

百大集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：沪25705X0VDU



百大集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-87



审计报告

信会师报字[2025]第 ZF10220 号

百大集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了百大集团股份有限公司（以下简称“百大集团”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百大集团 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百大集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 金融资产投资业务的公允价值计量	
相关信息披露详见财务报表附注三、(十)、五、(二)、五、(七)、五、(九)、五、(十一)、五、(十二)、五、(四十一)及五、(四十二)。 截至 2024 年 12 月 31 日, 百大集团公司持有的以公允价值计量的金融资产期末公允价值金额为 169,226.80 万元(其中交易性金融资产 125,466.04 万元, 一年内到期的非流动资产 6,033.82 万元, 其他非流动金融资产 37,726.95 万元), 占资产总额的比例为 65.91%。百大集团公司管理层(以下简称管理层)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确定相关金融资产投资业务的公允价值。 由于上述投资业务金额重大, 且公允价值金额的计量涉及重大管理层判断, 我们将金融资产投资业务的公允价值计量确定为关键审计事项。	针对金融资产投资业务的公允价值计量, 我们实施的审计程序主要包括: (1) 了解并测试金融资产投资业务相关关键内部控制的设计和运行, 以确认相关内部控制的有效性; (2) 复核管理层对金融资产公允价值计量判断所依据的外部数据及估值方法, 评价管理层判断的合理性; (3) 取得相关投资协议, 分析投资管理人针对底层资产的风险控制措施, 评价风险控制措施的有效性; (4) 访谈投资管理人, 了解投资的底层资产运营情况、是否存在减值及应对措施; (5) 检查相关投资期后是否按期收到本金或收益; (6) 抽取样本对相关投资实施函证; (7) 检查公允价值计量相关信息在财务报表中的列报是否恰当。
(二) 收入确认	
相关信息披露详见财务报表附注三、(二十三)及五、(三十五)。 2024 年度, 百大集团公司营业收入金额为人民币 19,442.77 万元。百大集团公司的营业收入主要来自于百货批发零售。由于营业收入是百大集团公司关键业绩指标之一, 可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此, 我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认, 我们实施的审计程序主要包括: (1) 了解并测试收入确认相关关键内部控制的设计和运行, 以确认相关内部控制的有效性; (2) 对营业收入及毛利率实施分析性程序, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明波动原因; (3) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件, 包括销售小票、客户付款记录、专柜结算单等; (4) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的收入核对至支持性文件, 评价收入是否在恰当期间确认; (5) 获取资产负债表日后的销售退回记录, 检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况; (6) 检查营业收入相关信息在财务报表中的列报是否恰当。



四、 其他信息

百大集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括百大集团 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百大集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百大集团的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百大集团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百大集团不能持续经营。

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

（六）就百大集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

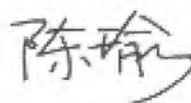
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



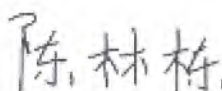
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：陈瑜
(项目合伙人)



中国注册会计师：陈林栋



中国·上海

二〇二五年四月十七日



百大集团股份有限公司

合并资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	69,243,295.10	193,969,772.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	1,254,660,351.38	848,278,571.87
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	23,618,637.00	22,420,743.89
应收款项融资			
预付款项	(四)	784,047.53	1,032,667.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	5,327,742.82	2,663,601.43
买入返售金融资产			
存货	(六)	734,024.12	297,079.97
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	(七)	60,338,178.10	150,326,598.17
其他流动资产	(八)	303.76	66,114.00
流动资产合计		1,414,706,579.81	1,219,055,149.30
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	(九)		20,531,000.00
长期应收款			
长期股权投资	(十)	378,689,887.03	580,342,888.69
其他权益工具投资	(十一)		40,000,000.00
其他非流动金融资产	(十二)	269,513.86	466,676,458.46
投资性房地产	(十三)	26,015,308.53	54,126,932.20
固定资产	(十四)	49,400,081.17	61,692,180.92
在建工程	(十五)	4,086,611.69	545,185.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十六)	43,992,463.58	43,724,414.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	48,371,548.33	41,171,479.31
递延所得税资产	(十八)	4,896,202.40	7,674,736.48
其他非流动资产	(十九)		
非流动资产合计		1,152,721,616.59	1,316,485,276.04
资产总计		2,567,428,196.40	2,535,540,425.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





百大集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十一)	65,021,811.78	67,409,346.04
预收款项	(二十二)	10,373,361.33	28,983,732.76
合同负债	(二十三)	24,854,764.86	26,015,928.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十四)	9,207,342.35	10,903,083.57
应交税费	(二十五)	22,807,492.89	22,444,551.01
其他应付款	(二十六)	50,362,873.88	59,655,401.44
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十七)	2,328,899.59	2,539,073.53
流动负债合计		184,956,546.68	217,951,116.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	13,904,957.17	23,304,188.69
递延所得税负债	(十八)	5,397,537.03	1,094,592.59
其他非流动负债	(二十九)	16,755,723.96	
非流动负债合计		36,058,218.16	24,398,781.28
负债合计		226,014,764.84	242,349,897.94
所有者权益：			
股本	(三十)	376,240,316.00	376,240,316.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	233,873,538.60	233,873,538.60
减：库存股			
其他综合收益	(三十二)		-2,057,523.98
专项储备			
盈余公积	(三十三)	194,545,479.23	194,545,479.23
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	1,536,497,912.95	1,490,277,090.59
归属于母公司所有者权益合计		2,341,157,246.78	2,292,878,900.44
少数股东权益		256,184.78	311,626.96
所有者权益合计		2,341,413,431.56	2,293,190,527.40
负债和所有者权益总计		2,567,428,196.40	2,535,540,425.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





百大集团股份有限公司
母公司资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		68,642,883.82	193,296,474.54
交易性金融资产		827,899,035.14	638,886,832.13
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	23,618,637.00	22,420,743.89
应收款项融资			
预付款项		784,047.53	972,772.69
其他应收款	(二)	255,434,608.57	61,657,601.43
存货		724,301.74	285,588.69
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		30,279,000.00	100,201,666.62
其他流动资产			64,442.72
流动资产合计		1,207,382,513.80	1,017,786,122.71
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			20,531,000.00
长期应收款			
长期股权投资	(三)	755,489,482.93	756,665,225.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		287,205,786.71	438,104,258.46
投资性房地产		26,015,308.53	54,126,932.20
固定资产		69,399,531.22	61,690,615.11
在建工程		4,086,611.69	545,185.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		43,915,333.98	43,585,581.61
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		48,371,548.33	41,171,479.31
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,234,483,603.39	1,416,420,277.15
资产总计		2,441,866,117.19	2,434,206,399.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

平昊
印南
吴晓平

杨晓

杨晓
印奕





百大集团股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		65,018,751.78	67,403,866.04
预收款项		10,322,104.16	28,885,745.46
合同负债		24,854,764.86	26,015,928.31
应付职工薪酬		9,017,239.28	10,736,121.78
应交税费		20,809,359.59	20,925,020.32
其他应付款		51,223,376.70	67,423,842.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,328,899.59	2,539,073.53
流动负债合计		183,574,495.96	223,929,598.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,904,957.17	23,304,188.69
递延所得税负债		5,397,537.03	1,094,592.59
其他非流动负债		16,755,723.96	
非流动负债合计		41,058,218.16	24,398,781.28
负债合计		224,632,714.12	248,328,379.57
所有者权益：			
股本		376,240,316.00	376,240,316.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		208,540,141.22	208,540,141.22
减：库存股			
其他综合收益			-2,057,523.98
专项储备			
盈余公积		194,545,479.23	194,545,479.23
未分配利润		1,437,907,466.62	1,408,609,607.82
所有者权益合计		2,217,233,403.07	2,185,878,020.29
负债和所有者权益总计		2,441,866,117.19	2,434,206,399.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

百大集团
财务负责人
印

百大集团
主管会计工作负责人
印

百大集团
会计机构负责人
印





百大集团股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入		194,427,717.40	216,946,319.28
其中: 营业收入	(三十五)	194,427,717.40	216,946,319.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		103,735,805.08	121,835,837.30
其中: 营业成本	(三十五)	18,218,904.59	23,593,768.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	12,080,160.03	13,940,615.31
销售费用	(三十七)	24,541,852.93	27,508,819.25
管理费用	(三十八)	47,719,996.07	57,088,800.33
研发费用			
财务费用	(三十九)	1,174,891.46	-296,166.40
其中: 利息费用			
利息收入		1,909,171.28	4,506,084.99
加: 其他收益	(四十)	15,949,515.03	27,976,615.39
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	55,084,495.14	50,891,952.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-498,919.49	9,468,707.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	23,568,393.97	-170,930,369.05
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-317,538.61	8,037,447.88
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-211,777.33	-250.66
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		184,765,000.52	11,085,878.34
加: 营业外收入	(四十五)	1,370,337.48	1,560,240.23
减: 营业外支出	(四十六)	2,201,768.86	99,435.27
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		183,933,569.14	12,546,683.30
减: 所得税费用	(四十七)	51,232,916.28	-916,447.35
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		132,700,652.86	13,463,130.65
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		132,700,652.86	13,463,130.65
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		132,756,095.04	13,571,388.03
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-55,442.18	-108,257.38
六、其他综合收益的税后净额		2,057,523.98	-2,206,460.99
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,057,523.98	-2,206,460.99
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,057,523.98	-2,206,460.99
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		2,057,523.98	-2,206,460.99
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		134,758,176.84	11,256,669.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		134,813,619.02	11,364,927.04
归属于少数股东的综合收益总额		-55,442.18	-108,257.38
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十八)	0.35	0.04
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十八)	0.35	0.04

公司负责人:

吴平
印

主管会计工作负责人:

杨晓
印

会计机构负责人:

杨晓





百大集团股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	193,730,404.71	216,322,789.15
减: 营业成本	(四)	18,063,359.92	23,573,298.45
税金及附加		12,067,256.44	13,927,358.22
销售费用		24,541,852.93	27,506,103.25
管理费用		46,765,655.59	56,051,032.81
研发费用			
财务费用		1,199,627.07	-296,140.53
其中: 利息费用			
利息收入		1,878,752.27	4,502,957.54
加: 其他收益		15,416,550.59	26,597,717.47
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	34,709,537.28	36,141,942.55
其中: 对联营企业和合营企业的投资收			
益		-743,742.40	693,598.15
以摊余成本计量的金融资产终止			
确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		22,320,774.65	-145,256,357.16
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-321,538.61	8,037,947.88
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-211,777.33	-250.66
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		163,006,199.34	21,082,137.03
加: 营业外收入		1,370,337.48	1,477,224.22
减: 营业外支出		2,201,631.89	99,420.96
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		162,174,904.93	22,459,940.29
减: 所得税费用		46,341,773.45	3,921,762.21
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		115,833,131.48	18,538,178.08
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填		115,833,131.48	18,538,178.08
列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填			
列)			
五、其他综合收益的税后净额		2,057,523.98	-2,206,460.99
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,057,523.98	-2,206,460.99
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		2,057,523.98	-2,206,460.99
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的			
金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		117,890,655.46	16,331,717.09
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 王昊 主管会计工作负责人: 杨晓

会计机构负责人: 杨晓





百大集团股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		690,133,249.10	917,325,928.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	60,747,280.53	70,823,951.24
经营活动现金流入小计		750,880,529.63	988,149,879.43
购买商品、接受劳务支付的现金		534,839,565.10	714,843,050.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,327,271.87	31,372,689.67
支付的各项税费		75,496,081.29	88,636,923.58
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	54,482,516.25	39,544,011.10
经营活动现金流出小计		694,145,434.51	874,396,675.25
经营活动产生的现金流量净额		56,735,095.12	113,753,204.18
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	(四十九)	1,397,286,498.51	1,332,823,152.83
取得投资收益收到的现金	(四十九)	35,108,390.15	62,229,175.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,796.73	12,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,432,396,685.39	1,395,064,978.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,043,959.76	7,033,447.34
投资支付的现金		1,505,846,332.09	1,302,653,277.35
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十九)		9,432,693.16
投资活动现金流出小计		1,517,890,291.85	1,319,119,417.85
投资活动产生的现金流量净额		-85,493,606.46	75,945,560.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			220,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			220,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			220,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,535,272.68	94,060,079.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,535,272.68	94,060,079.00
筹资活动产生的现金流量净额		-86,535,272.68	-93,840,079.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-115,293,784.02	95,858,685.62
加: 期初现金及现金等价物余额		184,537,079.12	88,678,393.50
六、期末现金及现金等价物余额		69,243,295.10	184,537,079.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

平吴
印

主管会计工作负责人:

印

会计机构负责人:

印





百大集团股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		689,779,386.30	917,910,379.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		59,628,606.52	68,970,607.37
经营活动现金流入小计		749,407,992.82	986,880,986.41
购买商品、接受劳务支付的现金		534,805,562.02	714,746,555.90
支付给职工以及为职工支付的现金		28,571,430.65	30,640,327.30
支付的各项税费		73,842,136.32	84,322,063.97
支付其他与经营活动有关的现金		54,099,396.01	39,157,335.54
经营活动现金流出小计		691,318,525.00	868,866,282.71
经营活动产生的现金流量净额		58,089,467.82	118,014,703.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,068,516,155.35	1,289,603,152.83
取得投资收益收到的现金		24,384,247.07	54,851,577.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,796.73	12,650.00
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			73,790,000.00
投资活动现金流入小计		1,092,902,199.15	1,418,257,380.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,043,959.76	7,033,447.34
投资支付的现金		969,656,332.09	1,254,673,277.35
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		191,096,865.75	92,112,693.16
投资活动现金流出小计		1,172,797,157.60	1,353,819,417.85
投资活动产生的现金流量净额		919,894,958.45	64,437,962.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000.00	8,461,134.25
筹资活动现金流入小计		1,000.00	8,461,134.25
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,535,272.68	94,060,079.00
支付其他与筹资活动有关的现金		6,881,134.25	790,000.00
筹资活动现金流出小计		93,416,406.93	94,850,079.00
筹资活动产生的现金流量净额		-93,415,406.93	-86,388,944.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-115,220,897.56	96,063,721.79
加: 期初现金及现金等价物余额		183,863,781.38	87,800,059.59
六、期末现金及现金等价物余额		68,642,883.82	183,863,781.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

平天
印南

平天
印南

平天
印南



百大集团股份有限公司
合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

本期金额												
归属于母公司所有者权益												
	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东权 益	所有者权益合 计
	优先股	永续债 其他										
一、上年年末余额	376,240,316.00		233,873,538.60		-2,057,523.98		194,545,479.23		1,490,277,090.59	2,292,878,900.44	311,626.96	2,293,190,527.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	376,240,316.00		233,873,538.60		-2,057,523.98		194,545,479.23		1,490,277,090.59	2,292,878,900.44	311,626.96	2,293,190,527.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,057,523.98				46,220,822.36	48,278,346.34	-55,442.18	48,222,904.16
（一）综合收益总额					2,057,523.98				132,756,095.04	134,813,619.02	-55,442.18	134,758,176.84
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									-86,535,272.68	-86,535,272.68		-86,535,272.68
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他									-86,535,272.68	-86,535,272.68		-86,535,272.68
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	376,240,316.00		233,873,538.60				194,545,479.23		1,536,497,912.95	2,341,157,246.78	256,184.78	2,341,413,431.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





百大集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	合计
一、上年年末余额	376,240,316.00		233,656,246.73		148,937.01		194,545,479.23		1,570,765,781.56	2,375,356,760.53
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、本年期初余额	376,240,316.00		233,656,246.73		148,937.01		194,545,479.23		1,570,765,781.56	2,375,356,760.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			217,291.87		-2,206,460.99				-80,488,690.97	-82,477,860.09
（一）综合收益总额					-2,206,460.99				13,571,388.03	11,364,927.04
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	376,240,316.00		233,873,538.60		-2,057,523.98		194,545,479.23		1,490,277,090.59	2,293,878,900.44
			217,291.87							217,291.87
										311,626.96
										217,291.87
										2,293,190,527.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



百大集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	本期金额		盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债			其他综合收益	专项储备			
一、上年年末余额	376,240,316.00			208,540,141.22		-2,057,523.98		194,545,479.23	1,408,609,607.82	2,185,878,020.29
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	376,240,316.00			208,540,141.22		-2,057,523.98		194,545,479.23	1,408,609,607.82	2,185,878,020.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						2,057,523.98			29,297,858.80	31,355,382.78
(一) 综合收益总额						2,057,523.98			115,833,131.48	117,890,655.46
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积									-86,535,272.68	-86,535,272.68
2. 对所有者 (或股东) 的分配									-86,535,272.68	-86,535,272.68
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	376,240,316.00			208,540,141.22				194,545,479.23	1,437,907,466.62	2,217,233,403.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



百大集团股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

百大集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经浙江省股份制试点工作协调小组浙股〔1992〕29号文批准,在原杭州百货大楼基础上改制设立,于1992年9月30日在浙江省工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为91330000143044537B的营业执照,注册资本376,240,316.00元,股份总数376,240,316股(每股面值1元),均系无限售条件的流通股份A股。公司股票已于1994年8月9日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属批发和零售贸易行业。主要经营活动为百货批发零售。

本财务报表业经公司2025年4月17日经董事会批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

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

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司

①一般处理方法

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

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
 - ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
 - iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
 - iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- 各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- 各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日即期汇率的近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

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

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

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

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

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

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

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

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给

转入方；

一 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以

评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—— 账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款—— 账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5
1-3 年	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够

对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十四）投资性房地产

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

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

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

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3 或 5	4.750-2.771
通用设备	年限平均法	3-28	3 或 5	32.333-3.393
专用设备	年限平均法	5-20	3 或 5	19.400-4.750
运输工具	年限平均法	5-12	3 或 5	19.400-7.917

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

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

类别	转为固定资产的标准和时点
装修及改造	装修及改造工程已实质上完工，达到设计要求或合同规定的验收标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	产权登记期限	直线法
软件	预期经济利益年限	直线法

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，

按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 合同负债

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

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

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

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

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司以百货批发零售为主。公司销售收入主要系商品零售收入。

商品零售收入：当商品交付给客户，公司以商品控制权转移给顾客确认收入。

若本公司向顾客转让商品之前控制该商品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收顾客对价总额确认收入。若本公司的履约义务为安排另一方提供商品，则本公司为代理人，公司按预期有权收取的佣金或手续费（即净额法）确认收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益

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划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

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

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

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

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

(2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

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

（2）作为出租人

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

(二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的在建工程认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的预收款项	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的超过 1 年的预收款项认定为重要。
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额 10% 的投资活动现金流量认定为重要。
重要的子公司	公司将资产总额超过集团总资产的 15% 的子公司确定为重要子公司。
重要的联营企业	公司将投资成本金额超过集团总资产的 15% 的联营企业确定为重要联营企业。
重要的承诺事项	公司将单项承诺金额超过资产总额 0.5% 的承诺事项认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的资产负债表日后事项认定为重要。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件 (以下简称“契约条件”), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源 (如商品或服务) 或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时, 应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易: 一个或多个融资提供方提供资金, 为企业支付其应付供应商的款项, 并约定该企业根据安排的条款和条件, 在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比, 供应商融资安排延长了该企业的付款期, 或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”和“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。

在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%等
消费税	应纳税销售额（量）	黄金珠宝 5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
浙江百大酒店管理有限公司、百大物服（杭州）物业服务有限责任公司和杭州佰粹网络科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《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），对符合条件的小型微利企业的年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。浙江百大酒店管理有限公司本期符合小微企业的标准且盈利，适用税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	130.00	130.00
银行存款	66,747,126.46	183,709,681.44
其他货币资金	2,496,038.64	10,259,960.84
合计	69,243,295.10	193,969,772.28

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,254,660,351.38	848,278,571.87
其中：权益工具投资	279,054,347.66	316,973,245.18
理财产品投资	495,215,042.99	390,206,625.69
信托产品投资	480,390,960.73	141,098,701.00
合计	1,254,660,351.38	848,278,571.87

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,310,377.96	23,269,491.45
1 至 2 年	307,993.00	60,824.07
2 至 3 年	60,745.13	124,267.70
3 至 4 年	124,267.70	333,307.18
4 至 5 年	333,307.18	
5 年以上		
小计	25,136,690.97	23,787,890.40
减：坏账准备	1,518,053.97	1,367,146.51
合计	23,618,637.00	22,420,743.89

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	25,136,690.97	100.00	1,518,053.97	6.04	23,618,637.00			
其中：								
账龄组合	25,136,690.97	100.00	1,518,053.97	6.04	23,618,637.00	100.00	1,367,146.51	5.75
合计	25,136,690.97	100.00	1,518,053.97		23,618,637.00	100.00	1,367,146.51	
								22,420,743.89

信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	24,310,377.96	1,215,518.90	5.00
1 至 2 年	307,993.00	61,598.60	20.00
2 至 3 年	60,745.13	12,149.03	20.00
3 至 4 年	124,267.70	62,133.85	50.00
4 至 5 年	333,307.18	166,653.59	50.00
5 年以上	-	-	
合计	25,136,690.97	1,518,053.97	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,367,146.51	150,907.46				1,518,053.97
合计	1,367,146.51	150,907.46				1,518,053.97

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账 准备期末余额
浙江银泰百货有限公司及其关联门店	12,956,076.26	51.54	871,943.25
浙江银泰电子商务有限公司	6,128,760.48	24.38	306,438.02
支付宝（中国）网络技术有限公司	3,696,208.17	14.70	184,810.41
财付通支付科技有限公司	698,531.67	2.78	34,926.58
银联商务股份有限公司	397,342.61	1.58	19,867.13
合计	23,876,919.19	94.98	1,417,985.39

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	680,532.46	86.80	938,019.98	90.83
1 至 2 年	35,299.05	4.50	206.67	0.02
2 至 3 年	206.67	0.03		
3 年以上	68,009.35	8.67	94,441.04	9.15
合计	784,047.53	100.00	1,032,667.69	100.00

公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 530,564.12 元，
占预付款项期末余额合计数的比例 67.67%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	5,327,742.82	2,663,601.43
合计	5,327,742.82	2,663,601.43

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,373,807.53	2,710,318.50
1 至 2 年	207,283.51	60,099.00
2 至 3 年	20,099.00	
3 至 4 年		81,439.32
4 至 5 年	81,439.32	
5 年以上	1,111,524.00	1,111,524.00
小计	6,794,153.36	3,963,380.82
减：坏账准备	1,466,410.54	1,299,779.39
合计	5,327,742.82	2,663,601.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按信用风险特征组										
合计计提坏账准备	6,794,153.36	100.00	1,466,410.54	21.58	5,327,742.82	3,963,380.82	100.00	1,299,779.39	32.79	2,663,601.43
其中：										
账龄组合	6,794,153.36	100.00	1,466,410.54	21.58	5,327,742.82	3,963,380.82	100.00	1,299,779.39	32.79	2,663,601.43
合计	6,794,153.36	100.00	1,466,410.54		5,327,742.82	3,963,380.82	100.00	1,299,779.39		2,663,601.43

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,373,807.53	268,690.38	5.00
1 至 2 年	207,283.51	41,456.70	20.00
2 至 3 年	20,099.00	4,019.80	20.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年	81,439.32	40,719.66	50.00
5 年以上	1,111,524.00	1,111,524.00	100.00
合计	6,794,153.36	1,466,410.54	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	135,515.93	12,019.80	1,152,243.66	1,299,779.39
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-10,364.18	10,364.18		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	143,538.63	23,092.52		166,631.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	268,690.38	45,476.50	1,152,243.66	1,466,410.54

各阶段划分依据：于每个资产负债表日，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。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款- 坏账准备	1,299,779.39	166,631.15				1,466,410.54
合计	1,299,779.39	166,631.15				1,466,410.54

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收暂付款	2,191,503.62	2,195,264.02
押金保证金	4,394,563.32	1,452,063.32
其他	208,086.42	316,053.48
合计	6,794,153.36	3,963,380.82

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海青威麻沐国际贸易有限公司	押金保证金	2,462,500.00	1 年以内	36.24	123,125.00
浙江银泰百货有限公司及其关联 门店	应收暂付款	1,112,587.34	1 年以内	16.38	55,629.37
杭州市下城区百井坊地区综合改 造工程指挥部	押金保证金	1,000,000.00	5 年以上	14.72	1,000,000.00
上海瑞檬贸易有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	7.36	25,000.00
伊稻（上海）商业有限公司	押金保证金	200,000.00	1-2 年	2.94	40,000.00
合计		5,275,087.34		77.64	1,243,754.37

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	390,619.79		390,619.79	45,440.93		45,440.93
库存商品	343,404.33		343,404.33	251,639.04		251,639.04
合计	734,024.12		734,024.12	297,079.97		297,079.97

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
信托产品投资	60,338,178.10	150,326,598.17
合计	60,338,178.10	150,326,598.17

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴的税费	303.76	66,114.00
合计	303.76	66,114.00

(九) 其他债权投资

1、其他债权投资情况

项目	期末余额				期初余额			
	成本	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的减值准备	成本	应计利息
公司债							22,936,428.32	337,936.99
合计							22,936,428.32	337,936.99
							20,531,000.00	-2,743,365.31
							20,531,000.00	-2,743,365.31

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
1. 联营企业									
浙江新干世业投资管理有限公司	4,055,225.33				-743,742.40			-432,000.00	2,879,482.93
杭州百大置业有限公司	504,889,889.10				2,046,272.24				506,214,079.17
杭州源聚丰创业投资合伙企业（有限合伙）	44,550,757.19				726,992.76				45,277,749.95
杭州浙丰宏胜创业投资合伙企业（有限合伙）	26,847,017.07				-2,528,442.09				24,318,574.98
小计	580,342,888.69				-498,919.49			-432,000.00	578,689,887.03
合计	580,342,888.69				-498,919.49			-432,000.00	578,689,887.03

说明：2013 年公司丧失对杭州百大置业有限公司的控制权，丧失控制权日剩余 30%股权按公允价值计量，与原账面价值的差异 61,370,625.21 元，计入投资收益。本期，杭州百大置业有限公司销售房产实现销售、自持房产按年限折旧，实现的利润 722,082.17 元予以转回。

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末 余额	上年年末 余额	本期计入其他 综合收益的 利得	本期计入其他 综合收益的损失	本期末累计计入 其他综合收益的 利得	本期末累计 计入其他综合 收益的损失	本期确认的 股利收入	指定为以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益的原因
权益工具投资		40,000,000.00						
合计		40,000,000.00						

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	377,269,513.86	466,676,458.46
其中：权益工具投资	307,066,760.62	304,314,126.50
信托产品投资	70,202,753.24	162,362,331.96
合计	377,269,513.86	466,676,458.46

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	180,528,240.20	35,985,290.63	216,513,530.83
(2) 本期增加金额			
—存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 本期减少金额	100,969,527.92	19,372,471.93	120,341,999.85
—其他转出	100,969,527.92	19,372,471.93	120,341,999.85
(4) 期末余额	79,558,712.28	16,612,818.70	96,171,530.98
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	136,833,765.47	25,552,833.16	162,386,598.63
(2) 本期增加金额	4,808,873.48	841,512.52	5,650,386.00
—计提或摊销	4,808,873.48	841,512.52	5,650,386.00
—存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 本期减少金额	82,760,274.21	15,120,487.97	97,880,762.18
—其他转出	82,760,274.21	15,120,487.97	97,880,762.18
(4) 期末余额	58,882,364.74	11,273,857.71	70,156,222.45
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	20,676,347.54	5,338,960.99	26,015,308.53
(2) 上年年末账面价值	43,694,474.73	10,432,457.47	54,126,932.20

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	69,400,081.17	61,692,180.92
固定资产清理		
合计	69,400,081.17	61,692,180.92

2、 固定资产情况

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	152,873,834.12	108,416,366.37	27,152,292.28	7,206,184.59	295,648,677.36
(2) 本期增加金额	100,969,527.92	528,841.72	160,176.99		101,658,546.63
—购置		430,120.11			430,120.11
—在建工程转入		98,721.61	160,176.99		258,898.60
—投资性房地产转入	100,969,527.92				100,969,527.92
(3) 本期减少金额		3,898,449.27	355,844.76		4,254,294.03
—处置或报废		3,898,449.27	355,844.76		4,254,294.03
—转入投资性房地产					
(4) 期末余额	253,843,362.04	105,046,758.82	26,956,624.51	7,206,184.59	393,052,929.96
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	121,400,335.13	84,062,220.99	22,690,466.26	5,803,474.06	233,956,496.44
(2) 本期增加金额	87,844,760.93	4,181,643.73	1,250,758.18	459,909.48	93,737,072.32
—计提	5,084,486.72	4,181,643.73	1,250,758.18	459,909.48	10,976,798.11
—投资性房地产转入	82,760,274.21				82,760,274.21
(3) 本期减少金额		3,702,667.46	338,052.51		4,040,719.97
—处置或报废		3,702,667.46	338,052.51		4,040,719.97
—转入投资性房地产					
(4) 期末余额	209,245,096.06	84,541,197.26	23,603,171.93	6,263,383.54	323,652,848.79
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	44,598,265.98	20,505,561.56	3,353,452.58	942,801.05	69,400,081.17
(2) 上年年末账面价值	31,473,498.99	24,354,145.38	4,461,826.02	1,402,710.53	61,692,180.92

(2) 经营租出固定资产

项目	期末余额
房屋及建筑物	2,160,961.11
合计	2,160,961.11

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,086,611.69		4,086,611.69	545,185.13		545,185.13
合计	4,086,611.69		4,086,611.69	545,185.13		545,185.13

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州大酒店装修改造工程	2,064,220.18		2,064,220.18			
零星工程	2,022,391.51		2,022,391.51	545,185.13		545,185.13
合计	4,086,611.69		4,086,611.69	545,185.13		545,185.13

3、 本期无重要的在建工程项目。

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	110,480,987.57	1,821,336.23	112,302,323.80
(2) 本期增加金额	19,372,471.93	26,548.67	19,399,020.60
—购置		26,548.67	26,548.67
—投资性房地产转入	19,372,471.93		19,372,471.93
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	129,853,459.50	1,847,884.90	131,701,344.40
2. 累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 上年年末余额	67,276,487.36	1,301,421.59	68,577,908.95
(2) 本期增加金额	18,979,872.49	151,099.38	19,130,971.87
—计提	3,859,384.52	151,099.38	4,010,483.90
—投资性房地产转入	15,120,487.97		15,120,487.97
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	86,256,359.85	1,452,520.97	87,708,880.82
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	43,597,099.65	395,363.93	43,992,463.58
(2) 上年年末账面价值	43,204,500.21	519,914.64	43,724,414.85

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	41,171,479.31	12,893,104.07	6,825,110.52		47,239,472.86
代理费		1,132,075.47			1,132,075.47
合计	41,171,479.31	14,025,179.54	6,825,110.52		48,371,548.33

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,518,053.97	379,513.49	1,367,146.51	341,786.63
信托产品减值准备	3,987,592.96	996,898.24	3,987,592.96	996,898.24
金融工具公允价值变动	19,621,078.23	4,896,202.40	30,881,185.92	7,674,736.48
辞退福利	649,797.20	162,449.30	721,391.50	180,347.88
合计	25,776,522.36	6,435,063.43	36,957,316.89	9,193,769.23

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融工具公允价值变动	27,745,592.24	6,936,398.06	7,410,943.09	1,852,735.78
金融资产应收利息			337,936.99	84,484.25
已确认投资收益的信托及公司债利息调整			2,705,621.25	676,405.31
合计	27,745,592.24	6,936,398.06	10,454,501.33	2,613,625.34

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,538,861.03	4,896,202.40	1,519,032.75	7,674,736.48
递延所得税负债	1,538,861.03	5,397,537.03	1,519,032.75	1,094,592.59

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资公允价值变动	53,944,125.77	16,696,759.89
可抵扣暂时性差异（其他应收款）	1,466,410.54	1,299,779.39
可抵扣亏损	2,050,443.25	1,712,311.85
合计	57,460,979.56	19,708,851.13

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2026 年	59,718.76	59,718.76
2027 年	642,171.32	642,171.32
2028 年	689,199.04	689,199.04
2029 年	321,222.73	321,222.73
2030 年	338,131.40	
合计	2,050,443.25	1,712,311.85

(十九) 其他非流动资产

1、 明细情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
股权配套融资开 式的投资	3,987,592.96	3,987,592.96		3,987,592.96	3,987,592.96	
合计	3,987,592.96	3,987,592.96		3,987,592.96	3,987,592.96	

(二十) 本期无所有权或使用权受到限制的资产。

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收联营货款	54,005,294.88	64,631,798.04
应付工程款	9,374,965.09	1,820,390.00
其他	1,641,551.81	957,158.00
合计	65,021,811.78	67,409,346.04

2、 期末公司无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	10,373,361.33	28,983,732.76
合计	10,373,361.33	28,983,732.76

2、 期末公司无账龄超过一年的重要预收款项

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收消费卡金额	19,498,848.21	20,857,760.09
预收货款	5,355,916.65	5,158,168.22
合计	24,854,764.86	26,015,928.31

2、 期末公司无账龄超过一年的重要合同负债

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,638,300.02	23,814,926.57	25,372,722.05	7,080,504.54
离职后福利-设定提存计划	1,541,442.05	2,086,507.25	2,150,908.69	1,477,040.61
辞退福利	723,341.50	1,824,727.59	1,898,271.89	649,797.20
合计	10,903,083.57	27,726,161.41	29,421,902.63	9,207,342.35

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,006,381.50	17,617,610.31	19,165,958.34	4,458,033.47
(2) 职工福利费		805,886.61	805,886.61	
(3) 社会保险费	665,085.64	1,375,756.54	1,384,196.44	656,645.74
其中：医疗保险费	619,947.90	1,299,404.89	1,307,890.43	611,462.36
工伤保险费	11,543.98	76,351.65	76,306.01	11,589.62
生育保险费	33,593.76			33,593.76
(4) 住房公积金		1,691,250.00	1,691,250.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,966,832.88	329,843.96	330,851.51	1,965,825.33
(6) 外部劳务费		1,994,579.15	1,994,579.15	
合计	8,638,300.02	23,814,926.57	25,372,722.05	7,080,504.54

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,486,779.31	2,019,309.09	2,081,111.63	1,424,976.77
失业保险费	54,662.74	67,198.16	69,797.06	52,063.84
合计	1,541,442.05	2,086,507.25	2,150,908.69	1,477,040.61

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,997,166.40	1,223,677.67
消费税	243,649.44	403,418.04

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	16,240,100.75	17,160,085.27
个人所得税	293,248.61	198,617.85
城市维护建设税	147,600.11	104,720.78
房产税	3,551,988.12	3,051,734.33
教育费附加	63,209.63	44,859.78
地方教育费附加	42,139.76	29,906.52
土地使用税	197,796.00	197,796.00
印花税	30,594.07	29,734.77
合计	22,807,492.89	22,444,551.01

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	1,063,461.65	1,063,461.65
其他应付款项	49,299,412.23	58,591,939.79
合计	50,362,873.88	59,655,401.44

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,063,461.65	1,063,461.65
合计	1,063,461.65	1,063,461.65

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	33,176,645.46	32,638,332.01
应付暂收款	6,426,131.65	8,094,729.90
其他	6,688,629.75	2,657,908.59
委托管理费	3,008,005.37	15,200,969.29
合计	49,299,412.23	58,591,939.79

(2) 期末公司无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,328,899.59	2,539,073.53
合计	2,328,899.59	2,539,073.53

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,304,188.69		4,399,231.52	18,904,957.17	与资产相关的补助
合计	23,304,188.69		4,399,231.52	18,904,957.17	

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收一年以上租金	16,755,723.96	
合计	16,755,723.96	

(三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	376,240,316.00						376,240,316.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	163,679,599.29			163,679,599.29
其他资本公积	70,193,939.31			70,193,939.31
合计	233,873,538.60			233,873,538.60

(三十二) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合收益 当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动	-2,057,523.98		-2,743,365.31	685,841.33	2,057,523.98			
	-2,057,523.98		-2,743,365.31	685,841.33	2,057,523.98			
其他综合收益合计	-2,057,523.98		-2,743,365.31	685,841.33	2,057,523.98			

(三十三) 盈余公积

1、 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	188,120,158.00			188,120,158.00
任意盈余公积	6,314,266.33			6,314,266.33
国家扶持基金	111,054.90			111,054.90
合计	194,545,479.23			194,545,479.23

其他说明：公司法定盈余公积累计金额已达注册资本的 50%，根据公司法规定，法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%时可以不再提取。

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,490,277,090.59	1,570,765,781.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,490,277,090.59	1,570,765,781.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	132,756,095.04	13,571,388.03
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	86,535,272.68	94,060,079.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,536,497,912.95	1,490,277,090.59

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,575,577.98	10,400,065.33	141,665,988.67	14,900,885.71
其他业务	75,852,139.42	7,818,839.26	75,280,330.61	8,692,883.10
合计	194,427,717.40	18,218,904.59	216,946,319.28	23,593,768.81
其中：与客户之间的合同产生的收入	152,357,792.95	10,759,587.51	175,293,386.03	15,437,721.47

2、 收入分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售业务	118,555,241.28	10,400,065.33	141,665,988.67	14,900,885.71
其他	33,802,551.67	359,522.18	33,627,397.36	536,835.76
合计	152,357,792.95	10,759,587.51	175,293,386.03	15,437,721.47

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期金额	上期金额
商品（在某一时点转让）	118,555,241.28	141,665,988.67
服务（在某一时点转让）	33,802,551.67	33,627,397.36
合计	152,357,792.95	175,293,386.03

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,680,822.71 元。

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税	2,845,415.20	5,258,357.65
房产税	6,262,273.32	5,778,765.74
城市维护建设税	1,576,639.50	1,615,892.84
教育费附加	675,591.25	692,475.93
地方教育费附加	438,742.68	461,650.59
土地使用税	197,947.60	39,698.17
印花税	83,550.48	93,774.39
合计	12,080,160.03	13,940,615.31

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,961,637.52	5,135,347.16
能源费	6,814,926.91	6,793,933.59
软件服务费	4,008,764.81	4,000,000.00
绿化服务费	3,056,057.72	3,158,344.30

项目	本期金额	上期金额
渠道费用	1,121,053.93	2,770,232.84
劳务费	1,114,364.24	1,426,214.32
装修费摊销等	2,097,124.02	1,167,501.55
其他	2,367,923.78	3,057,245.49
合计	24,541,852.93	27,508,819.25

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,311,498.37	22,049,977.43
委托管理费	3,008,005.37	14,443,156.39
折旧费	6,092,464.96	6,353,568.83
无形资产摊销	4,081,661.74	3,981,854.68
修理与维护费	1,511,558.68	3,363,620.47
办公费用	3,056,648.76	2,496,620.28
中介服务费	2,660,459.16	1,312,554.83
装修费摊销等	3,128,801.89	1,090,544.36
业务招待费	712,584.08	358,422.24
其他	1,156,313.06	1,638,480.82
合计	47,719,996.07	57,088,800.33

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	1,909,171.28	4,506,084.99
手续费及其他	3,084,062.74	4,209,918.59
合计	1,174,891.46	-296,166.40

(四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	4,399,231.52	4,650,770.52
与收益相关的政府补助	11,493,926.00	23,254,836.00
代扣个人所得税手续费	44,901.07	52,110.95
增值税减免	11,456.44	18,897.92
合计	15,949,515.03	27,976,615.39

(四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
信托产品投资收益	28,278,067.17	21,488,989.97
权益工具投资收益	8,289,265.97	10,338,565.73
权益法核算的长期股权投资收益	-498,919.49	9,468,707.52
理财产品投资收益	19,512,579.38	7,216,788.90
债券产品投资收益	225,584.28	3,274,037.70
其他权益工具投资收益		376,187.39
国债逆回购投资收益		34,714.78
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得本期部分转回	-722,082.17	-1,306,039.19
合计	55,084,495.14	50,891,952.80

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
理财产品公允价值变动收益	-3,809,042.56	8,617,355.72
信托产品公允价值变动收益	3,851,330.17	-610,967.01
权益工具公允价值变动收益	23,526,106.36	-178,936,757.76
合计	23,568,393.97	-170,930,369.05

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-317,538.61	122,626.99
信托产品投资、股权配套融资形式的投资减值损失		7,914,820.89
合计	-317,538.61	8,037,447.88

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-211,777.33	-250.66	-211,777.33
合计	-211,777.33	-250.66	-211,777.33

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付款项	190,126.84	1,198,482.76	190,126.84
违约收入	1,145,619.13	48,030.00	1,145,619.13
其他	34,591.51	313,727.47	34,591.51
合计	1,370,337.48	1,560,240.23	1,370,337.48

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿损失	2,136,083.95		2,136,083.95
其他	65,684.91	99,435.27	65,684.91
合计	2,201,768.86	99,435.27	2,201,768.86

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	44,837,279.09	42,025,306.87
递延所得税费用	6,395,637.19	-42,941,754.22
合计	51,232,916.28	-916,447.35

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	183,933,569.14
按法定税率计算的所得税费用	45,983,392.29
子公司适用不同税率的影响	-504,671.17
非应税收入的影响	-3,749,345.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,807.82
残疾人工资加计扣除的影响	-24,906.10
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,439,032.11
其他	-393.40
所得税费用	51,232,916.28

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	132,756,095.04	13,571,388.03
本公司发行在外普通股的加权平均数	376,240,316.00	376,240,316.00
基本每股收益	0.35	0.04
其中：持续经营基本每股收益	0.35	0.04
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	132,756,095.04	13,571,388.03
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	376,240,316.00	376,240,316.00
稀释每股收益	0.35	0.04
其中：持续经营稀释每股收益	0.35	0.04
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收现的长期资产租赁收入	40,424,650.41	42,479,522.39
收现的各项政府补助	11,493,926.00	23,254,836.00
收到的银行存款利息收入	1,909,171.28	4,506,084.99
其他收现增加	6,919,532.84	583,507.86
合计	60,747,280.53	70,823,951.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	46,888,574.16	39,400,449.77
其他付现支出	7,593,942.09	143,561.33
合计	54,482,516.25	39,544,011.10

2、与投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回的国债逆回购		510,365,000.00
赎回的信托产品	539,163,064.94	445,761,970.38
赎回的理财及基金产品	730,677,192.24	372,420,000.00
处置的权益工具	103,750,143.19	2,552,995.25
赎回的其他债权投资	23,696,098.14	1,723,187.20
小计	1,397,286,498.51	1,332,823,152.83

(2) 取得投资收益收到的现金

项目	本期金额	上期金额
收现的信托产品投资收益	19,763,584.31	36,960,930.99
收现的权益工具投资收益	12,652,045.57	16,710,244.83
收现的理财产品及基金产品投资收益	2,639,290.97	8,131,153.78
收现的其他债权投资投资收益	53,469.30	384,822.80
收现的国债逆回购投资收益		42,023.06
小计	35,108,390.15	62,229,175.46

(3) 投资支付的现金

性质	本期金额	上期金额
购买的国债逆回购		510,365,000.00
购买的信托产品	684,000,000.00	420,000,000.00
购买的理财及基金产品	821,846,332.09	243,180,000.00
购买的权益工具		109,197,220.06
购买的其他债权投资		19,911,057.29
合计	1,505,846,332.09	1,302,653,277.35

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
通过港股通支付的申购港股在途资金		9,432,693.16
合计		9,432,693.16

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	132,700,652.86	13,463,130.65
加：信用减值损失	317,538.61	-8,037,447.88
固定资产、投资性房地产折旧	16,627,184.11	16,961,670.15
无形资产摊销	4,010,483.90	4,882,808.20
长期待摊费用摊销	6,825,110.52	10,235,883.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	211,777.33	250.66
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-23,568,393.97	170,930,369.05
投资损失(收益以“一”号填列)	-55,084,495.14	-50,891,952.80
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	2,778,534.08	-2,267,820.97
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	4,302,944.44	-41,409,420.24
存货的减少(增加以“一”号填列)	-436,944.15	434,969.60
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-3,827,947.76	8,033,209.92
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-28,121,349.71	-8,582,446.10
经营活动产生的现金流量净额	56,735,095.12	113,753,204.18
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	69,243,295.10	184,537,079.12
减：现金的期初余额	184,537,079.12	88,678,393.50
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	-115,293,784.02	95,858,685.62

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	69,243,295.10	184,537,079.12
其中：库存现金	130.00	130.00
可随时用于支付的银行存款	66,747,126.46	183,709,681.44
可随时用于支付的其他货币资金	2,496,038.64	827,267.68
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	69,243,295.10	184,537,079.12

(五十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,803,531.20	4,520,261.76
与租赁相关的总现金流出	5,803,531.20	4,520,261.76

2、 作为出租人

(1) 经营租赁收入

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	42,069,924.45	41,652,933.25
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	42,069,924.45	41,652,933.25

(2) 经营租赁资产

项目	本期金额	上期金额
固定资产	2,160,961.11	1,711,600.98
长期待摊费用	17,861,795.68	19,846,439.68
投资性房地产	26,015,308.53	54,126,932.20
小计	46,038,065.32	75,684,972.86

经营租出固定资产详见本财务报表附注“五（十四）”。

(3) 于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	25,300,260.67	26,322,169.20
1 至 2 年	13,189,178.49	15,805,776.63

剩余租赁期	本期金额	上期金额
2 至 3 年	9,978,621.29	11,906,916.37
3 至 4 年	6,907,689.82	8,597,601.07
4 至 5 年	6,118,666.21	6,368,480.69
5 年以上	23,394,418.23	30,940,520.22
合计	84,888,834.71	99,941,464.18

六、 合并范围的变更

本期公司未发生企业合并或其他合并范围的变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
浙江百大置业有限公司	62,100.00	浙江杭州	浙江杭州	房产开发	100		设立
浙江百大酒店管理有限公司	3,000.00	浙江杭州	浙江杭州	酒店管理	100		设立
浙江百大资产管理有限公司	29,000.00	浙江宁波	浙江宁波	资产管理	68.97	31.03	设立
百大物服（杭州）物业服务 有限责任公司	500.00	浙江杭州	浙江杭州	物业管理	100		设立
杭州佰粹网络科技有限公司	200.00	浙江杭州	浙江杭州	技术服务	60		设立

(二) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资 的会计处理方法
				直接	间接	
杭州百大置业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	房产开发		30.00	权益法核算

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	杭州百大置业有限公司	杭州百大置业有限公司
流动资产	84,771,331.01	90,453,628.93
非流动资产	1,957,618,940.75	2,032,261,884.57

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	杭州百大置业有限公司	杭州百大置业有限公司
资产合计	2,042,390,271.76	2,122,715,513.50
流动负债	221,929,596.30	209,200,760.46
非流动负债	178,450,000.00	278,215,444.44
负债合计	400,379,596.30	487,416,204.90
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,642,010,675.46	1,635,299,308.60
按持股比例计算的净资产份额	492,603,202.64	490,589,792.58
调整事项	13,610,876.53	14,300,096.52
—商誉		
—内部交易未实现利润	-6,167,411.86	-6,197,396.27
—其他	19,778,288.39	20,497,492.79
对联营企业权益投资的账面价值	506,214,079.17	504,889,889.10
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	136,548,397.13	216,402,736.51
净利润	6,711,366.86	21,518,335.35
综合收益总额	6,711,366.86	21,518,335.35
本期收到的来自联营企业的股利		

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	72,475,807.86	75,452,999.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,545,191.73	2,795,425.82
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,545,191.73	2,795,425.82

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	11,493,926.00
其中：计入其他收益	11,493,926.00
合计	11,493,926.00

注：本期公司收到临时安置补助费 1,091.24 万元，详见本财务报表附注十四、
(二) 1 之说明。

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益 金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	23,304,188.69			4,399,231.52			18,904,957.17	与资产相关

3、 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期金额	上期金额
计入其他收益的政府补助金额	15,893,157.52	27,905,606.52
合计	15,893,157.52	27,905,606.52

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

（1）信用风险管理实务

1)信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- a. 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- b. 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- a. 债务人发生重大财务困难；
- b. 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- c. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- d. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人任何其他情况下都不会做出的让步。

（2）预期信用损失的计量

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。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。

（3）金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注“五、(三)、五(五)”。

（4）信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2) 应收款项

本公司持续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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 94.98%（2023 年 12 月 31 日：96.29%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				未折现合同 金额合计	账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
应付账款	65,021,811.78				65,021,811.78	65,021,811.78
其他应付款	49,299,412.23				49,299,412.23	49,299,412.23
合计	114,321,224.01				114,321,224.01	114,321,224.01

项目	上年年末余额				未折现合同 金额合计	账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
应付账款	67,409,346.04				67,409,346.04	67,409,346.04
其他应付款	58,591,939.79				58,591,939.79	58,591,939.79
合计	126,001,285.83				126,001,285.83	126,001,285.83

3、 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。截至 2024 年 12 月 31 日，公司无银行借款。

（2）外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(二) 金融资产转移

本期末公司无金融资产转移的情况。

十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
◆交易性金融资产	279,054,347.66	975,606,003.72		1,254,660,351.38
1.以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	279,054,347.66	975,606,003.72		1,254,660,351.38
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	279,054,347.66			279,054,347.66
(3) 理财产品投资		495,215,042.99		495,215,042.99
(4) 信托产品投资		480,390,960.73		480,390,960.73
◆一年内到期的非流动资产		60,338,178.10		60,338,178.10
1.以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产		60,338,178.10		60,338,178.10
(1) 信托产品投资		60,338,178.10		60,338,178.10
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产		70,202,753.24	307,066,760.62	377,269,513.86
1.以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产		70,202,753.24	307,066,760.62	377,269,513.86
(1) 权益工具投资			307,066,760.62	307,066,760.62
(2) 信托产品投资		70,202,753.24		70,202,753.24
持续以公允价值计量的资产总额	279,054,347.66	1,106,146,935.06	307,066,760.62	1,692,268,043.34

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目均采用活跃市场报价作为公允价值的合理估计进行计量。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

理财产品、信托产品无活跃市场报价，公司按照理财产品、信托产品预期收益率计算的期末价值作为公允价值的合理估计进行计量。

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

- 1.因被投资单位杭州工商信托股份有限公司及杭州全程国际健康医疗管理中心有限公司财务状况发生变化，故公司按持股比例计算享有的被投资公司账面净资产作为财务预测基础，对持有的股权公允价值进行合理估计。
- 2.因被投资单位中原百货集团股份有限公司、浙江省富阳百货大楼股份有限公司及杭州纳境科技有限公司的经营情况以及面临的市场、经济环境、财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。
- 3.因被投资单位中菏泽乔贝京瑞创业投资合伙企业（有限合伙）、绍兴市越芯投资合伙企业（有限合伙）尚处于投资期，未形成重大的投资利得或损失，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西子国际控股有限公司 (以下简称西子国际)	杭州	实业投资	4 亿元	42.50	42.50

本公司最终控制方是陈夏鑫先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州西奥电梯有限公司	同一实际控制人
西子电梯科技有限公司	同一实际控制人
桐庐大奇山郡酒店有限公司	同一实际控制人
浙江绿西物业管理有限公司	同一实际控制人
宁波西子太平洋商业管理有限公司	同一实际控制人
杭州余杭西子置业有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁海西子国际大酒店有限公司	同一实际控制人
奥的斯机电电梯有限公司	持股 5%以上关联自然人（王水福）之关联企业
浙江银泰百货有限公司	重大资产的受托管理方
安徽银泰时尚品牌管理有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
浙江银泰电子商务有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
浙江莲荷科技有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
杭州银福商业管理有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
杭州银泰云科技有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
杭州临平银泰百货有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
杭州银泰世纪百货有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
浙江银泰百货有限公司北京大红门分公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
杭州荣俊商业管理有限公司	浙江银泰百货有限公司之关联公司
杭州瑾泰商业有限公司（曾用名“杭州瑾泰商贸有限公司”）	浙江银泰百货有限公司之关联公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江银泰电子商务有限公司	平台手续费	830,059.21	1,233,117.70
浙江银泰电子商务有限公司	市场费用	339,054.94	
安徽银泰时尚品牌管理有限公司	装修费	4,587,155.96	
奥的斯机电电梯有限公司	电梯维保费用	233,127.15	275,492.82
杭州西奥电梯有限公司	电梯维保费用	8,301.89	10,566.04
浙江莲荷科技有限公司	设备采购、软件服务费	90,759.76	61,102.66
浙江绿西物业管理有限公司	物管、保洁、能源	221,722.10	142,508.57
浙江银泰百货有限公司	市场费用	563,754.90	700,768.16
浙江银泰百货有限公司	渠道费用	219,581.18	296,403.98
浙江银泰百货有限公司	软件服务费	4,000,000.00	4,000,000.00
西子电梯科技有限公司	电梯维保费用	9,433.96	
杭州临平银泰百货有限公司	渠道费用	901,472.75	2,473,828.86
杭州银泰世纪百货有限公司	软件服务费	1,382.78	
杭州荣俊商业管理有限公司	软件服务费	57,358.50	
小计		12,063,165.08	9,193,788.79

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江银泰百货有限公司	管理服务	1,731,038.04	3,426,662.72
	会员权益	2,261,329.93	3,338,486.20
	停车服务	4,096,243.63	2,726,197.79
宁波西子太平洋商业管理有限公司	酒店管理服务	613,207.55	572,580.62
桐庐大奇山郡酒店有限公司	酒店管理服务	377,358.49	254,716.98
宁海西子国际大酒店有限公司	酒店管理服务	82,790.12	
小计		9,161,967.76	10,318,644.31

百货零售联营模式下的关联交易：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安徽银泰时尚品牌管理有限公司	联营采购	45,376,052.77	66,860,508.10
小计		45,376,052.77	66,860,508.10

注：联营业务财务报表按净额法反映。

2、 关联受托管理情况

根据 2008 年 1 月本公司与浙江银泰百货有限公司（以下简称银泰百货）签订的《委托管理协议》及之后一系列补充协议，本公司将杭州百货大楼、杭州百货大楼家电商场、计算机分公司、（杭州）百货大楼维修公司及杭州百大广告公司（不含该公司对外投资的企业）（上述五个分子公司以下简称分公司）委托给银泰百货管理，管理期限自 2008 年 3 月 1 日至 2028 年 2 月 28 日，共 20 个管理年度。第一至第四管理年度为每年的 3 月 1 日至次年的 2 月底，第五管理年度区间为 2012 年 3 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日，第六至第十九管理年度区间为每年（2013 年至 2026 年）的 1 月 1 日至 12 月 31 日，第二十管理年度区间为 2027 年 1 月 1 日至 2028 年 2 月 29 日。

税前委托经营利润约定如下：第一个委托管理年度不低于 8,150 万元；第二个委托管理年度不低于 9,128 万元；第三个委托管理年度不低于 10,223.36 万元；第四个委托管理年度不低于 12,149.51 万元；第五个委托管理年度不低于 8,403.30 万元；第六至第十九个委托管理年度不低于 10,083.96 万元；第二十个委托管理年度不低于 11,764.63 万元。若本公司从分公司在某个管理年度分得的委托经营利润达不到上述目标，银泰百货负责对差额部分以现金方式进行补足。

分公司在完成向本公司上缴委托经营利润基数的基础上，银泰百货可获得一定的管理报酬。具体由两部分组成：

一部分为基本管理费。基本管理费为分公司委托经营收入的 2%。若分公司在完成向本公司上缴利润基数后的剩余利润不足年度委托经营收入的 2%，银泰百货可获得的该年度基本管理费则以分公司在完成向公司上缴利润基数后的剩余利润为限。

另一部分为超额管理费。如分公司在完成向公司上缴委托经营利润基数、向银泰百货支付 2%的基本管理费后，该年度还有超额利润的，则银泰百货还可就超额利润以超额累进制方式收取超额管理费。

经公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过，公司与银泰百货于 2022 年 9 月签署《委托管理协议补充协议（四）》，补充协议约定公司收回原委托经营管理范围的杭州百大广告公司并予以注销，委托经营管理范围调整为杭州百货大楼、杭州百货大楼家电商场、计算机分公司及（杭州）百货大楼维修公司。

经公司第十届董事会第二十四次会议审议通过，公司与银泰百货于 2022 年 11 月签署《委托管理协议补充协议（五）》，公司同意在 2022 年度的委托经营利润清算时，公司从分公司实际分得的委托经营利润低于委托经营利润基数的部分在不超过 250 万元的基础上进行豁免，超过 250 万元的部分，银泰百货仍需补足。2024 年度为第十七个委托管理年度，根据上述委托管理协议及补充协议的约定，公司本期管理费情况如下：

2024 年度	期初未支付（含税）	本期应支付（含税）	本期实际支付（含税）	期末尚未支付（含税）
基本管理费	15,131,476.53	3,008,005.37	15,131,476.53	3,008,005.37

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江银泰百货有限公司	外立面	1,883,692.32	1,883,692.32
	商铺	1,500,845.24	1,366,251.11

本公司作为承租方：									
出租方名称	租赁资产 种类	本期金额			上期金额				
		简化处理的短期租赁和 低价值资产租赁的租金 费用	确认使用权资产的租赁		简化处理的短期 租赁和低价值资产 租赁的租金费用	确认使用权资产的租赁			
			未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额	增加的租赁负债 本金金额		承担的租赁 负债利息支出	未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额	增加的租赁 负债本金 金额	承担的租赁 负债利息 支出
杭州余杭西子置业 有限公司	房产	580,198.44					471,830.98		
浙江绿西物业管理 有限公司	车位租赁	28,726.61					29,895.44		

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	596.80 万元	607.88 万元

5、 其他关联交易

(1) 2009 年 12 月，百大集团股份有限公司杭州百货大楼（以下简称“杭州百货大楼”）与浙江银泰百货有限公司（以下简称“银泰百货”）签订协议，同意各自发行的电子消费卡在对方商场消费使用。本期银泰百货及其关联企业发售的电子消费卡在杭州百货大楼消费结算金额为 96,184,754.92 元，期末应收结算款 12,357,598.00 元。本期杭州百货大楼发售的电子消费卡在银泰百货及其关联企业消费结算金额为 1,357,810.01 元，期末尚有 94,938.51 元未结清。

(2) 自 2015 年 6 月开始，杭州百货大楼（商场 B、C 馆）与银泰百货联合收银。本期杭州百货大楼结算销售代收款 12,026,831.29 元，期末应收 564,734.53 元未结清。本期银泰百货结算销售代收款 770,425.18 元，期末应付 143,358.43 元未结清。

(3) 2021 年，杭州百货大楼与浙江莲荷科技有限公司签订代收代付协议，杭州百货大楼于“喵街 APP”平台中发放有价促销券，委托浙江莲荷科技有限公司代为收取相关收入。本期杭州百货大楼与其结算代收款 103,402.94 元，期末应收 82,527.51 元未结清。

(4) 通过关联方渠道销售商品

关联方	销售渠道	本期结算的商品销售金额	期末应收结算款
浙江银泰电子商务有限公司	各类线上渠道	11,815,468.05	6,128,760.48
杭州瑾泰商贸有限公司		203,230.92	254,740.19
浙江莲荷科技有限公司		103,402.94	82,527.51
杭州银福商业管理有限公司		79,646.31	39,610.31
杭州银泰云科技有限公司		25,032.90	
浙江银泰百货有限公司北京大红门分公司		14,630.76	2,764.61
小计		12,241,411.88	6,508,403.10

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江银泰百货有限公司及其关联门店	12,956,076.26	871,943.25	13,068,630.29	831,005.40
	浙江银泰电子商务有限公司	6,128,760.48	306,438.02	2,513,569.35	125,678.47
	杭州瑾泰商贸有限公司	254,740.19	19,160.46	42,822.97	2,141.15
	浙江莲荷科技有限公司	82,527.51	4,126.38	102,491.58	5,124.58
	杭州银福商业管理有限公司	39,610.31	1,980.52	1,117,453.80	55,872.69
预付款项					
	杭州余杭西子置业有限公司	107,621.65		2,585.36	
其他应收款					
	浙江银泰百货有限公司及其关联门店	1,112,587.34	55,629.37	1,414,295.56	70,714.78
	杭州余杭西子置业有限公司	81,439.32	40,719.66	81,439.32	40,719.66

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	安徽银泰时尚品牌管理有限公司	8,609,612.65	2,087,733.56
	浙江绿西物业管理有限公司	49,993.24	
其他应付款			
	浙江银泰百货有限公司及其关联门店	7,635,119.25	16,527,693.39
	浙江银泰电子商务有限公司	795,815.38	
预收款项			
	浙江银泰百货有限公司	2,224,999.98	20,660,335.45
其他非流动负债			
	浙江银泰百货有限公司	16,755,723.96	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2021 年 11 月，浙江百大资产管理有限公司（以下简称百大资管公司）签署协议，百大资管公司拟作为有限合伙人以自有资金 6,000 万元投资入股杭州源聚丰创业投资合伙企业（有限合伙），出资比例 20%。杭州源聚丰创业投资合伙企业（有限合伙）投资决策委员会由 7 名成员组成，百大资管公司派出一人。截至 2024 年末，公司已实际出资人民币 4,200 万元。

2022 年 2 月，百大资管公司签署协议，百大资管公司作为有限合伙人以自有资金 4,000 万元投资入股杭州浙丰宏胜创业投资合伙企业（有限合伙），出资比例 20%。根据 2023 年 1 月重新签订的《合伙协议》，杭州浙丰宏胜创业投资合伙企业（有限合伙）新增有限合伙人入股，百大资管公司认缴出资不变，出资比例稀释至 13.6054%。杭州浙丰宏胜创业投资合伙企业（有限合伙）投资决策委员会由 5 名成员组成，百大资管公司派出一人。截至 2024 年末，公司已实际出资人民币 2,800.00 万元。

(二) 或有事项

公司与杭州大酒店物业承租方的租赁合同诉讼已于 2024 年 8 月取得二审判决，公司部分胜诉；并于 2025 年 2 月取得再审民事裁定书，浙江省高级人民法院驳回承租方的再审申请，本案已审查终结。鉴于承租方的实际偿债能力，后续执行过程仍存在不确定性。2024 年度公司按照实际收到金额确认租金及配套管理服务收入合计 779.86 万元。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

根据第十一届董事会第十一次会议决议，公司拟以 376,240,316 股为基数，向全体股东每股派发现金红利 0.18 元（含税），共计派发现金红利 67,723,256.88 元。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为百货批发零售。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表“附注五、(三十五)”。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、 拆迁补偿事项

根据 2015 年 7 月 9 日公司与杭州市下城区百井坊地区综合改造工程指挥部等拆迁方签署的《房屋拆迁产权调换协议》，因城市建设需要，对公司位于杭州市下城区延安路 546 号的部分物业进行拆迁补偿。具体情况如下：公司同意以产权调换方式进行安置，拆迁方同意公司在百井坊综合改造地块内（即本次拆迁物业原址）安置建筑面积共计 7,706.51 平方米的房产。安置用房交付时公司须向拆迁方支付新安置房和原被拆迁房屋差价共计 2,076.00 万元。具体结算时按朝向差价率、楼层差价率和进深、区位、形状等其他因素差价率等由评估公司根据有关政策和评估规范修正后另计，实行多补少减；超出或不足安置面积的部分按市场评估价结算差价。另停产停业损失、设施设备损失、附属物补偿、搬迁补助费等现金补偿在签订协议后按时发放，临时安置补助费按拆除建筑面积每半年发放一次。协议规定拆迁方应于 2021 年 5 月 30 日前将安置用房交付于公司，若未按时交付则自 2021 年 6 月 1 日起应双倍支付临时安置补助费，而实际截至 2024 年末，安置用房尚在交付。本期公司收到临时安置补助费 1,091.24 万元。

2、 湖墅南路 103 号部分物业诉讼事项

2011 年 11 月，本公司将湖墅南路 103 号部分物业租赁给杭州嘉祥房地产投资有限公司（以下简称嘉祥投资公司）用于商业经营。因嘉祥投资公司拖欠租金，公司于 2020 年 8 月提起诉讼，经杭州市拱墅区人民法院一审判决、杭州市中级人民法院二审判决和浙江省高级人民法院再审申请驳回后，此案已于 2022 年 11 月审查终结。根据 2021 年 12 月 17 日杭州市中级人民法院出具的二审《民事判决书》，判令嘉祥投资公司支付逾期租金、物管费、违约金等共计 1,998.31 万元。公司已与被执行人之一的宋星星达成执行和解，宋星星同意分期承担代偿款人民币 380.00 万元。

截至 2024 年末，原审判决仍处于强制执行阶段，公司累计收到各类执行款 658.18 万元，尚余申请执行款人民币 1,340.13 万元未执行到位。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,310,377.96	23,269,491.45
1 至 2 年	307,993.00	60,824.07
2 至 3 年	60,745.13	124,267.70
3 至 4 年	124,267.70	333,307.18
4 至 5 年	333,307.18	
5 年以上		
小计	25,136,690.97	23,787,890.40
减：坏账准备	1,518,053.97	1,367,146.51
合计	23,618,637.00	22,420,743.89

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
									账面价值
按信用风险特征组 合计提坏账准备	25,136,690.97	100.00	1,518,053.97	6.04	23,618,637.00	100.00	1,367,146.51	5.75	22,420,743.89
其中：									
账龄组合	25,136,690.97	100.00	1,518,053.97	6.04	23,618,637.00	100.00	1,367,146.51	5.75	22,420,743.89
合并范围内关联方 往来款									
合计	25,136,690.97	100.00	1,518,053.97		23,618,637.00	100.00	1,367,146.51		22,420,743.89

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	24,310,377.96	1,215,518.90	5.00
1 至 2 年	307,993.00	61,598.60	20.00
2 至 3 年	60,745.13	12,149.03	20.00
3 至 4 年	124,267.70	62,133.85	50.00
4 至 5 年	333,307.18	166,653.59	50.00
5 年以上			100.00
合计	25,136,690.97	1,518,053.97	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,367,146.51	150,907.46				1,518,053.97
合计	1,367,146.51	150,907.46				1,518,053.97

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
浙江银泰百货有限公司及其关联 门店	12,956,076.26	51.54	871,943.25
浙江银泰电子商务有限公司	6,128,760.48	24.38	306,438.02
支付宝（中国）网络技术有限公司	3,696,208.17	14.70	184,810.41
财付通支付科技有限公司	698,531.67	2.78	34,926.58
银联商务股份有限公司	397,342.61	1.58	19,867.13
合计	23,876,919.19	94.98	1,417,985.39

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	255,434,608.57	61,657,601.43
合计	255,434,608.57	61,657,601.43

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	255,480,673.28	61,720,318.50
1 至 2 年	207,283.51	40,099.00
2 至 3 年	20,099.00	
3 至 4 年		81,439.32
4 至 5 年	81,439.32	
5 年以上	1,111,524.00	1,111,524.00
小计	256,901,019.11	62,953,380.82
减：坏账准备	1,466,410.54	1,295,779.39
合计	255,434,608.57	61,657,601.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组 合计提坏账准备	256,901,019.11	100.00	1,466,410.54	0.57	62,953,380.82	100.00	1,295,779.39	2.06
其中：								
账龄组合	6,794,153.36	2.64	1,466,410.54	21.58	3,943,380.82	6.26	1,295,779.39	32.86
合并范围内关联方 往来款	250,106,865.75	97.36			59,010,000.00	93.74		
合计	256,901,019.11	100.00	1,466,410.54		62,953,380.82	100.00	1,295,779.39	
								61,657,601.43

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,373,807.53	268,690.38	5
1 至 2 年	207,283.51	41,456.70	20
2 至 3 年	20,099.00	4,019.80	20
3 至 4 年			50
4 至 5 年	81,439.32	40,719.66	50
5 年以上	1,111,524.00	1,111,524.00	100
合计	6,794,153.36	1,466,410.54	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	135,515.93	8,019.80	1,152,243.66	1,295,779.39
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-10,364.18	10,364.18		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	143,538.63	27,092.52		170,631.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	268,690.38	45,476.50	1,152,243.66	1,466,410.54

各阶段划分依据：于每个资产负债表日，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。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,295,779.39	170,631.15				1,466,410.54
合计	1,295,779.39	170,631.15				1,466,410.54

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并关联方往来款	250,106,865.75	59,010,000.00
应收暂付款	2,191,503.62	2,195,264.02
押金保证金	4,394,563.32	1,432,063.32
其他	208,086.42	316,053.48
合计	256,901,019.11	62,953,380.82

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江百大资产管理有限公司	合并关联方往来款	227,970,000.00	1 年以内	88.74	
浙江百大酒店管理有限公司	合并关联方往来款	22,136,865.75	1 年以内	8.62	
上海青威麻沐国际贸易有限公司	押金保证金	2,462,500.00	1 年以内	0.96	123,125.00
浙江银泰百货有限公司及其 关联门店	应收暂付款	1,112,587.34	1 年以内	0.43	55,629.37
杭州市下城区百井坊地区综 合改造工程指挥部	押金保证金	1,000,000.00	5 年以上	0.39	1,000,000.00
合计		254,681,953.09		99.14	1,178,754.37

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	752,610,000.00		752,610,000.00	752,610,000.00		752,610,000.00
对联营、合营企业投资	2,879,482.93		2,879,482.93	4,055,225.33		4,055,225.33
合计	755,489,482.93		755,489,482.93	756,665,225.33		756,665,225.33

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
浙江百大置业有限公司		621,000,000.00					621,000,000.00	
浙江百大酒店管理有限公司		30,000,000.00					30,000,000.00	
浙江百大资产管理有限公司		100,000,000.00					100,000,000.00	
百大物服（杭州）物业服务有限责任公司		410,000.00					410,000.00	
杭州佰粹网络科技有限公司		1,200,000.00					1,200,000.00	
合计		752,610,000.00					752,610,000.00	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
1. 联营企业											
浙江新干世业投资管理有限公司	4,055,225.33				-743,742.40			-432,000.00			2,879,482.93
小计	4,055,225.33				-743,742.40			-432,000.00			2,879,482.93
合计	4,055,225.33				-743,742.40			-432,000.00			2,879,482.93

(四) 营业收入和营业成本

1、 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,575,577.98	10,400,065.33	141,665,988.67	14,900,885.71
其他业务	75,154,826.73	7,663,294.59	74,656,800.48	8,672,412.74
合计	193,730,404.71	18,063,359.92	216,322,789.15	23,573,298.45
其中：与客户之间的合同产生的收入	151,927,637.22	10,604,042.84	174,932,093.89	15,417,251.11

2、 收入分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售业务	118,555,241.28	10,400,065.33	141,665,988.67	14,900,885.71
其他	33,372,395.94	203,977.51	33,266,105.22	516,365.40
小计	151,927,637.22	10,604,042.84	174,932,093.89	15,417,251.11

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期金额	上期金额
商品（在某一时点转让）	118,555,241.28	141,665,988.67
服务（在某一时点转让）	33,372,395.94	33,266,105.22
合计	151,927,637.22	174,932,093.89

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,680,822.71 元。

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
信托产品投资收益	16,087,759.63	17,064,724.21
权益工具投资收益	6,621,494.01	7,895,556.38
权益法核算的长期股权投资收益	-743,742.40	693,598.15
理财产品投资收益	12,518,441.76	7,179,311.33
债券产品投资收益	225,584.28	3,274,037.70
国债逆回购投资收益		34,714.78
合计	34,709,537.28	36,141,942.55

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	-211,777.33
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	15,893,157.52
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	67,145,488.81
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	53,469.30
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-831,431.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	425,847.82
小计	82,474,754.74
所得税影响额	28,521,323.76
少数股东权益影响额（税后）	3,349.94
合计	53,950,081.04

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的项目说明如下：

项目	涉及金额	原因
协定存款利息收入	1,147,929.99	公司开展协定存款业务，系以获取投资收益为目的，故作为非经常性损益项目
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得本期部分转回	-722,082.17	2013 年公司丧失对杭州百大置业有限公司的控制权，丧失控制权日剩余 30%股权按公允价值计量与原账面价值的差额计入投资收益并界定为非经常性损益。本期杭州百大置业有限公司销售房产实现销售、自持房产按年限折旧，相应对该部分实现的利得予以转回，并界定为非经常性损益
小计	425,847.82	

(二) 净资产收益率及每股收益

1、 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.76	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.42	0.21	0.21

百大集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年四月十七日



证书编号: 310000062345
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年03月31日
Date of Issuance

姓名	陈瑜
Sex	女
Date of birth	1982-11-16
Working unit	立信会计师事务所有限公司杭州分所
Identity card No.	33108119821116004X



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.

20210101

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

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.

20210101

年 月 日
/y /m /d



证书编号: 310000060701
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 30 日
Date of Issuance

姓名 陈林栋

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1990-01-31

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所

Working unit

身份证号码 330283199001310019

Identity card No.



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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)



浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d

证书序号: 0001247



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

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

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案信息, 体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 02 月 14 日