揭阳广百商贸有限公司、茂名市广百商贸有限公司、清远广百商贸有限公司、阳江广百商贸有限公司、肇庆广百商贸有限公司、从化广百商贸有限责任公司、广州市铂尚珠宝首饰有限公司、广州保税区友谊保税有限公司、广州市友谊餐厅有限公司、广州市广百商业管理有限公司。



## 五、财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,257,909.70	1,539,763.44
银行存款	1,947,784,275.74	2,877,394,069.81
其他货币资金	19,777,716.28	61,538,870.43
<b>合 计</b>	<b>1,968,819,901.72</b>	<b>2,940,472,703.68</b>

#### 受限制的货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	19,759,304.02	54,051,137.71
履约保证金	500,115.29	-
其他	9,358,007.92	1,784,967.01
<b>合 计</b>	<b>29,617,427.23</b>	<b>55,836,104.72</b>

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融资产	71,462,805.55	69,503,218.24
其中：基金投资	71,462,805.55	69,503,218.24
<b>合 计</b>	<b>71,462,805.55</b>	<b>69,503,218.24</b>

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,886,247.44	29,095,165.44
其中：半年以内	30,851,192.93	28,264,881.74
半年至1年（含1年）	3,035,054.51	830,283.70
1至2年	33,307.21	3,723,666.99
2至3年	355.00	2,970,226.25
3至4年	67,424.67	1,391,119.68
4至5年	1,391,119.68	361,015.83
5年以上	3,745,067.35	3,460,395.91
小 计	39,123,521.35	41,001,590.10
减：坏账准备	5,171,118.65	5,056,065.80
<b>合 计</b>	<b>33,952,402.70</b>	<b>35,945,524.30</b>



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率%	账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%			
按单项计提坏账准备	3,497,131.04	8.94	3,497,131.04	100.00		-	
按组合计提坏账准备	35,626,390.31	91.06	1,673,987.61	4.70		33,952,402.70	
其中：							
账龄组合	23,695,477.01	60.56	1,673,987.61	8.00		22,021,489.40	
信用风险极低的资产组合	11,901,332.92	30.42	-	-		11,901,332.92	
关联方组合	29,580.38	0.08	-	-		29,580.38	
<b>合计</b>	<b>39,123,521.35</b>	<b>100.00</b>	<b>5,171,118.65</b>	<b>13.22</b>		<b>33,952,402.70</b>	

续：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	预期信用 损失率%	账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%			
按单项计提坏账准备	3,422,361.44	8.35	3,422,361.44	100.00		-	
按组合计提坏账准备	37,579,228.66	91.65	1,633,704.36	4.35		35,945,524.30	
其中：							
账龄组合	14,837,959.02	36.19	1,633,704.36	11.01		13,204,254.66	
信用风险极低的资产组合	22,741,269.64	55.46	-	-		22,741,269.64	
关联方组合	-	-	-	-		-	
<b>合计</b>	<b>41,001,590.10</b>	<b>100.00</b>	<b>5,056,065.80</b>	<b>12.33</b>		<b>35,945,524.30</b>	

期末按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	计提理由
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,497,131.04	3,497,131.04	100.00	预计无法收回

期初按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	计提理由
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,422,361.44	3,422,361.44	100.00	预计无法收回



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
半年以内	21,253,029.91	-	-	12,982,376.79	-	-
半年至1年 (含1年)	705,998.72	35,299.94	5.00	-	-	-
1至2年	30,987.19	3,098.72	10.00	-	-	-
2至3年	-	-	-	67,424.67	20,227.40	30.00
3至4年	-	-	-	349,361.20	174,680.60	50.00
4至5年	349,361.20	279,488.96	80.00	-	-	-
5年以上	1,356,099.99	1,356,099.99	100.00	1,438,796.36	1,438,796.36	100.00
<b>合计</b>	<b>23,695,477.01</b>	<b>1,673,987.61</b>	<b>8.00</b>	<b>14,837,959.02</b>	<b>1,633,704.36</b>	<b>11.01</b>

组合计提项目：信用风险极低的资产组合

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	11,901,332.92	-	-	22,741,269.64	-	-

组合计提项目：关联方组合

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	29,580.38	-	-	-	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	5,056,065.80
本期计提	190,404.29
本期核销	75,351.44
<b>期末余额</b>	<b>5,171,118.65</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	75,351.44



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
以旧换新政府补贴	8,922,003.73	22.80	-
往来单位一	3,431,681.31	8.77	-
往来单位二	2,302,130.00	5.88	-
往来单位三	2,211,432.54	5.65	-
往来单位四	1,600,859.38	4.09	-
<b>合计</b>	<b>18,468,106.96</b>	<b>47.19</b>	<b>-</b>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	44,619,962.00	99.81	-	58,904,154.77	99.86	-
3年以上	83,745.33	0.19	-	83,745.33	0.14	-
<b>合计</b>	<b>44,703,707.33</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>58,987,900.10</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
单位1	20,000,183.00	44.74
单位2	5,206,861.95	11.65
单位3	4,602,902.71	10.30
单位4	3,656,143.68	8.18
单位5	2,990,806.87	6.69
<b>合计</b>	<b>36,456,898.21</b>	<b>81.55</b>

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	12,500,000.00	-
其他应收款项	102,993,486.00	104,756,470.85
<b>合计</b>	<b>115,493,486.00</b>	<b>104,756,470.85</b>

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
广州市广百资本有限公司	12,500,000.00	-



(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	35,304,494.67	25,105,529.42
其中：半年以内	33,911,162.59	19,845,962.09
半年至1年（含1年）	1,393,332.08	5,259,567.33
1至2年	4,539,691.70	15,794,635.29
2至3年	15,197,421.45	1,999,782.46
3至4年	1,653,525.76	313,420.63
4至5年	152,698.30	525,287.84
5年以上	51,191,091.95	66,063,327.16
小计	108,038,923.83	109,801,982.80
减：坏账准备	5,045,437.83	5,045,511.95
<b>合计</b>	<b>102,993,486.00</b>	<b>104,756,470.85</b>

② 按款项性质披露

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金等	85,140,582.31	3,027,962.20	82,112,620.11	85,012,083.23	3,027,962.20	81,984,121.03
关联方组合	4,604,975.39	-	4,604,975.39	-	-	-
其他	18,293,366.13	2,017,475.63	16,275,890.50	24,789,899.57	2,017,549.75	22,772,349.82
<b>合计</b>	<b>108,038,923.83</b>	<b>5,045,437.83</b>	<b>102,993,486.00</b>	<b>109,801,982.80</b>	<b>5,045,511.95</b>	<b>104,756,470.85</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)		坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	103,578,967.88	0.57		585,481.88	102,993,486.00
账龄组合	13,171,292.53	4.55		585,481.88	12,585,810.65
信用风险极低的资产组合	85,802,699.96	-		-	85,802,699.96
关联方组合	4,604,975.39	-		-	4,604,975.39
<b>合计</b>	<b>103,578,967.88</b>	<b>0.57</b>		<b>585,481.88</b>	<b>102,993,486.00</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,136,292.05	100.00	4,136,292.05	-
按组合计提坏账准备	323,663.90	100.00	323,663.90	-
账龄组合	323,663.90	100.00	323,663.90	-
<b>合计</b>	<b>4,459,955.95</b>	<b>100.00</b>	<b>4,459,955.95</b>	-

按组合计提坏账准备的其他应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
半年以内	10,698,777.19	-	-
半年至 1 年（含 1 年）	756,140.90	37,807.33	5.00
1 至 2 年	1,038,274.08	103,812.02	10.00
2 至 3 年	282,243.34	84,673.00	30.00
3 至 4 年	64,461.07	32,230.54	50.00
4 至 5 年	22,184.79	17,747.83	80.00
5 年以上	632,875.06	632,875.06	100.00
<b>合计</b>	<b>13,494,956.43</b>	<b>909,145.78</b>	<b>6.74</b>

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,332,688.69	0.55	576,217.84	104,756,470.85
账龄组合	20,746,770.86	2.78	576,217.84	20,170,553.02
信用风险极低的资产组合	84,585,917.83	-	-	84,585,917.83
关联方组合	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>105,332,688.69</b>	<b>0.55</b>	<b>576,217.84</b>	<b>104,756,470.85</b>

期初，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期初处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,133,223.21	100.00	4,133,223.21	-
按组合计提坏账准备	336,070.90	100.00	336,070.90	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
账龄组合	336,070.90	100.00	336,070.90	-
信用风险极低的资产组合	-	-	-	-
关联方组合	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>4,469,294.11</b>	<b>100.00</b>	<b>4,469,294.11</b>	-

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	576,217.84	-	4,469,294.11	5,045,511.95
本期计提	9,264.04	-	78,366.83	87,630.87
本期转回	-	-	67,000.00	67,000.00
本期核销	-	-	20,704.99	20,704.99
期末余额	585,481.88	-	4,459,955.95	5,045,437.83

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	20,704.99

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	押金、保证金等	15,380,000.00	5 年以上	14.24	-
单位 2	押金、保证金等	14,879,800.00	半年以内	13.77	-
单位 3	押金、保证金等	6,504,436.00	5 年以上	6.02	-
单位 4	押金、保证金等	5,807,217.17	3-4 年、5 年以上	5.38	-
单位 5	押金、保证金等	5,654,007.00	2-3 年	5.23	-
<b>合计</b>		<b>48,225,460.17</b>		<b>44.64</b>	-

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	381,942.56	-	381,942.56	673,935.76	-	673,935.76
库存商品	193,871,477.69	1,823,633.24	192,047,844.45	250,524,471.02	1,691,445.99	248,833,025.03



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
低值易耗品	77,315.68	-	77,315.68	73,799.94	-	73,799.94
委托加工物资	402,398.16	-	402,398.16	399,241.07	-	399,241.07
<b>合 计</b>	<b>194,733,134.09</b>	<b>1,823,633.24</b>	<b>192,909,500.85</b>	<b>251,671,447.79</b>	<b>1,691,445.99</b>	<b>249,980,001.80</b>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,691,445.99	1,097,884.88	-	965,697.63	-	-	1,823,633.24

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税	36,992,882.22	59,375,859.61
应退多交税费	60,550,873.04	2,792,896.44
<b>合 计</b>	<b>97,543,755.26</b>	<b>62,168,756.05</b>

8、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	225,047,057.43	-	225,047,057.43	220,831,459.32	-	220,831,459.32



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初账面价值	减值准备 期初余额	增加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	本期增减变动			宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他	期末账面价值	减值准备期末 余额
						其他综合 收益调整	其他权益 变动						
一、联营企业													
广州市广百资本有限公司	156,742,722.01	-	-	-	8,824,572.01	-	-	12,500,000.00	-	-	-	153,067,294.02	-
广州市广百小额贷款有限公司	63,368,685.13	-	-	-	350,730.97	-	-	-	-	-	-	63,719,416.10	-
广州市力沛企业管理咨询有限公司	720,052.18	-	-	-	7,076.66	-	-	-	-	-	-	727,128.84	-
中免市内免税品(广州)有限公司	-	-	8,775,000.00	-	-1,241,781.53	-	-	-	-	-	-	7,533,218.47	-
合计	220,831,459.32	-	8,775,000.00	-	7,940,598.11	-	-	12,500,000.00	-	-	-	225,047,057.43	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
中邮消费金融有限公司	261,832,593.64	234,777,444.48
广州金控资产管理有限公司	3,582,914.66	3,428,924.82
<b>合 计</b>	<b>265,415,508.30</b>	<b>238,206,369.30</b>

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
中邮消费金融有限公司	27,055,149.16	156,832,593.64	-	-	
广州金控资产管理有限公司	153,989.84	-1,417,085.34	-	-	
广州商业进出口贸易股份有限公司	-	-1,000,000.00	-	-	
江苏高能时代在线股份有限公司	-	-50,000.00	-	-	
<b>合 计</b>	<b>27,209,139.00</b>	<b>154,365,508.30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	555,878,135.13	577,175,462.74

11、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,955,769,811.08	18,099,720.41	1,973,869,531.49
2.本期增加金额	300,217,074.55	-	300,217,074.55
(1) 外购	1,301,298.97	-	1,301,298.97
(2) 固定资产转入	298,915,775.58	-	298,915,775.58
3.本期减少金额	65,251,362.23	-	65,251,362.23
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	65,251,362.23	-	65,251,362.23
4.期末余额	2,190,735,523.40	18,099,720.41	2,208,835,243.81
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	596,859,227.88	10,408,108.88	607,267,336.76
2.本期增加金额	144,684,032.03	420,819.60	145,104,851.63
(1) 计提或摊销	57,413,380.91	420,819.60	57,834,200.51



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 其他增加	87,270,651.12	-	87,270,651.12
3.本期减少金额	32,792,140.48	-	32,792,140.48
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	32,792,140.48	-	32,792,140.48
4.期末余额	708,751,119.43	10,828,928.48	719,580,047.91
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,481,984,403.97	7,270,791.93	1,489,255,195.90
2.期初账面价值	1,358,910,583.20	7,691,611.53	1,366,602,194.73

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
金沙洲广百广场负一至第五层	202,875,248.88	正在办理中
保税区贸易街铺位	941,502.99	开发商原因未能办理
广州市十三行路 1 号的新中国大厦首层、二层、三层及五个地下停车位	1,446,9113.56	正在办理中
广州市天河区天河北路时代广场 3 层商铺(314)共 1 间商铺	3,796,266.30	正在办理中
<b>合 计</b>	<b>222,082,131.73</b>	

12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	679,579,358.36	899,817,045.09
固定资产清理	-	-
<b>合 计</b>	<b>679,579,358.36</b>	<b>899,817,045.09</b>



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具/设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	1,849,856,204.55	112,718,681.74	4,586,991.87	52,098,226.87	13,046,282.08	2,032,306,387.11
2.本期增加金额	81,063,805.06	1,256,494.87	1,012,313.46	3,028,104.60	129,622.58	86,490,340.57
(1) 购置	15,812,442.83	598,494.87	1,012,313.46	745,429.21	129,622.58	18,298,302.95
(2) 投资性房地产转入	65,251,362.23	-	-	-	-	65,251,362.23
(3) 在建工程转入	-	658,000.00	-	-	-	658,000.00
(4) 其他增加	-	-	-	2,282,675.39	-	2,282,675.39
3.本期减少金额	312,945,907.32	6,221,101.27	3,971,554.86	4,819,811.28	257,482.68	328,215,857.41
(1) 处置或报废	14,030,131.74	3,733,095.30	3,971,554.86	4,819,811.28	257,482.68	26,812,075.86
(2) 转到投资性房地产	298,915,775.58	-	-	-	-	298,915,775.58
(3) 其他减少	-	2,488,005.97	-	-	-	2,488,005.97
4.期末余额	1,617,974,102.29	107,754,075.34	1,627,750.47	50,306,520.19	12,918,421.98	1,790,580,870.27
二、累计折旧						
1.期初余额	974,174,248.54	97,988,131.46	3,511,528.31	45,748,295.20	11,067,138.51	1,132,489,342.02
2.本期增加金额	84,796,702.08	2,509,712.96	1,104,010.26	4,154,962.81	770,152.26	93,335,540.37
(1) 计提	52,004,561.60	2,509,712.96	1,104,010.26	1,956,566.81	770,152.26	58,345,003.89
(2) 投资性房地产转入	32,792,140.48	-	-	-	-	32,792,140.48
(3) 其他增加	-	-	-	2,198,396.00	-	2,198,396.00
3.本期减少金额	100,906,126.28	5,870,570.45	3,414,514.52	4,391,431.34	240,727.89	114,823,370.48
(1) 处置或报废	13,635,475.16	3,519,852.24	3,414,514.52	4,391,431.34	240,727.89	25,202,001.15



广州市广百股份有限公司  
财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具/设备	电子设备	其他设备	合 计
(2) 投资性房地产转出	87,270,651.12	-	-	-	-	87,270,651.12
(3) 其他减少	-	2,350,718.21	-	-	-	2,350,718.21
4.期末余额	958,064,824.34	94,627,273.97	1,201,024.05	45,511,826.67	11,596,562.88	1,111,001,511.91
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	111,370.99	-	-	111,370.99
3.本期减少金额	-	-	111,370.99	-	-	111,370.99
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	659,909,277.95	13,126,801.37	426,726.42	4,794,693.52	1,321,859.10	679,579,358.36
2.期初账面价值	875,681,956.01	14,730,550.28	1,075,463.56	6,349,931.67	1,979,143.57	899,817,045.09

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
开发区青年会所	335,404.64	180,560.40	-	154,844.24	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
广州市天河区河北路时代广场 302 商铺	8,576,187.00	正在办理中



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,068,069.89	-
工程物资	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,068,069.89</b>	<b>-</b>

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
环东店北馆五至七楼商场改造	885,729.51	-	885,729.51	-	-	-
环东店商业规划及外立面项目	45,094.34	-	45,094.34	-	-	-
岭南海港汇消防改造和消防安检设计服务费	137,246.04	-	137,246.04	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,068,069.89</b>	<b>-</b>	<b>1,068,069.89</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	2,800,078,992.33	2,800,078,992.33
2.本期增加金额	264,277,444.69	264,277,444.69
(1) 租入	263,542,828.79	263,542,828.79
(2) 租赁负债调整	734,615.90	734,615.90
3.本期减少金额	815,073,915.65	815,073,915.65
4.期末余额	2,249,282,521.37	2,249,282,521.37
二、累计折旧		
1.期初余额	1,319,575,356.35	1,319,575,356.35
2.本期增加金额	273,102,686.47	273,102,686.47
(1) 计提	273,102,686.47	273,102,686.47
3.本期减少金额	311,442,992.82	311,442,992.82
4.期末余额	1,281,235,050.00	1,281,235,050.00
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1.期末账面价值	968,047,471.37	968,047,471.37
2.期初账面价值	1,480,503,635.98	1,480,503,635.98

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	电脑软件	合计
一、账面原值			
1.期初金额	116,023,623.83	36,070,606.58	152,094,230.41
2.本期增加金额	-	461,526.03	461,526.03
(1) 购置	-	461,526.03	461,526.03
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末金额	116,023,623.83	36,532,132.61	152,555,756.44
二、累计摊销			
1.期初金额	61,014,904.29	33,717,611.47	94,732,515.76
2.本期增加金额	3,448,652.04	1,113,316.20	4,561,968.24
(1) 计提	3,448,652.04	1,113,316.20	4,561,968.24
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末金额	64,463,556.33	34,830,927.67	99,294,484.00
三、减值准备			
1.期初金额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末金额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	51,560,067.50	1,701,204.94	53,261,272.44
2.期初账面价值	55,008,719.54	2,352,995.11	57,361,714.65

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
固定资产改良支出	439,980.40	-	94,281.48	-	345,698.92
装修费	96,096,163.18	35,695,953.04	35,871,449.66	-	95,920,666.56
综合服务费	114,763.20	160,377.36	114,763.20	-	160,377.36
其他	-	660,000.00	220,000.00	-	440,000.00
<b>合 计</b>	<b>96,650,906.78</b>	<b>36,516,330.40</b>	<b>36,300,494.34</b>	<b>-</b>	<b>96,866,742.84</b>



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
资产减值准备	9,012,227.52	2,252,428.04	8,765,361.53	2,191,340.39
可抵扣亏损	680,265,838.46	170,066,459.63	722,213,722.88	180,553,430.72
内部交易未实现利润	-	-	1,735,639.63	433,909.78
租赁负债	1,186,378,163.61	296,594,540.81	1,695,549,718.33	423,887,429.59
待兑换会员积分	34,991,998.77	8,747,999.79	30,780,627.65	7,695,157.00
暂未取得发票的固定资产折旧	47,354,545.75	11,838,636.46	38,980,477.60	9,745,119.40
预提费用	4,332,260.12	1,083,065.00	3,503,365.56	875,841.39
金融资产的公允价值变动	28,082,790.57	7,020,697.67	11,403,064.96	2,850,766.24
其他权益工具投资公允价值变动	50,000.00	12,500.00	50,000.00	12,500.00
合伙企业分红	2,723,841.48	680,960.37	2,723,841.48	680,960.37
捐赠	-	-	95,942.20	23,985.55
<b>小 计</b>	<b>1,993,191,666.28</b>	<b>498,297,287.77</b>	<b>2,515,801,761.82</b>	<b>628,950,440.43</b>
递延所得税负债				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	156,832,593.64	39,208,148.42	129,777,444.52	32,444,361.13
使用权资产	968,047,471.37	242,011,867.68	1,480,503,635.98	370,125,908.86
资产评估增值	33,582,423.08	8,395,605.77	36,512,234.92	9,128,058.73
定期利息税会差异	88,558,821.93	22,139,705.52	53,060,362.40	13,265,090.60
固定资产折旧时间性差异	22,235,292.72	5,558,823.18	23,915,596.88	5,978,899.22
<b>小 计</b>	<b>1,269,256,602.74</b>	<b>317,314,150.57</b>	<b>1,723,769,274.70</b>	<b>430,942,318.54</b>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备-其他应收款	3,027,962.20	3,027,962.20
其他权益工具投资公允价值变动	2,417,085.34	2,571,075.18
可抵扣亏损	156,161,263.32	28,168,803.27
<b>合 计</b>	<b>161,606,310.86</b>	<b>33,767,840.65</b>



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
暂估金沙洲广百广场定制项目款及相关税费的待认证进项税	20,477,767.80	-	20,477,767.80	20,477,767.80	-	20,477,767.80
未上线无形资产项目进度款	637,275.56	-	637,275.56	376,324.48	-	376,324.48
海港汇项目	1,788,285.83	-	1,788,285.83	-	-	-
未验收固定资产项目款	62,654.86	-	62,654.86	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>22,965,984.05</b>	<b>-</b>	<b>22,965,984.05</b>	<b>20,854,092.28</b>	<b>-</b>	<b>20,854,092.28</b>

19、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期末	受限类型	受限情况
		账面价值		
货币资金	29,617,427.23	29,617,427.23	保证金及冻结资金	保证、冻结

续：

项 目	账面余额	期初	受限类型	受限情况
		账面价值		
货币资金	55,836,104.72	55,836,104.72	保证金及冻结资金	保证、冻结
投资性房地产	840,399,608.92	815,393,653.72	抵押	长期借款抵押
<b>合 计</b>	<b>896,235,713.64</b>	<b>871,229,758.44</b>		

20、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	505,327,097.21	1,242,460,471.49

21、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	72,737,216.08	138,000,000.00

22、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	393,157,240.61	527,244,010.21

23、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
租金	31,714,290.06	34,547,479.43



24、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预售卡款	481,457,722.63	547,168,239.39
待兑换会员积分奖励款	34,991,998.77	30,780,627.65
货款	46,244,198.69	32,913,987.43
<b>合 计</b>	<b>562,693,920.09</b>	<b>610,862,854.47</b>

25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,870,809.86	278,855,934.51	281,350,540.53	5,376,203.84
离职后福利-设定提存计划	-	52,049,324.90	52,049,324.90	-
辞退福利	-	35,148,015.27	29,990,254.12	5,157,761.15
<b>合 计</b>	<b>7,870,809.86</b>	<b>366,053,274.68</b>	<b>363,390,119.55</b>	<b>10,533,964.99</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,396,685.10	225,729,869.46	228,122,554.56	4,000.00
职工福利费	-	9,504,833.01	9,504,833.01	-
社会保险费	-	13,264,483.18	13,264,483.18	-
其中：医疗保险费及生育保险费	-	12,370,812.30	12,370,812.30	-
工伤保险费	-	893,670.88	893,670.88	-
住房公积金	-	25,349,933.09	25,349,933.09	-
工会经费和职工教育经费	5,474,124.76	5,006,815.77	5,108,736.69	5,372,203.84
<b>合 计</b>	<b>7,870,809.86</b>	<b>278,855,934.51</b>	<b>281,350,540.53</b>	<b>5,376,203.84</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	-	52,049,324.90	52,049,324.90	-
其中：基本养老保险费	-	36,961,174.75	36,961,174.75	-
失业保险费	-	1,775,069.25	1,775,069.25	-
企业年金缴费	-	13,085,080.90	13,085,080.90	-
其他	-	228,000.00	228,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>52,049,324.90</b>	<b>52,049,324.90</b>	<b>-</b>

(3) 辞退福利

公司与员工协商解除、单方解除、终止劳动合同，而按政策法规规定支付给员工的经济补偿金（及支付给工伤员工的一次性伤残就业补助金等），计算依据为补偿月数乘以《劳动合同法》第四十七规定的月工资。



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	3,430,092.86	24,026,565.60
消费税	2,085,655.96	2,384,834.00
企业所得税	1,417,415.90	19,936,400.64
城市维护建设税	369,186.25	1,816,100.51
房产税	5,262,341.08	5,635,424.85
个人所得税	7,509.51	5,874.19
教育费附加	263,704.57	1,297,214.82
其他税费	1,708.52	1,698.75
印花税	628,338.51	593,150.51
<b>合 计</b>	<b>13,465,953.16</b>	<b>55,697,263.87</b>

27、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	258,997,414.73	269,071,454.01
<b>合 计</b>	<b>258,997,414.73</b>	<b>269,071,454.01</b>

(1) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
租户保证金(租赁押金、保证金)	140,956,863.47	132,708,797.77
按金	15,214,846.44	16,286,072.44
暂收款	41,734,927.70	51,761,610.66
应付工程及物料款(工程款)	25,819,898.43	22,756,342.22
代收代付款	5,830,015.90	15,013,755.55
预提费用	14,588,777.70	12,959,749.19
控股子公司小股东借款	150,000.00	8,820,023.11
商品质量保证金	6,469,405.82	6,486,271.39
其他	8,232,679.27	2,278,831.68
<b>合 计</b>	<b>258,997,414.73</b>	<b>269,071,454.01</b>

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	271,119,796.60	326,396,069.63



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	38,156,560.48	2,251,811.20

30、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,271,287,162.42	1,859,360,730.66
减：未确认的融资费用	84,908,998.81	163,811,012.00
小 计	1,186,378,163.61	1,695,549,718.66
减：一年内到期的租赁负债	271,119,796.60	326,396,069.63
<b>合 计</b>	<b>915,258,367.01</b>	<b>1,369,153,649.03</b>

31、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,352,748.29	3,099,957.86	详见附注十二 2（1）
租户补偿款	2,990,851.70	6,177,450.00	门店关闭租赁违约金
<b>合 计</b>	<b>5,343,599.99</b>	<b>9,277,407.86</b>	—

32、股本

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	704,038,932.00	-	-	-	-3,144,299.00	-3,144,299.00	700,894,633.00

注：本期根据《业绩承诺补偿协议》及其补充协议约定，定向回购并注销广州市岭南资本管理有限公司应补偿股份 3,144,299 股。

33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,711,955,746.29	26,757,983.49	22,104,421.97	1,716,609,307.81
其他资本公积	34,029,449.80	-	-	34,029,449.80
<b>合 计</b>	<b>1,745,985,196.09</b>	<b>26,757,983.49</b>	<b>22,104,421.97</b>	<b>1,750,638,757.61</b>

注：1、本期增加广州市岭南资本管理有限公司退回分红 1,509,263.52 元。

2、本期根据《业绩承诺补偿协议》及其补充协议约定，以总价人民币 1.00 元向广州市岭南资本管理有限公司定向回购股份 3,144,299 股，增加资本公积 25,248,719.97 元。

3、本期注销回购的股份 3,144,299 股，减少资本公积 22,104,421.97 元。



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购库存股	-	25,248,720.97	25,248,720.97	-

注：本期根据《业绩承诺补偿协议》及其补充协议约定，以总价人民币 1.00 元向广州市岭南资本管理有限公司定向回购并注销股份 3,144,299 股，价值 25,248,720.97 元。

35、其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	本期发生额		期末余额	
					减：所得税费用	税后归属于母公司 减：税后归属于少数股东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	94,724,508.17	27,209,139.00	-	-	6,763,787.29	20,445,351.71	-	115,169,859.88
1、其他权益工具投资公允价值变动	94,724,508.17	27,209,139.00	-	-	6,763,787.29	20,445,351.71	-	115,169,859.88
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	94,724,508.17	27,209,139.00	-	-	6,763,787.29	20,445,351.71	-	115,169,859.88

36、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	406,429,594.89	16,701.83	-	406,446,296.72

37、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,119,372,738.90	1,098,929,318.79	
调整 期初未分配利润合计数	-	-	
期初未分配利润	1,119,372,738.90	1,098,929,318.79	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-96,156,562.58	47,608,060.17	
减：提取法定盈余公积	16,701.83	6,043,472.10	10.00%
应付普通股股利	28,161,557.28	21,121,167.96	
期末未分配利润	995,037,917.21	1,119,372,738.90	



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,186,789,693.07	2,439,354,442.26	5,271,931,671.27	4,266,144,539.83
其他业务	225,380,176.75	10,035,886.46	256,543,441.30	14,598,152.81
<b>合 计</b>	<b>3,412,169,869.82</b>	<b>2,449,390,328.72</b>	<b>5,528,475,112.57</b>	<b>4,280,742,692.64</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
商品销售	2,855,898,010.68	2,325,241,683.35	4,919,854,014.24	4,146,494,920.87
租赁	330,891,682.39	114,112,758.91	352,077,657.03	119,649,618.96
小 计	3,186,789,693.07	2,439,354,442.26	5,271,931,671.27	4,266,144,539.83
其他业务：				
提供服务	225,380,176.75	10,035,886.46	256,543,441.30	14,598,152.81
小 计	225,380,176.75	10,035,886.46	256,543,441.30	14,598,152.81
<b>合 计</b>	<b>3,412,169,869.82</b>	<b>2,449,390,328.72</b>	<b>5,528,475,112.57</b>	<b>4,280,742,692.64</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广州市	3,380,174,922.44	2,439,897,410.04	5,486,324,231.46	4,272,622,124.28
广东省其他城市	31,994,947.38	9,492,918.68	42,150,881.11	8,120,568.36
小 计	<b>3,412,169,869.82</b>	<b>2,449,390,328.72</b>	<b>5,528,475,112.57</b>	<b>4,280,742,692.64</b>

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	22,852,838.70	26,048,885.07
城市维护建设税	4,530,834.91	7,534,408.49
教育费附加	1,941,664.19	3,229,027.55
房产税	37,032,494.57	36,555,820.09
土地使用税	627,127.38	625,980.53
印花税	3,191,722.36	3,361,118.33
地方教育费附加	1,294,442.67	2,152,686.97
其他	26,687.66	30,859.35
<b>合 计</b>	<b>71,497,812.44</b>	<b>79,538,786.38</b>



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	307,008,886.19	413,671,454.15
职工薪酬	248,539,234.09	275,238,426.20
物业管理费及清洁垃圾费	101,260,458.35	95,955,351.56
宣传广告费	28,370,362.55	27,179,584.78
水电费	28,284,184.30	36,034,752.99
短期及可变租赁费用	26,822,831.30	8,485,144.14
其他	60,518,493.42	81,129,123.62
<b>合计</b>	<b>800,804,450.20</b>	<b>937,693,837.44</b>

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	116,315,281.32	113,104,759.36
折旧费	9,328,699.84	10,559,061.00
修理费	6,765,242.74	7,366,384.54
其他	17,737,072.20	15,825,892.85
<b>合计</b>	<b>150,146,296.10</b>	<b>146,856,097.75</b>

42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出总额	57,939,089.76	114,287,034.21
减：利息资本化	-	-
利息收入	46,860,821.55	75,973,398.08
手续费及其他	10,552,902.68	14,080,196.62
<b>合 计</b>	<b>21,631,170.89</b>	<b>52,393,832.75</b>

43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税返还	44,797.43	67,013.15
社保中心“稳定岗位补贴”	-9,833.41	595,946.06
一次性扩岗补助	1,000.00	-
2025年省级促进开放型经济发展水平提升专项资金(发展内贸促消费方向)消费枢纽建设项目资金(穗商务函【2025】67号)	450,000.00	-
2024年国家价格监测补助经费	4,508.00	-
2025年国家价格监测补助经费	5,769.00	-
2025年广州市促进商务高质量发展专项资金零售与消费促进专题(扶持零售业发展项目)资金	100,000.00	-
广州市越秀区促进产业高质量发展的若干措施(企业成长支持奖励方向)扶持资金	500,000.00	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
商务局划入专项资金（穗商务函）（2024）221 号	-	200,000.00
零售企业增量奖励款	-	100,000.00
商务局划入专项资金（穗商务函）（2024）156 号	-	100,000.00
2024 年度市级北京路步行街业态提升扶持资金	-	400,000.00
广州市商务局 2023 年零售业企业增量奖励资金	-	400,000.00
广州市市场监督管理局 2024 年度广州市标准化战略专项资金	-	200,000.00
广州市人民政府国有资产监督管理委员会 2024 年老字号扶持发展资金	-	1,990,000.00
广州市商务局 2024 年广州市促进商务高质量发展专项资金零售与消费促进专题（扶持零售业发展项目）补贴资金	-	150,000.00
2024 年广东省促进经济高质量发展专项资金老字号创新发展补贴	-	90,000.00
广州市越秀区卫生健康局无偿献血补贴款	-	4,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,096,241.02</b>	<b>4,296,959.21</b>

44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,940,598.11	-1,345,666.14
交易性金融资产持有期间的投资收益	634,056.54	857,200.39
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	6,788,775.20	10,500,000.00
<b>合 计</b>	<b>15,363,429.85</b>	<b>10,011,534.25</b>

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,325,525.31	2,927,500.79
其他非流动金融资产	-18,005,251.00	-4,588,981.01
<b>合 计</b>	<b>-16,679,725.69</b>	<b>-1,661,480.22</b>

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-190,404.29	-288,796.39
其他应收款坏账损失	-20,630.87	116,570.73
<b>合 计</b>	<b>-211,035.16</b>	<b>-172,225.66</b>

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-124,245.16	-958,393.19
固定资产减值损失	-111,370.99	-
<b>合 计</b>	<b>-235,616.15</b>	<b>-958,393.19</b>



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	742,917.22	64,815.68
使用权资产及租赁负债处置利得	11,394,403.50	45,754,907.21
<b>合 计</b>	<b>12,137,320.72</b>	<b>45,819,722.89</b>

49、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	273.88	15,659.78	273.88
其他	2,121,472.82	1,063,668.54	2,121,472.82
<b>合 计</b>	<b>2,121,746.70</b>	<b>1,079,328.32</b>	<b>2,121,746.70</b>

50、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	538,206.86	203,566.54	538,206.86
公益性捐赠支出	200,000.00	200,000.00	200,000.00
子公司结业损失	3,233,837.26	13,902,888.06	3,233,837.26
其他	2,052,536.86	4,892,454.97	2,052,536.86
<b>合 计</b>	<b>6,024,580.98</b>	<b>19,198,909.57</b>	<b>6,024,580.98</b>

51、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,043,676.74	56,256,970.98
递延所得税调整	10,261,197.40	-33,667,967.75
<b>合 计</b>	<b>20,304,874.14</b>	<b>22,589,003.23</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-73,732,408.22	70,466,401.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,433,102.08	17,616,600.41
子公司适用不同税率的影响	-125,305.68	-690,475.32
调整以前期间所得税的影响	511,461.86	135,483.17
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,985,149.53	336,416.54
无须纳税的收入	-158,514.14	-2,839,300.10
不可抵扣的成本、费用和损失	1,899,898.45	1,342,954.99



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-209,714.19	-44,163.41
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,044,293.14	-29,121,882.04
未能使用前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	33,761,006.31	31,416,458.13
其他	-	4,436,910.86
<b>合 计</b>	<b>20,304,874.14</b>	<b>22,589,003.23</b>

52、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,450,419.61	10,789,197.86
预收租户保证金等	61,688,679.62	47,842,460.29
暂收租户、联营专柜装修按金等	2,998,908.00	5,107,754.00
商品质量保证金	3,644,366.04	5,067,491.59
政府补助	1,096,302.01	4,174,321.06
收回共管保证金	-	50,211,690.70
租户往来款	11,525,776.15	-
其他	3,371,023.62	16,639,847.78
<b>合 计</b>	<b>87,775,475.05</b>	<b>139,832,763.28</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付短期可变租赁费	22,412,480.76	8,754,616.05
支付水电费	31,150,903.98	41,866,492.53
支付修理费	29,477,409.52	41,947,050.49
支付手续费	10,960,571.56	14,637,095.91
支付广告业务宣传费	30,326,545.10	29,395,526.28
退租户等租赁保证金、装修按金等	39,801,501.57	38,342,529.03
物业管理费及清洁垃圾费	105,145,524.02	98,714,872.81
支付租户往来款	11,388,582.96	-
其他	103,141,114.41	100,675,054.94
<b>合 计</b>	<b>383,804,633.88</b>	<b>374,333,238.04</b>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股东股利返还	1,509,263.52	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	314,260,325.74	507,113,555.76
支付少数股东清算资本金	-	383,221.47
回购股份	1.00	-
<b>合 计</b>	<b>314,260,326.74</b>	<b>507,496,777.23</b>

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	1,242,460,471.49	505,000,000.00	1,252,807,986.63	10,674,612.35	-	-	505,327,097.21
租赁负债	1,695,549,718.66	-	303,563,397.84	45,238,938.03	-	-250,847,095.24	1,186,378,163.61
<b>合 计</b>	<b>2,938,010,190.15</b>	<b>505,000,000.00</b>	<b>1,556,371,384.47</b>	<b>55,913,550.38</b>	<b>-</b>	<b>-250,847,095.24</b>	<b>1,691,705,260.82</b>

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	---	---
净利润	-94,037,282.36	47,877,398.41
加: 资产减值损失	235,616.15	958,393.19
信用减值损失	211,035.16	172,225.66
固定资产折旧	116,179,204.40	113,873,936.72
使用权资产折旧	273,102,686.47	392,574,311.11
无形资产摊销	4,561,968.24	4,987,673.73
长期待摊费用摊销	36,300,494.34	39,582,749.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-12,137,320.72	-45,819,722.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	537,932.98	187,906.76
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	16,679,725.69	1,661,480.22
财务费用(收益以“-”号填列)	25,937,672.46	49,102,833.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-15,363,429.85	-10,011,534.25
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	130,653,152.66	63,073,286.72
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-120,391,955.26	-96,741,254.47
存货的减少(增加以“-”号填列)	56,938,313.70	33,597,377.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	45,063,142.86	30,362,960.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-303,927,680.00	29,905,202.81
其他	-	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	160,543,276.92	655,345,225.73
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	---	---
3.现金及现金等价物净变动情况：	---	---
现金的期末余额	550,643,652.56	890,032,926.71
减：现金的期初余额	890,032,926.71	825,886,847.63
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-339,389,274.15	64,146,079.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	550,643,652.56	890,032,926.71
其中：库存现金	1,257,909.70	1,539,763.44
可随时用于支付的银行存款	549,367,330.60	881,005,430.55
可随时用于支付的其他货币资金	18,412.26	7,487,732.72
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	550,643,652.56	890,032,926.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	19,759,304.02	54,051,137.71	处于冻结状态
履约保证金	500,115.29	-	不能随时支取
定期存款及利息	1,388,558,821.93	1,994,603,672.25	不能随时支取
其他	9,358,007.92	1,784,967.01	不能随时支取
合 计	1,418,176,249.16	2,050,439,776.97	

54、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	5,771,156.88
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	21,051,674.42
与租赁相关的总现金流出	336,672,806.50



（2）作为出租人

经营租赁

项 目	金 额
一、收入情况	
租赁收入	330,891,682.39
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	306,925,823.39
第2年	198,453,085.48
第3年	163,248,292.80
第4年	127,637,997.48
第5年	82,517,458.24
5年以上	254,987,201.28

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
广州市新大新有限公司	30,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	同一控制下企业合并
广州市新大新番禺易发商厦有限公司	3,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	同一控制下企业合并
广州市新大新荔湾商厦有限公司	31,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	同一控制下企业合并
广州市李占记钟表有限公司	2,000,000.00	广州	广州	商业	90.00	-	同一控制下企业合并
佛山市新大新百货有限公司	3,000,000.00	佛山	佛山	商业	100.00	-	同一控制下企业合并
广州市广百新一城商贸有限公司	20,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立
广州市广百新悦悠超市有限公司	1,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立
广州友谊集团有限公司	100,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	同一控制下企业合并
广州保税区友谊保税有限公司	8,100,000.00	广州	广州	仓储、物 业出租	100.00	-	同一控制下企业合并
广州友谊物业经营有限公司	10,000,000.00	广州	广州	物业 经营	100.00	-	同一控制下企业合并
广州市友谊餐厅有限公司	476,200.00	广州	广州	餐饮	100.00	-	同一控制下企业合并



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
广州新谊商业管理有限公司	10,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	同一控制下企 业合并
广州市广百电器有限公司	100,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立
广州市华宇声电器有限公司	1,750,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	同一控制下企 业合并
广州市华宇力五金交电有限公司	1,200,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	同一控制下企 业合并
从化广百商贸有限责任公司	1,500,000.00	广州	广州	商业	90.00	-	设立
肇庆广百商贸有限公司	35,000,000.00	肇庆	肇庆	商业	100.00	-	设立
广州市广百佳润商贸有限公司	18,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立
广州市广百联合贸易有限公司	2,000,000.00	广州	广州	商业	90.00	10.00	设立
揭阳广百商贸有限公司	10,000,000.00	揭阳	揭阳	商业	100.00	-	设立
茂名市广百商贸有限公司	10,000,000.00	茂名	茂名	商业	100.00	-	设立
广州市广百太阳新天地商贸有限公司	10,000,000.00	广州	广州	商业	51.00	-	设立
广州市铂尚珠宝首饰有限公司	10,000,000.00	广州	广州	商业	51.00	-	设立
清远广百商贸有限公司	5,000,000.00	清远	清远	商业	100.00	-	设立
阳江广百商贸有限公司	5,000,000.00	阳江	阳江	商业	51.00	-	设立
广州市广百新一城广场商贸有限公司	10,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立
广州市广百超市有限公司	60,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立
广州市荔湾广百商贸有限公司	50,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立
广州市广百岭南海港汇商业管理有限公司	16,000,000.00	广州	广州	商业	100.00	-	设立

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
广州市广百小额贷款 有限公司	广州	广州	小额贷款	25.00	-	权益法
广州市广百资本有限 公司	广州	广州	金融	25.00	-	权益法



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	广州市广百小额贷款有限公司		广州市广百资本有限公司	
	期末数	年初数	期末数	年初数
流动资产	251,125,522.57	248,715,326.91	238,658,698.37	109,380,822.57
非流动资产	3,752,244.45	3,752,244.45	468,564,840.58	555,186,075.59
资产合计	254,877,767.02	254,042,238.36	707,223,538.95	664,566,898.16
流动负债	102.70	567,497.90	51,173,553.72	1,585,468.78
非流动负债	-	-	18,116,150.50	-
负债合计	102.70	567,497.90	69,289,704.22	12,440,549.97
净资产	254,877,664.32	253,474,740.46	637,933,834.73	626,970,888.02
少数股东权益	-	-	25,664,658.66	-
归属于母公司的所有者权益	254,877,664.32	253,474,740.46	612,269,176.07	626,970,888.02
按持股比例计算的净资产份额	63,719,416.10	63,368,685.13	153,067,294.02	156,742,722.01
对联营企业权益投资的账面价值	63,719,416.10	63,368,685.13	153,067,294.02	156,742,722.01

续:

项 目	广州市广百小额贷款有限公司		广州市广百资本有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	2,699,402.73	5,084,781.72	10,684,640.16	14,104,274.37
净利润	1,402,923.86	2,832,248.66	36,293,096.52	-4,607,118.13
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	1,402,923.86	2,832,248.66	36,293,096.52	-4,607,118.13
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	8,260,347.31	720,052.19
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-6,339,803.78	30,069.51
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-6,339,803.78	30,069.51

3、其他原因导致的合并范围的变动

(1) 于 2025 年 10 月 10 日，本公司新设子公司广州市广百岭南海港汇商业管理有限公司，注册资本 1,600.00 万元，持股比例 100.00%。



## 七、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助情况

种类	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助：		
其他收益	1,096,241.02	4,296,959.21

## 八、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

于2025年12月31日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的货币资金、应收账款、其他应收款的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2025年12月31日，本公司应收账款的54.39%（2024年12月31日：49.63%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公



司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注五、3和附注五、5的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

## (2) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	1年以内	1-3年	3年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	505,327,097.21	-	-	505,327,097.21
应付票据	72,737,216.08	-	-	72,737,216.08
应付账款	376,941,375.43	8,263,147.26	7,952,717.92	393,157,240.61
其他应付款	148,345,221.37	54,970,862.67	55,681,330.69	258,997,414.73
一年内到期的非流动负债	271,119,796.60	-	-	271,119,796.60
租赁负债	-	574,390,842.77	340,867,524.24	915,258,367.01

## (3) 市场风险

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

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。



本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：元）：

项 目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融负债	505,000,000.00	1,005,000,000.00
其中：短期借款	505,000,000.00	1,005,000,000.00

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约：543,918.82 元（期初：约 152,981.98 元）。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司未承受外汇风险。

#### （4）其他价格风险

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

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

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



在其他变量不变的情况下，权益证券投资价格本年 20%（上年：20%）的变动对本公司当期损益及其他综合收益的税后影响如下（单位：元）：

项 目	税后利润上升（下降）	
	本期数	上期数
因权益证券投资价格上升	10,709,701.62	10,425,482.74
因权益证券投资价格下降	10,709,701.62	10,425,482.74

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，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，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 45.02%（期初：55.15%）。

## 九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	71,462,805.55	-	-	71,462,805.55
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	71,462,805.55	-	-	71,462,805.55
（二）其他权益工具投资	-	-	265,415,508.30	265,415,508.30
（三）其他非流动金融资产	-	-	555,878,135.13	555,878,135.13



## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
广州岭南商旅投资集团有限公司	广州市越秀区流花路 122 号自编 1-4 栋中国大酒店商业大厦 C413-14 室及 D4、D5、D6、C8、9 楼	商务服务业	72,366.00 万元	28.54	46.93

本公司的母公司情况：

母公司广州岭南商旅投资集团有限公司共持有本公司股份计 200,025,169 股，占本公司股本的 28.54%；同时，通过广州市岭南资本管理有限公司持有本公司 120,734,635 股，占本公司股本的 17.23%，通过广州岭南集团控股股份有限公司持有本公司 8,153,999 股，占本公司股本的 1.16%。故其持有本公司股本共 328,913,803 股，占本公司股本的 46.93%。

本公司最终控制方是：广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广东南天供应链管理有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州致美斋食品有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州羊城食品有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州广之旅空运服务有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州花园酒店有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
中国大酒店	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州岭南国际酒店管理有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市华宇新电器有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
广州市 8 字连锁店有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市粮食集团有限责任公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州岭南集团控股股份有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州白云国际会议中心有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州岭南花园大角山酒店发展有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
广州岭南商旅科技有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市华天晨物资贸易有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
广州市致美斋酱园有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州致美生活科技有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市广百展贸股份有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市广百物流有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州岭南国际人力资源管理有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州农村商业银行股份有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
广州市妇女儿童用品有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州广之旅国际会展服务有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州流花宾馆集团股份有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州广之旅国际旅行社股份有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州广之旅旅运汽车服务有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市广百莲花山酒店有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州广之旅悦景目的地旅游发展有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市广州宾馆有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市羊城房地产物业经营服务有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市星之光文体用品市场有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市南方大厦商贸发展有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市星之光家电市场有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市星之光实业有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市德禾兴商贸股份有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市广百商业地产投资有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州东百企业集团有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市南方大厦集团有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市南方大厦酒店有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市汽车贸易有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
广州国际商品展贸城股份有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
广东广商物流园投资发展有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广东广百现代物流园投资有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市爱群大酒店有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市旅业有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市新百百货有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州岭南酒店物业管理有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市白云山旅游发展有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州国际会展集团有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州市岭南资本管理有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
广州岭南国际企业集团有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
广州中百华商业有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
中免市内免税品(广州)有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
广州市广百小额贷款有限公司	广州岭南商旅投资集团有限公司联营企业
广州市广百资本有限公司	同受广州岭南商旅投资集团有限公司控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东南天供应链管理有限公司	采购商品	507,897.08	605,336.90
广州致美斋食品有限公司	采购商品	110,150.13	208,639.64
广州羊城食品有限公司	采购商品	22,357.37	41,411.56
广州广之旅空运服务有限公司	采购商品	-	78,110.00
广州花园酒店有限公司	采购商品	206.73	259,355.98
中国大酒店	采购商品	166,398.38	38,488.00
广州岭南国际酒店管理有限公司	采购商品	99,981.43	-
广州市华宇新电器有限公司	采购商品	7,177,744.52	7,397,472.45
广州市8字连锁店有限公司	采购商品	747,798.09	27,136.33
广州市粮食集团有限责任公司	采购商品	81,619.73	-
广州岭南集团控股股份有限公司	采购商品	729,203.54	-
广州白云国际会议中心有限公司	采购商品	-	133,993.92
广州岭南花园大角山酒店发展有限公司	采购商品	-	14,150.94
广州岭南商旅科技有限公司	采购商品	686.72	170,800.63
广州市华天晨物资贸易有限公司	采购商品	201,171.47	466,437.11
广州市致美斋酱园有限公司	采购商品	1,990.02	813.70
广州致美生活科技有限公司	采购商品	17,732.68	-
广州市广百物流有限公司	接受劳务	17,556,428.59	18,537,833.48
广州岭南商旅投资集团有限公司	接受劳务	47,169.80	47,169.81
广州市8字连锁店有限公司	接受劳务	103.74	734.32
广州岭南国际人力资源管理有限公司	接受劳务	323,103.94	38,811.88
广州农村商业银行股份有限公司	接受劳务	48,381.10	78,925.76
广州岭南集团控股股份有限公司	接受劳务	109,480.85	2,280.00
广州市妇女儿童用品有限公司	接受劳务	-	2,003.26
中国大酒店	接受劳务	77,148.00	2,770.00
广州花园酒店有限公司	接受劳务	313,512.83	-
广州流花宾馆集团股份有限公司	接受劳务	-	6,500.00



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州广之旅国际旅行社股份有限公司	接受劳务	283.02	144,812.03
广州广之旅空运服务有限公司	接受劳务	62,272.00	1,490.28
广州广之旅旅运汽车服务有限公司	接受劳务	8,700.00	-
广州市广百莲花山酒店有限公司	接受劳务	-	1,097.72
广州岭南国际酒店管理有限公司	接受劳务	613.21	267.00
广州市粮食集团有限责任公司	接受劳务	25,471.70	45,871.56
广州致美斋食品有限公司	接受劳务	3,387.61	36,106.20
广州岭南花园大角山酒店发展有限公司	接受劳务	4,876.00	15,000.00
广州岭南商旅科技有限公司	接受劳务	-	47,320.00
广州白云国际会议中心有限公司	接受劳务	23,584.91	8,520.00
广州广之旅悦景目的地旅游发展有限公司	接受劳务	-	7,308.62
广州市广州宾馆有限公司	接受劳务	26,226.41	-
广州市羊城房地产物业经营服务有限公司	接受劳务	1,532,410.73	-

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市星之光文体用品市场有限公司	销售商品	5,747.27	40,731.96
广州市南方大厦商贸发展有限公司	销售商品	-	36,489.55
广州市星之光家电市场有限公司	销售商品	-	15,020.19
广州市星之光实业有限公司	销售商品	658.51	-
广州岭南商旅投资集团有限公司	销售商品	547,023.98	47,639.82
广州市广百展贸股份有限公司	销售商品	546,461.87	412,449.82
广州市德禾兴商贸股份有限公司	销售商品	-	1,148.60
广州市广百商业地产投资有限公司	销售商品	1,366.37	13,438.08
广州市妇女儿童用品有限公司	销售商品	1,171,008.53	1,291,918.03
广州东百企业集团有限公司	销售商品	164,615.79	211,138.49
广州市 8 字连锁店有限公司	销售商品	415,633.27	71,244.17
广州市南方大厦集团有限公司	销售商品	3,103.53	1,290.35
广州市南方大厦酒店有限公司	销售商品	12,092.04	-
广州岭南国际人力资源管理有限公司	销售商品	2,792.92	-
广州市广州宾馆有限公司	销售商品	17,311.45	-
广州岭南集团控股股份有限公司	销售商品	521,153.61	-
广州市汽车贸易有限公司	销售商品	-	12,831.86
广州国际商品展贸城股份有限公司	销售商品	32,844.60	19,016.20
广州岭南国际酒店管理有限公司	销售商品	530,658.50	164,040.22
广州农村商业银行股份有限公司	销售商品	1,433,610.37	2,349,889.79
广州市华宇新电器有限公司	销售商品	44,247.79	42,477.88
广州市广百物流有限公司	销售商品	69,104.80	286,500.05



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市致美斋酱园有限公司	销售商品	6,490.00	30,648.00
广州致美斋食品有限公司	销售商品	19,362.00	-
广东南天供应链管理有限公司	销售商品	1,317.03	-
广东广商物流园投资发展有限公司	销售商品	14,935.26	-
广东广百现代物流园投资有限公司	销售商品	67,446.91	-
广州市爱群大酒店有限公司	销售商品	23,033.59	-
广州市旅业有限公司	销售商品	2,879.06	-
广州广之旅国际旅行社股份有限公司	销售商品	316,990.99	-
中免市内免税品(广州)有限公司	销售商品	54,974.08	-
广州市新百百货有限公司	销售商品	9,743.37	-
广州市羊城房地产物业经营服务有限公司	销售商品	7,964.60	-
广州花园酒店有限公司	销售商品	1,022.00	-
广州岭南花园大角山酒店发展有限公司	销售商品	36,227.20	-
广州流花宾馆集团股份有限公司	销售商品	1,236.00	-
广州岭南酒店物业管理有限公司	销售商品	1,873.10	-
广州市白云山旅游发展有限公司	销售商品	85,115.00	-
广州岭南商旅投资集团有限公司	提供劳务	211,478.80	408,824.35
广州市妇女儿童用品有限公司	提供劳务	2,893,763.31	2,947,604.97
广州市广百展贸股份有限公司	提供劳务	774,808.61	704,879.04
广州市广百物流有限公司	提供劳务	139,415.24	192,303.55
广州市广百商业地产投资有限公司	提供劳务	-	31,168.51
广州市华宇新电器有限公司	提供劳务	882,985.63	779,891.38
广州国际商品展贸城股份有限公司	提供劳务	4,571.43	13,714.29
广州广之旅国际旅行社股份有限公司	提供劳务	42,557.63	21,580.19
广州羊城食品有限公司	提供劳务	10,598.02	7,143.21
广州农村商业银行股份有限公司	利息收入	1,800.59	6,497.65
广东南天供应链管理有限公司	提供劳务	27,938.69	57,634.05
广州致美斋食品有限公司	提供劳务	16,750.68	12,433.14
广州岭南商旅科技有限公司	提供劳务	-	3,202.52
广州岭南国际酒店管理有限公司	提供劳务	644.35	8,174.54
广州国际会展集团有限公司	提供劳务	143,277.15	-
广州市 8 字连锁店有限公司	提供劳务	127,139.77	-
广州市华天晨物资贸易有限公司	提供劳务	7,760.66	-
广州市岭南资本管理有限公司	提供劳务	2,966.32	-
广州市旅业有限公司	提供劳务	65,001.06	-
广州市羊城房地产物业经营服务有限公司	提供劳务	11,965.20	-
中免市内免税品(广州)有限公司	提供劳务	38,478.58	-



(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收益	上期确认的租赁收益
广州市广百物流有限公司	房屋建筑物	2,384,492.46	2,159,047.68
广州岭南商旅投资集团有限公司	房屋建筑物	34,771.20	1,328,936.69
广州广之旅国际旅行社股份有限公司	房屋建筑物	240,654.51	160,678.57
中免市内免税品(广州)有限公司	房屋建筑物	1,497,149.15	-

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的 租赁款项	上期应支付的 租赁款项
广州岭南商旅投资集团有限公司	房屋建筑物	19,167,525.89	17,486,707.70
广州市广百物流有限公司	房屋建筑物	17,986.79	98,927.34

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
广州岭南商旅投资集团有限公司	房屋建筑物	98,846,063.55	5,713,934.35

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
广州岭南商旅投资集团有限公司	房屋建筑物	2,747,304.37	2,886,066.55

(3) 关联担保情况

无

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 9 人（含发放上期清算薪酬的原离职、退休关键管理人员 3 人及年内关键管理人员更替 1 人），上期关键管理人员 5 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	310.43	294.71

(5) 其他关联交易

A、存放金融机构存款

关联方名称	期末余额	期初余额
广州农村商业银行股份有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00

B、金融机构存款利息

关联方名称	本期发生额	上期发生额
广州农村商业银行股份有限公司	18,040,000.01	30,753,479.45



C、其他

本公司以自有资金 877.50 万元与中国免税品（集团）有限责任公司、广州岭南集团控股股份有限公司、广州白云国际机场股份有限公司共同投资设立中免市内免税品（广州）有限公司，占被投资单位注册资本的 19.50%。

本公司与本次对外投资的共同投资方广州岭南集团控股股份有限公司同为广州岭南商旅投资集团有限公司控股的上市公司。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州农村商业银行股份有限公司	2,830.26	-	183,553.97	-
应收账款	广州市妇女儿童用品有限公司	24,352.12	-	11,409.48	-
应收账款	广州岭南集团控股股份有限公司	2,398.00	-	-	-
应收股利	广州市广百资本有限公司	12,500,000.00	-	-	-
其他应收款	广州岭南商旅投资集团有限公司	2,898,731.84	-	2,898,731.84	-
其他应收款	广州市广百物流有限公司	117,600.00	-	117,600.00	-
其他应收款	广州市妇女儿童用品有限公司	1,588,643.55	-	-	-

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广州致美斋食品有限公司	61,108.22	17,589.69
应付账款	广东南天供应链管理有限公司	-	43,342.48
应付账款	广州羊城食品有限公司	32,747.56	23,292.54
应付账款	广州市华宇新电器有限公司	787,570.03	854,853.11
应付账款	广州市华天晨物资贸易有限公司	188,493.78	-
应付账款	广州致美生活科技有限公司	17,732.68	-
应付账款	广州市 8 字连锁店有限公司	11,031.54	-
其他应付款	广州市妇女儿童用品有限公司	12,998.42	11,288.47
其他应付款	广东南天供应链管理有限公司	5,000.00	5,000.00
其他应付款	广州市广百展贸股份有限公司	150.00	150.00
其他应付款	广州市广百物流有限公司	40,000.00	40,000.00
其他应付款	广州市华宇新电器有限公司	23,300.00	26,145.29
其他应付款	广州广之旅国际旅行社股份有限公司	32,674.76	32,674.76



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广州岭南国际企业集团有限公司	800.00	800.00
其他应付款	广州中百华商业有限公司	300.00	300.00
其他应付款	广州岭南商旅投资集团有限公司	-	6,000.00
其他应付款	中免市内免税品(广州)有限公司	1,326,980.43	-
其他应付款	广州市 8 字连锁店有限公司	12,678.15	-
其他应付款	广州岭南国际酒店管理有限公司	49.50	-
其他应付款	中国大酒店	3,360.00	-
其他应付款	广州花园酒店有限公司	36,400.00	-
预收账款	中免市内免税品(广州)有限公司	1,122,861.86	-

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

无

2、以权益结算的股份支付情况

无

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、本期股份支付费用

无

5、股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

本公司与中国工商银行股份有限公司广州德政中路支行（下称保证人）签订商业预付卡履约保函，保证人根据《单用途商业预付卡管理办法（试行）》的相关规定，对持卡人持有的预付卡内的一定比例的未消费额且未能退还的实际预收资金提供担保，保证人担保责任至 2026 年 5 月 27 日（延长责任期不超过 3 个月）。

本公司的子公司广州友谊集团有限公司与中国工商银行股份有限公司广州第二支行（下称保证人）签订商业预付卡履约保函，保证人根据《单用途商业预付卡



管理办法（试行）》的相关规定，对持卡人持有的预付卡内的一定比例的未消费额且未能退还的实际预收资金提供担保，保证人担保责任至 2026 年 5 月 31 日（延长责任期不超过 3 个月）。

## 2、或有事项

### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额 (万元)	案件进展 情况
广东沙驰鞋业 发展有限公司	广州市新大新 番禺易发商厦 有限公司	仓储合同纠纷	广州市番禺 区人民法院	237.35	审理中
衣臻时装有限 公司	广州友谊集团 有限公司	房屋租赁合同 纠纷	广州市越秀 区人民法院	116.60	审理中

本公司之控股子公司广州市新大新番禺易发商厦有限公司、广州友谊集团有限公司因有关合同债务纠纷、房屋租赁合同纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为 237.35 万元、116.60 万元，截止本报告公告日，上述案件正在审理过程中，未最终结案。其中广州市新大新番禺易发商厦有限公司仓储合同纠纷案或将承担最终损失 30%-50%的赔偿责任，预计赔付额为 118.68 万元。

### （2）其他或有负债

本公司向佛山市南海广百地产开发有限公司定制购买佛山市南海区里水镇里广路 2 号山海汇花园 4 个商业物业及 143 个产权车位，因至今未能办理产权过户登记手续，向法院提起诉讼，请求法院判令佛山市南海广百地产开发有限公司办理上述物业的产权过户登记手续。上述案件一审于 2025 年 11 月 18 日开庭，截止本报告报出日，未最终判决。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

本公司不存在应披露重要的资产负债表日后非调整事项。

### 2、资产负债表日后利润分配情况

本公司不存在应披露资产负债表日后利润分配事项。

### 3、重要销售退回

本公司不存在应披露的重要销售退回事项。

### 4、其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 3 月 26 日(董事会批准报告日)，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。



#### 十四、其他重要事项

##### 1、前期差错更正

本公司不存在应披露的前期差错更正事项。

##### 2、重要债务重组

本公司不存在应披露的重要债务重组事项。

##### 3、固定资产重要资产置换

###### （1）非货币性资产交换

本公司不存在应披露的非货币性资产交换事项。

###### （2）其他资产置换

本公司不存在应披露的其他资产置换事项。

##### 4、重要资产转让及出售

本公司不存在应披露的重要资产转让及出售事项。

##### 5、年金计划主要内容及重大变化

根据《企业年金试行办法》，公司于 2008 年建立企业年金计划，根据 2019 年新修订并经广州市人力资源和社会保障局备案通过的《广州市广百股份有限公司企业年金方案》，公司缴费总额为本公司上年度职工工资总额的 8%。公司缴费以职工个人上年度月平均工资为基础进行分配，职工个人缴费额为公司缴费额的 25%。公司采用法人受托的模式来运作企业年金。

##### 6、终止经营

项 目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
广州市新大新荔湾商厦有限公司	2,017.04	-11,198.99	53,634.51	-	53,634.51	53,634.51
肇庆广百商贸有限公司	-	87,485.02	26,135.71	-	26,135.71	26,135.71
广州市广百佳润商贸有限公司	49,764.15	-9,154.52	438,472.08	-	438,472.08	438,472.08
揭阳广百商贸有限公司	-	99,393.64	29,928.09	-	29,928.09	29,928.09
广州市广百太阳新天地商贸有限公司	-	-13,530.28	72,536.53	3,626.83	68,909.70	35,143.95
阳江广百商贸有限公司	1,826,893.38	2,806,637.97	-	30,679.08	-30,679.08	-15,646.33



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	经营活动现金流 量净额	投资活动现金流 量净额	筹资活动现金流 量净额
广州市新大新荔湾商厦有限公司	420,013.14	-	956,322.47
肇庆广百商贸有限公司	-120,614.87	-	2,198,128.80
广州市广百佳润商贸有限公司	-1,813,723.67	-	1,509,096.47
揭阳广百商贸有限公司	-384.32	-	-
广州市广百太阳新天地商贸有限公司	9,542.88	-	-
阳江广百商贸有限公司	-2,667,077.00	20,785.00	-

## 7、分部报告

本公司所处行业为百货零售业，实行总部管控，属下的各分、子公司均从事商业工作，经营模式基本相同。由于本公司的营业收入、费用、资产及负债主要与百货零售及其相关业务有关，因此本公司将自身作为一个经营分部，本公司并没有编制分部信息。

## 十五、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,190,161.47	13,926,614.29
其中：半年以内	8,884,218.92	13,926,614.29
半年至1年（含1年）	305,942.55	-
1至2年	-	-
2至3年	-	67,424.67
3至4年	67,424.67	349,361.20
4至5年	349,361.20	-
5年以上	76,760.57	76,760.57
小 计	<b>9,683,707.91</b>	<b>14,420,160.73</b>
减：坏账准备	438,971.33	271,668.57
合 计	<b>9,244,736.58</b>	<b>14,148,492.16</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%	
按单项计提坏账准备	67,424.67	0.70	67,424.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,616,283.24	99.30	371,546.66	3.86	9,244,736.58



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例%	金额	坏账准备 预期信用 损失率%	
其中：					
账龄组合	7,425,986.20	76.69	371,546.66	5.00	7,054,439.54
信用风险极低的资产组合	2,187,899.04	22.59	-	-	2,187,899.04
关联方组合	2,398.00	0.02	-	-	2,398.00
<b>合 计</b>	<b>9,683,707.91</b>	<b>100.00</b>	<b>438,971.33</b>	<b>4.53</b>	<b>9,244,736.58</b>

续：

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例%	金额	坏账准备 预期信用 损失率%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,420,160.73	100.00	271,668.57	1.88	14,148,492.16
其中：					
账龄组合	8,393,306.21	58.21	271,668.57	3.24	8,121,637.64
信用风险极低的资产组合	6,026,854.52	41.79	-	-	6,026,854.52
关联方组合	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>14,420,160.73</b>	<b>100.00</b>	<b>271,668.57</b>	<b>1.88</b>	<b>14,148,492.16</b>

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
半年以内	6,693,921.88	-	-	7,899,759.77	-	-
半年至 1 年 (含 1 年)	305,942.55	15,297.13	5.00	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	67,424.67	20,227.40	30.00
3 至 4 年	-	-	-	349,361.20	174,680.60	50.00
4 至 5 年	349,361.20	279,488.96	80.00	-	-	-
5 年以上	76,760.57	76,760.57	100.00	76,760.57	76,760.57	100.00
<b>合 计</b>	<b>7,425,986.20</b>	<b>371,546.66</b>	<b>5.00</b>	<b>8,393,306.21</b>	<b>271,668.57</b>	<b>3.24</b>

组合计提项目：信用风险极低的资产组合

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	2,187,899.04	-	-	6,026,854.52	-	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：关联方组合

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,398.00	-	-	-	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	271,668.57
本期计提	167,302.76
<b>期末余额</b>	<b>438,971.33</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
以旧换新政府补贴	2,077,509.14	21.45	-
业务往来单位 1	865,694.30	8.94	-
业务往来单位 2	628,376.00	6.49	-
业务往来单位 3	621,064.66	6.41	-
业务往来单位 4	547,037.32	5.65	-
<b>合计</b>	<b>4,739,681.42</b>	<b>48.94</b>	<b>-</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	12,500,000.00	50,000,000.00
其他应收款项	128,955,750.32	107,377,309.46
<b>合计</b>	<b>141,455,750.32</b>	<b>157,377,309.46</b>

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
广州友谊集团有限公司	-	50,000,000.00
广州市广百资本有限公司	12,500,000.00	-

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	211,855,272.64	215,932,043.11
其中：半年以内	211,689,272.64	215,727,774.20



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	期初余额
半年至 1 年（含 1 年）	166,000.00	204,268.91
1 至 2 年	109,636.99	8,184,634.58
2 至 3 年	7,710,390.10	1,819,944.98
3 至 4 年	1,519,944.98	20,000.00
4 至 5 年	20,000.00	25,066.28
5 年以上	1,956,992.49	16,836,415.49
小 计	223,172,237.20	242,818,104.44
减：坏账准备	94,216,486.88	135,440,794.98
<b>合 计</b>	<b>128,955,750.32</b>	<b>107,377,309.46</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金等	23,410,930.00	-	23,410,930.00	26,736,688.99	-	26,736,688.99
关联方组合	194,851,127.05	93,897,536.63	100,953,590.42	213,129,896.33	135,123,311.36	78,006,584.97
其他	4,910,180.15	318,950.25	4,591,229.90	2,951,519.12	317,483.62	2,634,035.50
<b>合 计</b>	<b>223,172,237.20</b>	<b>94,216,486.88</b>	<b>128,955,750.32</b>	<b>242,818,104.44</b>	<b>135,440,794.98</b>	<b>107,377,309.46</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)		坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	128,964,183.57	0.01		8,433.25	128,955,750.32
账龄组合	3,900,016.54	0.22		8,433.25	3,891,583.29
信用风险极低的资产组合	24,110,576.61	-		-	24,110,576.61
关联方组合	100,953,590.42	-		-	100,953,590.42
<b>合 计</b>	<b>128,964,183.57</b>	<b>0.01</b>		<b>8,433.25</b>	<b>128,955,750.32</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)		坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	185,340.51	100.00		185,340.51	-
按组合计提坏账准备	94,022,713.12	100.00		94,022,713.12	-
账龄组合	125,176.49	100.00		125,176.49	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
信用风险极低的资产组合	-	-	-	-
关联方组合	93,897,536.63	100.00	93,897,536.63	-
<b>合计</b>	<b>94,208,053.63</b>	<b>100.00</b>	<b>94,208,053.63</b>	-

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	107,384,276.08	0.01	6,966.62	107,377,309.46
账龄组合	2,641,002.12	0.26	6,966.62	2,634,035.50
信用风险极低的资产组合	26,736,688.99	-	-	26,736,688.99
关联方组合	78,006,584.97	-	-	78,006,584.97
<b>合计</b>	<b>107,384,276.08</b>	<b>0.01</b>	<b>6,966.62</b>	<b>107,377,309.46</b>

期初，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期初处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	185,340.51	100.00	185,340.51	-
按组合计提坏账准备	135,248,487.85	100.00	135,248,487.85	135,248,487.85
账龄组合	125,176.49	100.00	125,176.49	125,176.49
信用风险极低的资产组合	-	-	-	-
关联方组合	135,123,311.36	100.00	135,123,311.36	135,123,311.36
<b>合计</b>	<b>135,433,828.36</b>	<b>100.00</b>	<b>135,433,828.36</b>	<b>135,433,828.36</b>

按组合计提坏账准备的其他应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
半年以内	3,815,684.06	-	-
1 至 2 年	84,332.48	8,433.25	10.00
5 年以上	125,176.49	125,176.49	100.00
<b>合计</b>	<b>4,025,193.03</b>	<b>133,609.74</b>	<b>3.32</b>



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,966.62	-	135,433,828.36	135,440,794.98
本期计提	1,466.63	-	67,000.00	68,466.63
本期转回	-	-	41,292,774.73	41,292,774.73
期末余额	<b>8,433.25</b>	-	<b>94,208,053.63</b>	<b>94,216,486.88</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
子公司 1	合并报表范围内单位往来	62,693,857.58	半年以内	28.09	62,693,857.58
子公司 2	合并报表范围内单位往来	48,668,054.53	半年以内	21.81	-
子公司 3	合并报表范围内单位往来	36,275,438.06	半年以内	16.25	-
子公司 4	合并报表范围内单位往来	31,203,679.05	半年以内	13.98	31,203,679.05
业务往来单位 1	押金、保证金等	14,879,800.00	半年以内	6.67	-
<b>合计</b>		<b>193,720,829.22</b>		<b>86.80</b>	<b>93,897,536.63</b>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,866,005,636.38	162,363,376.32	3,703,642,260.06	3,715,505,636.38	121,710,000.00	3,593,795,636.38
对联营企业投资	225,047,057.43	-	225,047,057.43	220,831,459.32	-	220,831,459.32
<b>合计</b>	<b>4,091,052,693.81</b>	<b>162,363,376.32</b>	<b>3,928,689,317.49</b>	<b>3,936,337,095.70</b>	<b>121,710,000.00</b>	<b>3,814,627,095.70</b>



广州市广百股份有限公司  
财务报表附注  
2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	减值准备 期初余额	本期增减变动			期末账面价值	减值准备 期末余额
			增加投资	减少 投资	计提减值准备 其他		
广州市广百新一城商贸有限公司	650,783,000.00	-	-	-	-	650,783,000.00	-
肇庆广百商贸有限公司	-	11,530,000.00	32,000,000.00	-	29,465,119.29	2,534,880.71	40,995,119.29
从化广百商贸有限责任公司	2,181,533.40	-	-	-	-	2,181,533.40	-
广州市广百电器有限公司	14,053,160.00	-	89,500,000.00	-	-	103,553,160.00	-
广州市广百佳润商贸有限公司	-	5,000,000.00	13,000,000.00	-	11,188,257.03	1,811,742.97	16,188,257.03
广州友谊集团有限公司	2,620,056,835.54	-	-	-	-	2,620,056,835.54	-
广州市广百联合贸易有限公司	6,157,440.00	-	-	-	-	6,157,440.00	-
广州市华宇声电器有限公司	4,251,827.68	-	-	-	-	4,251,827.68	-
揭阳广百商贸有限公司	-	45,000,000.00	-	-	-	-	45,000,000.00
茂名市广百商贸有限公司	25,000,000.00	-	-	-	-	25,000,000.00	-
广州市新大新有限公司	138,661,839.76	-	-	-	-	138,661,839.76	-
广州市广百太阳新天地商贸有限公司	-	60,180,000.00	-	-	-	-	60,180,000.00
广州市铂尚珠宝首饰有限公司	5,100,000.00	-	-	-	-	5,100,000.00	-
广州市广百新一城广场商贸有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
广州市广百超市有限公司	60,000,000.00	-	-	-	-	60,000,000.00	-
清远广百商贸有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
阳江广百商贸有限公司	2,550,000.00	-	-	-	-	2,550,000.00	-
广州市荔湾广百商贸有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	-
广州市广百岭南海港汇商业管理有限公司	-	-	16,000,000.00	-	-	16,000,000.00	-
合计	3,593,795,636.38	121,710,000.00	150,500,000.00	40,653,376.32	3,703,642,260.06	162,363,376.32	



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初账面价值	减值准备 期初余额	本期增减变动					其他 权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备	其他	期末账面价值	减值 准备 期末 余额
			增加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他						
一、联营企业													
广州市广百资本有限公司	156,742,722.01	-	-	-	8,824,572.01	-	-	12,500,000.00	-	-	-	153,067,294.02	-
广州市广百小额贷款有限公司	63,368,685.13	-	-	-	350,730.97	-	-	-	-	-	-	63,719,416.10	-
广州市力沛企业管理咨询有限公司	720,052.18	-	-	-	7,076.66	-	-	-	-	-	-	727,128.84	-
中免市内免税品(广州)有限公司	-	-	8,775,000.00	-	-1,241,781.53	-	-	-	-	-	-	7,533,218.47	-
合计	220,831,459.32	-	8,775,000.00	-	7,940,598.11	-	-	12,500,000.00	-	-	-	225,047,057.43	-



广州市广百股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,624,659,804.07	1,298,245,122.82	2,078,866,533.82	1,726,193,809.55
其他业务	119,131,134.45	5,168,869.84	125,502,771.20	9,268,843.47
<b>合 计</b>	<b>1,743,790,938.52</b>	<b>1,303,413,992.66</b>	<b>2,204,369,305.02</b>	<b>1,735,462,653.02</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
商品销售	1,451,021,275.46	1,208,662,664.25	1,974,555,486.08	1,670,835,821.89
租赁	173,638,528.61	89,582,458.57	104,311,047.74	55,357,987.66
<b>小 计</b>	<b>1,624,659,804.07</b>	<b>1,298,245,122.82</b>	<b>2,078,866,533.82</b>	<b>1,726,193,809.55</b>
其他业务：				
提供服务	119,131,134.45	5,168,869.84	125,502,771.20	9,268,843.47
<b>小 计</b>	<b>119,131,134.45</b>	<b>5,168,869.84</b>	<b>125,502,771.20</b>	<b>9,268,843.47</b>
<b>合 计</b>	<b>1,743,790,938.52</b>	<b>1,303,413,992.66</b>	<b>2,204,369,305.02</b>	<b>1,735,462,653.02</b>

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广州市	1,733,037,495.99	1,296,665,033.49	2,190,956,197.01	1,732,965,544.57
广东省其他城市	10,753,442.53	6,748,959.17	13,413,108.01	2,497,108.45
<b>小 计</b>	<b>1,743,790,938.52</b>	<b>1,303,413,992.66</b>	<b>2,204,369,305.02</b>	<b>1,735,462,653.02</b>

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,940,598.11	-1,345,666.14
成本法核算的长期股权投资收益	68,610,000.00	290,244,031.21
交易性金融资产持有期间的投资收益	634,056.54	857,200.39
<b>合 计</b>	<b>77,184,654.65</b>	<b>289,755,565.46</b>



## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,599,387.74	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,061,277.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,256,893.95	
受托经营取得的托管费收入	207,547.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,364,901.30	
小 计	246,416.66	
减：所得税影响额	-567,030.01	
减：少数股东权益影响额（税后）	516,449.10	
归属于母公司的非经常性损益净额	296,997.57	

### 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.40%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.41%	-0.14	-0.14





姓名 Full name 李继明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1971-10-04  
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所  
 (特殊普通合伙)广州分所  
 身份证号码 Identity card No. 360403197110041538



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查，通过文号：粤注协(2019)94号。



证书编号: 440100210005  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 17 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

2019年4月换发

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



李继明 440100210005

年      月      日  
/y      /m      /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年      月      日  
/y      /m      /d



姓名 谭鹏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1983-11-27  
 Date of birth  
 工作单位 致同会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 广州分所  
 身份证号码 41251198311277238  
 Identity card no.

此件仅供业务报告使用 复印无效



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



谭鹏(440100020131)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



证书编号: 440100020131  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009 年 12 月 07 日  
 Date of Issuance y m d

2018年3月换发

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



谭鹏(440100020131)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



谭鹏 440100020131

年 月 日  
 y m d



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 说明

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

会计师事务所

# 执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具  
相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025 年 12 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制