

银座集团股份有限公司
2023 年度
财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-7
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 母公司资产负债表	3-4
3. 合并利润表	5
4. 母公司利润表	6
5. 合并现金流量表	7
6. 母公司现金流量表	8
7. 合并股东权益变动表	9-10
8. 母公司股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-124

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

中证天通(2024)证审字 21120012 号

银座集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了银座集团股份有限公司（以下简称“银座股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了银座股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 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，我们独立于银座股份公司，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。



我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）公司收入确认

1、事项描述

如银座股份公司财务报表附注五附注“（三十八）营业收入和营业成本”所示，2023年度，银座股份公司营业收入553,911.47万元，较2022年度营业收入增长2.97%。银座股份公司收入是在已收到或取得索取价款的权利、转移商品所有权凭证或交付实物时确认为收入。营业收入为银座股份公司财务报表的重要项目，是管理层业绩考核的重要指标之一，收入确认是否在恰当的财务报表期间反映可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评估了与收入确认相关的会计政策及销售流程，并且对相关内部控制设计和执行有效性进行评价；

（2）检查主要的供货商合同，了解主要合同条款或条件，对公司在交易中的身份进行判断，评价收入确认方法是否适当；结合新收入准则的规定核实联营收入确认的准确性；识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合收入业务类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）测试信息系统的一般控制及与业务收入确认流程相关的关键应用控制。包括评价信息技术系统是否按照设计运行，核对业务系统与财务系统数据是否一致，以确定信息技术系统之间数据传输的完整性和真实性；对与收入相关的商品进、销、存信息系统进行检查及数据测试；

（5）针对商品销售收入，在执行分析性复核程序的基础上，抽样检查了门店销售日报表、收银日报表及商品销售财务记账凭证等资料，获取银行对账单与门店收银相关记录进行核对；

（6）抽样检查了供货商合同、发票、供货商结算单等和收入确认财务记账凭证；

（7）根据门店分布及经营状况，选取部分门店实地观察了经营情况并对其进行了货币资金和存货的监盘，以评价业务收入的真实性。

（二）关联方及关联交易



1、事项描述

如银座股份公司财务报表附注“十一、关联方及关联交易”所述，截至2023年12月31日，银座股份公司存在与关联方之间涉及不同交易类别且金额较大的关联方交易。由于关联方较多、涉及的关联方交易种类多样，存在没有在财务报表附注中披露重要的关联方关系和关联方交易的风险，同时由于关联方交易金额比较重大，因此我们将关联方关系及其交易披露作为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评估及测试与关联方及关联交易相关的内部控制的设计及运行有效性；

（2）取得管理层提供的关联方交易清单，将其与财务系统中导出的关联方交易清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；

（3）取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；抽样检查了关联方交易发生额及余额的对账结果；

（4）将对关联方的销售价格与对非关联方同类产品的销售价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；访谈相关人员，了解关联交易的必要性和公允性；

（5）针对银座股份公司与山东省商业集团财务有限公司（以下简称财务公司）发生的存贷款关联交易情况，关注公司治理及内部控制，了解银座股份公司与资金占用相关的内部控制，检查相关金融服务协议以及存贷款记录，检查财务公司贷款协议等相关文件及资料；

四、其他信息

银座股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括银座股份公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

基于我们已执行的工作，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

银座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，管理层负责评估银座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银座股份公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银座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：

（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，就可能导致对银座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银座股份公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就银座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。

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。



本页无正文，系中证天通（2024）证审字 21120012 号《银座集团股份有
限公司 2023 年度财务报表之审计报告》签字页。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2024 年 3 月 26 日





合并资产负债表

编制单位：银座集团股份有限公司


2023年12月31日

单位：人民币元


项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,628,440,981.33	1,085,896,865.33
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	31,743,858.40	22,567,644.88
应收账款融资			
预付款项	五（三）	69,361,046.41	96,301,388.78
其他应收款	五（四）	295,816,835.40	310,659,894.25
其中：应付利息			
应收股利			
存货	五（五）	708,447,778.13	830,444,291.48
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（六）	26,187,348.08	28,579,641.14
流动资产合计		2,759,997,847.75	2,374,449,725.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）		
其他权益工具投资	五（八）	1,700,000.00	1,700,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（九）	1,918,859,190.22	2,067,764,730.26
固定资产	五（十）	2,916,564,601.53	3,183,372,588.74
在建工程	五（十一）	803,717.99	325,471.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	1,823,976,489.29	1,889,290,157.15
无形资产	五（十三）	965,148,246.84	1,053,248,398.42
开发支出			
商誉	五（十四）	222,044,764.29	254,412,831.37
长期待摊费用	五（十五）	275,471,048.63	301,628,805.05
递延所得税资产	五（十六）	114,018,523.37	124,880,387.36
其他非流动资产	五（十七）	79,676,948.85	85,653,554.34
非流动资产合计		8,318,263,531.01	8,962,276,924.39
资产总计		11,078,261,378.76	11,336,726,650.25

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








合并资产负债表（续）

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（十九）	2,582,005,849.88	2,252,279,498.79
交易性金融负债			
应付票据	五（二十）		858,024.25
应付账款	五（二十一）	973,151,414.22	1,447,800,371.16
预收款项	五（二十二）	11,932,379.56	12,276,367.08
合同负债	五（二十三）	49,545,789.82	60,746,262.92
应付职工薪酬	五（二十四）	158,881,893.83	183,233,570.63
应交税费	五（二十五）	74,690,089.56	67,693,605.51
其他应付款	五（二十六）	1,746,105,728.19	1,954,242,156.81
其中：应付利息			
应付股利		4,023,279.57	17,801,812.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十七）	318,898,949.89	310,147,632.16
其他流动负债	五（二十八）	3,625,503.73	5,062,156.63
流动负债合计		5,918,837,598.68	6,294,339,645.94
非流动负债：			
长期借款	五（二十九）	352,470,000.00	308,000,000.00
应付债券			
租赁负债	五（三十）	2,170,399,055.39	2,284,775,605.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五（三十一）	1,311,844.43	1,432,641.52
预计负债	五（三十二）	2,092,025.71	
递延收益	五（三十三）	3,978,475.82	4,188,536.27
递延所得税负债	五（十六）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,530,251,401.35	2,598,396,782.99
负 债 合 计		8,449,089,000.03	8,892,736,428.93
股东权益：			
股本	五（三十四）	520,066,589.00	520,066,589.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	978,202,792.83	984,084,192.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十六）	100,617,374.58	100,617,374.58
未分配利润	五（三十七）	996,189,898.52	779,545,984.26
归属于母公司股东权益合计		2,595,076,654.93	2,384,314,140.67
*少数股东权益		34,095,723.80	59,676,080.65
股东权益合计		2,629,172,378.73	2,443,990,221.32
负债和股东权益总计		11,078,261,378.76	11,336,726,650.25

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

鹏马印云

主管会计工作负责人：

海魏印东

会计机构负责人：

亮王印洪



母公司资产负债表

编制单位：银座集团股份有限公司


2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		655,043,080.60	451,981,472.08
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）		
应收款项融资			
预付款项		34,462,282.98	68,199,678.08
其他应收款	十六（二）	4,286,282,717.37	4,227,597,321.73
其中：应收利息			
应收股利		60,000,000.00	10,000,000.00
存货		152,040,814.39	206,173,928.03
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		10,277,090.16	9,780,829.80
流动资产合计		5,138,105,985.50	4,963,733,229.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	2,374,035,291.63	2,447,587,021.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		548,893,041.17	572,110,344.11
在建工程		803,717.99	325,471.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		871,055,614.06	788,218,486.71
无形资产		212,243,555.37	221,248,577.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		144,607,430.31	155,866,579.44
递延所得税资产		9,013,477.52	9,199,643.55
其他非流动资产			263,443.99
非流动资产合计		4,160,652,128.05	4,194,819,568.88
资产总计		9,298,758,113.55	9,158,552,798.60

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：


马鹏印云

主管会计工作负责人：


魏海印东

会计机构负责人：


王亮印洪



母公司资产负债表（续）

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		2,358,316,765.15	1,898,760,278.20
交易性金融负债			
应付票据			858,024.25
应付账款		305,742,471.39	503,993,526.34
预收款项			3,758,711.23
合同负债		9,857,838.18	9,027,785.41
应付职工薪酬		77,655,290.37	87,329,556.90
应交税费		7,055,517.02	4,708,490.55
其他应付款		3,845,703,504.71	4,017,588,530.12
其中：应付利息			
应付股利		4,023,279.57	6,054,912.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		138,218,661.98	112,598,114.16
其他流动负债			106,807.58
流动负债合计		6,742,550,048.80	6,638,729,824.74
非流动负债：			
长期借款		4,970,000.00	
应付债券			
租赁负债		975,076,651.20	933,096,477.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬		1,311,844.43	1,432,641.52
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		981,358,495.63	934,529,118.96
负 债 合 计		7,723,908,544.43	7,573,258,943.70
股东权益：			
股本		520,066,589.00	520,066,589.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,193,634,007.59	1,199,515,407.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		64,548,926.73	64,548,926.73
未分配利润		-203,399,954.20	-198,837,068.42
股东权益合计		1,574,849,569.12	1,585,293,854.90
负债和股东权益总计		9,298,758,113.55	9,158,552,798.60

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,539,114,726.74	5,379,469,336.69
其中：营业收入	五（三十八）	5,539,114,726.74	5,379,469,336.69
二、营业总成本		5,368,317,378.73	5,290,612,946.59
其中：营业成本	五（三十八）	3,241,636,151.56	3,203,883,721.79
税金及附加	五（三十九）	144,586,354.09	126,874,686.90
销售费用	五（四十）	1,464,769,408.29	1,413,917,673.34
管理费用	五（四十一）	200,027,659.37	209,497,027.98
研发费用	五（四十二）	13,061,989.52	10,440,752.01
财务费用	五（四十三）	304,235,815.90	325,999,084.57
其中：利息费用		296,174,589.84	321,047,587.05
利息收入		22,679,442.65	20,192,859.24
加：其他收益	五（四十四）	6,669,534.55	9,837,972.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）		-566,240.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-566,240.14
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-2,390,310.37	-3,432,260.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）		-48,899,459.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	120,215,039.53	1,408,019.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		295,291,611.72	47,204,421.86
加：营业外收入	五（四十九）	21,838,595.66	4,230,242.49
减：营业外支出	五（五十）	21,655,969.84	14,396,529.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		295,474,237.54	37,038,134.99
减：所得税费用	五（五十一）	102,939,473.45	67,197,901.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		192,534,764.09	-30,159,766.04
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		192,534,764.09	-30,159,766.04
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）		216,643,914.26	-10,946,572.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-24,109,150.17	-19,213,193.87
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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		192,534,764.09	-30,159,766.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		216,643,914.26	-10,946,572.17
*归属于少数股东的综合收益总额		-24,109,150.17	-19,213,193.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.4166	-0.0210
（二）稀释每股收益		0.4166	-0.0210

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：


印云

主管会计工作负责人：


印东

会计机构负责人：


印





母公司利润表

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元



项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,208,548,103.21	2,088,414,421.31
其中：营业收入	十六（四）	2,208,548,103.21	2,088,414,421.31
二、营业总成本		2,197,809,641.11	2,104,733,994.20
其中：营业成本	十六（四）	1,330,152,437.33	1,248,537,785.22
税金及附加		29,319,927.10	28,257,526.42
销售费用		540,696,128.13	506,240,405.59
管理费用		112,207,785.11	134,655,377.18
研发费用			
财务费用		185,433,363.44	187,042,899.79
其中：利息费用		186,358,690.81	190,505,690.18
利息收入		12,892,802.62	11,893,667.64
加：其他收益		4,027,213.91	6,253,251.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	63,432,815.62	12,559,701.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-566,240.14
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-488,265.97	-2,099,643.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-88,551,730.00	-167,664,897.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,315,968.67	1,112,885.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,525,535.67	-166,158,275.94
加：营业外收入		18,996,292.25	2,158,449.12
减：营业外支出		2,002,355.51	4,231,490.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,468,401.07	-168,231,317.11
减：所得税费用		15,031,286.85	9,840,422.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,562,885.78	-178,071,739.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,562,885.78	-178,071,739.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		-4,562,885.78	-178,071,739.89

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：




主管会计工作负责人：

审计机构负责人：






合并现金流量表

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年度

单位：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		6,051,522,452.53	6,391,162,047.31
收到的税费返还		8,292,900.04	16,189,837.20
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十二.1）	205,802,167.37	336,759,784.20
经营活动现金流入小计		6,265,617,519.94	6,744,111,668.71
购买商品、接受劳务支付的现金		3,838,335,942.79	3,887,390,139.14
支付给职工以及为职工支付的现金		865,251,326.24	813,539,828.04
支付的各项税费		461,527,781.06	400,813,697.14
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二.2）	548,328,496.62	507,342,560.88
经营活动现金流出小计		5,713,443,546.71	5,609,086,225.20
经营活动产生的现金流量净额		552,173,973.23	1,135,025,443.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（五十二.3）	190,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		409,604,230.58	731,356.53
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		599,604,230.58	731,356.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,827,522.00	178,449,054.79
投资支付的现金		150,000,000.00	190,000,000.00
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		309,827,522.00	368,449,054.79
投资活动产生的现金流量净额		289,776,708.58	-367,717,698.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,289,510,000.00	2,597,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十二.4）	475,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,764,510,000.00	2,597,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,421,010,000.00	3,449,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,525,463.81	185,331,202.88
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	五（五十二.5）	420,433,522.17	296,038,796.34
筹资活动现金流出小计		4,021,968,985.98	3,930,889,999.22
筹资活动产生的现金流量净额		-257,458,985.98	-1,333,389,999.22
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			
加：期初现金及现金等价物余额		875,950,272.10	1,442,032,526.07
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,460,441,967.93	875,950,272.10

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：银座集团股份有限公司



2023年度

单位：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		2,421,528,698.99	2,441,629,605.61
收到的税费返还			7,052,937.90
收到其他与经营活动有关的现金		593,194,185.59	640,451,082.77
经营活动现金流入小计		3,014,722,884.58	3,089,133,626.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,588,809,737.63	1,491,082,184.96
支付给职工以及为职工支付的现金		338,906,113.18	337,418,398.10
支付的各项税费		96,640,038.13	103,297,474.18
支付其他与经营活动有关的现金		753,448,845.28	731,432,254.40
经营活动现金流出小计		2,777,804,734.22	2,663,230,311.64
经营活动产生的现金流量净额		236,918,150.36	425,903,314.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		13,432,815.62	320,004,112.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,440,575.52	178,556.60
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			40,585,593.22
投资活动现金流入小计		66,873,391.14	360,768,262.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,973,861.38	79,904,712.89
投资支付的现金		65,000,000.00	50,000,000.00
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		72,634,442.22	
投资活动现金流出小计		213,608,303.60	129,904,712.89
投资活动产生的现金流量净额		-146,734,912.46	230,863,549.33
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		2,836,510,000.00	2,244,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		475,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,311,510,000.00	2,244,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,847,520,000.00	3,003,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,559,783.79	133,617,839.16
支付其他与筹资活动有关的现金		223,095,613.62	160,545,827.32
筹资活动现金流出小计		3,203,175,397.41	3,297,673,666.48
筹资活动产生的现金流量净额		108,334,602.59	-1,053,173,666.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		198,517,840.49	-396,406,802.51
加：期初现金及现金等价物余额		401,366,703.68	797,773,506.19
六、期末现金及现金等价物余额		599,884,544.17	401,366,703.68

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并股东权益变动表

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

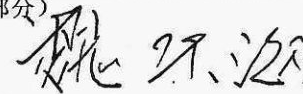
目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	520,066,589.00				984,084,192.83				100,617,374.58	707,969,501.54	2,312,737,657.95	59,634,488.96	2,372,372,146.91
加：会计政策变更										71,576,482.72	71,576,482.72	41,591.69	71,618,074.41
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	520,066,589.00				984,084,192.83				100,617,374.58	779,545,984.26	2,384,314,140.67	59,676,080.65	2,443,990,221.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,881,400.00					216,643,914.26	210,762,514.26	-25,580,356.85	185,182,157.41
（一）综合收益总额										216,643,914.26	216,643,914.26	-24,109,150.17	192,534,764.09
（二）股东投入和减少资本					-5,881,400.00						-5,881,400.00		-5,881,400.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-5,881,400.00						-5,881,400.00		-5,881,400.00
4. 其他													
（三）利润分配												-1,471,206.68	-1,471,206.68
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配												-1,471,206.68	-1,471,206.68
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. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	520,066,589.00				978,202,792.83				100,617,374.58	996,189,898.52	2,595,076,654.93	34,095,723.80	2,629,172,378.73

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并股东权益变动表（续）

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	520,066,589.00				973,830,892.83				100,617,374.58	722,471,689.13	2,316,986,545.54	80,048,206.55	2,397,034,752.09
加：会计政策变更										68,020,867.30	68,020,867.30	180,757.20	68,201,624.50
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	520,066,589.00				973,830,892.83				100,617,374.58	790,492,556.43	2,385,007,412.84	80,228,963.75	2,465,236,376.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,253,300.00					-10,946,572.17	-693,272.17	-20,552,883.10	-21,246,155.27
（一）综合收益总额										-10,946,572.17	-10,946,572.17	-19,213,193.87	-30,169,766.04
（二）股东投入和减少资本					10,253,300.00						10,253,300.00		10,253,300.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-2,466,700.00						-2,466,700.00		-2,466,700.00
4. 其他					12,720,000.00						12,720,000.00		12,720,000.00
（三）利润分配												-1,339,689.23	-1,339,689.23
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配												-1,339,689.23	-1,339,689.23
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. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	520,066,589.00				984,084,192.83				100,617,374.58	779,545,984.26	2,384,314,140.67	59,676,080.65	2,443,990,221.32

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：银座集团股份有限公司

2023年度

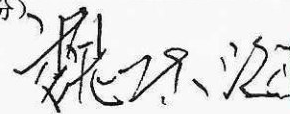
单位：人民币元

项 目	本年金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	520,066,589.00				1,199,515,407.59				64,548,926.73	-205,299,790.21	1,578,831,133.11
加：会计政策变更										6,462,721.79	6,462,721.79
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	520,066,589.00				1,199,515,407.59				64,548,926.73	-198,837,068.42	1,585,293,854.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,881,400.00					-4,562,885.78	-10,444,285.78
（一）综合收益总额										-4,562,885.78	-4,562,885.78
（二）股东投入和减少资本					-5,881,400.00						-5,881,400.00
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					-5,881,400.00						-5,881,400.00
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											
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. 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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	520,066,589.00				1,193,634,007.59				64,548,926.73	-203,399,954.20	1,574,849,569.12

（后附附注系财务报表的组成部分）
主管会计工作负责人：

企业负责人：






会计机构负责人：




母公司股东权益变动表（续）

编制单位：银座集团股份有限公司


2023年度

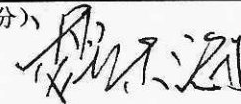
单位：人民币元

项 目	上年金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	520,066,589.00				1,189,262,107.59				64,548,926.73	-26,654,144.81	1,747,223,478.51
加：会计政策变更										5,888,816.28	5,888,816.28
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	520,066,589.00				1,189,262,107.59				64,548,926.73	-20,765,328.53	1,753,112,294.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,253,300.00					-178,071,739.89	-167,818,439.89
（一）综合收益总额										-178,071,739.89	-178,071,739.89
（二）股东投入和减少资本					10,253,300.00						10,253,300.00
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					-2,466,700.00						-2,466,700.00
4. 其他					12,720,000.00						12,720,000.00
（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											
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. 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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	520,066,589.00				1,199,515,407.59				64,548,926.73	-198,837,068.42	1,585,293,854.90

（后附附注系财务报表的组成部分）
主管会计工作负责人：

企业负责人：






会计机构负责人：




银座集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

银座集团股份有限公司(以下简称本公司)经山东省工商行政管理局核准登记, 企业法人营业执照注册号: 913700002671701644, 注册地址济南市泺源大街中段。本公司所发行人民币普通股 A 股, 已在上海证券交易所上市。本公司总部位于山东省济南市市中区泺源大街 66 号。

银座集团股份有限公司创建于 1984 年 11 月, 始称济南渤海贸易公司, 是新中国最早发行股票的股份制企业之一; 1993 年 2 月, 经山东省体改委批准组建山东渤海集团股份有限公司; 1994 年 4 月经中国证监会证监发审字(1994)18 号文件批准公司 29,700,000 股个人股上市, 1994 年 5 月公司股票在上海证券交易所挂牌交易。1996 年 3 月公司更名为渤海集团股份有限公司; 2003 年 12 月更名为银座渤海集团股份有限公司; 2005 年 7 月更名为银座集团股份有限公司。

公司原注册资本为 121,346,720.00 元, 经历次配股、增发及转送股等, 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司总股本为 520,066,589 股, 股本结构为: 有限售条件的流通股为 2,518,560 股, 占股本总额 0.48%, 无限售条件的流通股 517,548,029 股, 占股本总额 99.52%。公司股票面值为每股人民币 1 元。

本公司从事以下主要经营活动: 本公司所处的行业属于批发和零售贸易。公司的主要经营活动为商品的批发与零售业务等, 报告期内主业未发生变更。

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司第十三届董事会第七次会议于 2024 年 3 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司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。

本公司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。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事批发和零售经营业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）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。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）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。

（五）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	400 万元人民币
重要的投资活动现金流量	公司将与子公司投资相关的款项认定为重要的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要非全资子公司

（六）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），资本公积（股本溢价）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。

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。

(七) 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应当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应当在丧失控制权时转入当期损益。

（八）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指本公司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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）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。

（十）外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（十一）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。

(1) 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：

①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；

②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。

(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

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：

①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；

②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。

(3) 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。

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。

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

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。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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的合同义务。

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、（十七）。

6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十二）。

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。

（十二）金融工具减值

1、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：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；
- （5）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）。

2、预期信用损失计量的一般原则

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。

3、预期信用损失的具体计量方法

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。

（1）应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、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：

①应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

②应收账款

- 应收账款组合方式：A、账龄组合；B、关联方组合。

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。

对于划分为组合的应收账款，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

（2）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：

- 其他应收款组合 A：账龄组合
- 其他应收款组合 B：关联方组合
- 其他应收款组合 C：第三方平台款项

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。

（3）债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

4、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。

5、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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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。

6、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。

7、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。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失率
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

（十四）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的应收款项

（十五）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据
------	---------

组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的应收款项
组合三（第三方平台款项组合）	第三方平台款项

（十七）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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十八）存货

1、存货的分类

本公司存货分库存商品、包装物、低值易耗品、周转材料、开发产品、开发成

本、开发间接费用等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出存货按先进先出法核算。

3、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。

可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用定期盘存制。

5、低值易耗品及包装物的摊销方法

本公司低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十九）持有待售和终止经营

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（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。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(二十) 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

形成企业合并的长期股权投资：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。

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、持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、（十九）对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用

权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

5、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、（二十七）。

（二十一）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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十七）。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

（二十二）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（%）
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他	5	5	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

固定资产减值测试及计提方法见附注三、（二十七）。

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。

（二十三）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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十七）。

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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。

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。

（二十五）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、办公软件、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	30-50 年	预计收益年限	直线法	
办公软件	10 年	预计收益年限	直线法	
非专利技术	10 年	预计收益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十七）。

（二十六）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（二十七）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可使用状态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。相关的资产组或资产组组合，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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。

（二十八）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。

（二十九）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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设

定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

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。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(三十一) 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。

(三十二) 股份支付及权益工具

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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）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。

5、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

（三十三）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。

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。

2、具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供劳务、房地产项目。

(1) 销售商品：百货、电器、超市业态子公司在销售商品价款已收到或取得索取价款的权利、转移商品所有权凭证或交付实物时确认为收入。若公司在向顾客转让商品之前控制商品，则公司为主要责任人，按照已收或应收顾客对价总额确认收入。若公司的履约义务为安排另一方提供商品，则公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入；公司在向客户转让商品时，需要向客户支付

对价的，将支付的对价冲减销售收入，但应付客户对价是为了自客户取得其他可明确区分商品的除外。公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。会员积分会计处理方法：本公司在销售产品或提供劳务的同时会授予客户奖励积分，客户可以将奖励积分抵现消费、兑换为公司或第三方提供的免费或折扣的商品或服务。公司对该交易事项分别以下情况进行处理：A.在销售产品或提供劳务的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分的公允价值依据奖励积分的兑换价值标准和预计兑换率确定。B.获得奖励积分的客户在兑换奖励积分时，公司将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。C.每个资产负债表日，根据积分兑换规则的变化和积分兑换的实际情况，重新测算奖励积分的公允价值，根据期末结存的有效积分数、奖励积分的公允价值以及“合同负债”账户的余额，对奖励积分已确认的合同负债进行调整。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 房地产项目已经完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认销售收入的实现。

(三十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足

下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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) 本公司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。

（三十五）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存

在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十六）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿

负债方式的所得税影响。

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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

(三十七) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（三十八）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

(1) 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满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

(2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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。

(3) 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。

3、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。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(三十八) 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、（二十七）。

（三十九）重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

3、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（四十）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	53,262,312.95	71,618,074.41	124,880,387.36
递延所得税负债			
未分配利润	707,969,501.54	71,576,482.72	779,545,984.26
少数股东权益	59,634,488.96	41,591.69	59,676,080.65

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	70,614,350.94	-3,416,449.91	67,197,901.03
少数股东损益	-19,074,028.36	-139,165.51	-19,213,193.87

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	45,971,322.19	68,201,624.50	114,172,946.69
递延所得税负债			
未分配利润	722,471,689.13	68,020,867.30	790,492,556.43
少数股东权益	80,048,206.55	180,757.20	80,228,963.75

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表的影响如下：

母公司资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,736,921.76	6,462,721.79	9,199,643.55
递延所得税负债			
未分配利润	-205,299,790.21	6,462,721.79	-198,837,068.42

母公司利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	10,414,328.29	-573,905.51	9,840,422.78

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日母公司资产负债表的影响如下：

母公司资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,918,416.42	5,888,816.27	8,807,232.69
递延所得税负债			
未分配利润	-26,654,144.81	5,888,816.27	-20,765,328.54

(2) 本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期	上期
合并期初净资产		71,618,074.43
其中：留存收益		71,618,074.43
净利润	-2,396,185.20	3,416,449.91
合并期末净资产	69,221,889.23	
其中：留存收益	69,221,889.23	

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 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）	13%、9%、6%、5%、3%、0%
消费税	应纳税销售额	5%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加(含地方)	应缴的流转税税额	3%和 2%
土地增值税	转让房地产取得的增值额	超率累进税率
房产税	从价计征，按房产原值扣除 30%后，余值的 1.2%计缴；从租计征的，按照租金收入的 12%计缴。	1.2%、12%

(二) 税收优惠

子公司之子公司山东星座汇商业管理有限公司符合小型微利企业标准，根据《财政部 税务总局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）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。

五、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,740,161.35	13,549,035.06
银行存款	661,609,657.46	383,731,449.82
存放财务公司款项	947,765,734.13	675,116,200.61
其他货币资金	7,552,928.39	11,245,804.84
存款应计利息	1,772,500.00	2,254,375.00
合 计	1,628,440,981.33	1,085,896,865.33

1、截至 2023 年 12 月 31 日，除保证金及冻结 16,226,513.40 元外，无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、其他货币资金期末余额主要系本公司子公司临沂银座商城有限公司、子公司

之分公司青岛乾豪房地产开发有限公司银座商城分公司及本公司之孙公司山东银座置业有限公司存入银行的保证金。

3、实行资金集中管理的情况：

存放山东省商业集团财务有限公司（以下简称“财务公司”）的资金情况：

项 目	利率	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、存放于财务公司存款		677,370,575.61	31,956,362,068.14	31,684,194,409.62	949,538,234.13
其中：一年期定期存款		192,254,375.00	151,772,500.00	192,254,375.00	151,772,500.00

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,329,259.95	18,289,358.21
1 至 2 年	6,919,323.93	1,901,860.48
2 至 3 年		
3 至 4 年		299,390.18
4 至 5 年	251,923.46	9,000.00
5 年以上	4,709,284.35	4,700,284.35
小 计	35,209,791.69	25,199,893.22
减：坏账准备	3,465,933.29	2,632,248.34
合 计	31,743,858.40	22,567,644.88

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,666,273.38	10.41	366,627.34	10.00	3,299,646.04
按组合计提坏账准备	31,543,518.31	89.59	3,099,305.95	9.83	28,444,212.36
其中：					
账龄组合	12,919,205.33	36.69	1,882,654.43	14.57	11,036,550.90
关联方组合	18,624,312.98	52.90	1,216,651.52	6.53	17,407,661.46
合 计	35,209,791.69	100.00	3,465,933.29	9.84	31,743,858.40

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,666,273.38	14.55	366,627.34	10.00	3,299,646.04
按组合计提坏账准备	21,533,619.84	85.45	2,265,621.00	10.52	19,267,998.84
其中：					
账龄组合	13,833,619.84	54.90	1,909,111.00	13.80	11,924,508.84
关联方组合	7,700,000.00	30.56	356,510.00	4.63	7,343,490.00
合计	25,199,893.22	100.00	2,632,248.34	10.45	22,567,644.88

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
青岛市李沧区城市建设管理局	3,666,273.38	366,627.34	10.00	期末根据业务性质判断可收回性，单独分析计提
合计	3,666,273.38	366,627.34	10.00	/

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
青岛市李沧区城市建设管理局	3,666,273.38	366,627.34	10.00	期末根据业务性质判断可收回性，单独分析计提
合计	3,666,273.38	366,627.34	10.00	/

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,238,280.31	476,898.43	4.66	10,589,358.21	490,784.98	4.63
1至2年	1,385,990.59	152,010.08	10.97	1,901,860.48	226,526.86	11.91
2至3年						
3至4年				299,390.18	151,043.94	50.45
4至5年	251,923.46	210,734.95	83.65	9,000.00	6,744.25	74.94
5年以上	1,043,010.97	1,043,010.97	100.00	1,034,010.97	1,034,010.97	100.00
合计	12,919,205.33	1,882,654.43	14.57	13,833,619.84	1,909,111.00	13.80

②组合计提项目：关联方组合

项目	期末金额			上年年末金额		
	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	13,090,979.64	609,776.97	4.66	7,700,000.00	356,510.00	4.63
1 至 2 年	5,533,333.34	606,874.55	10.97			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	18,624,312.98	1,216,651.52	6.53	7,700,000.00	356,510.00	4.63

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	2,632,248.34
本期计提	833,684.95
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	3,465,933.29

4、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 31,390,032.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,997,837.53 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
济南银座佳悦酒店有限公司	18,533,333.34		18,533,333.34	52.64	1,212,413.69
济南新景龙泉房地产有限公司	4,330,000.00		4,330,000.00	12.30	201,778.00
李沧区现代商贸区建设办公室	3,869,649.81		3,869,649.81	10.99	570,003.77
隆泉商业发展（济南）有限公司	3,549,934.76		3,549,934.76	10.08	165,426.96
济南先投园区运营管理有限公司中科产业园分公司	1,107,114.63		1,107,114.63	3.14	51,591.54

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
合 计	31,390,032.54		31,390,032.54	89.15	2,201,213.96

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	68,411,912.31	98.63	95,759,410.69	99.44
1 至 2 年	949,134.10	1.37	418,639.63	0.43
2 至 3 年			30,930.69	0.03
3 年以上			92,407.77	0.10
合 计	69,361,046.41	100.00	96,301,388.78	100.00

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 23,399,018.21 元，占预付款项期末余额合计数的比例 33.74%。

单位名称	款项性质	预付款项期末余额	占预付款项期末余 额合计数的比例 (%)
贵州茅台集团营销有限公司	预付货款	6,304,626.00	9.09
石军	预付租赁费	4,930,052.10	7.11
贵州茅台酱香酒营销有限公司	预付货款	4,621,824.00	6.66
东营三普石油化工有限公司	预付租赁费	4,416,778.00	6.37
莱芜银座置业有限公司	预付租赁费	3,125,738.11	4.51
合 计		23,399,018.21	33.74

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	295,816,835.40	310,659,894.25
合 计	295,816,835.40	310,659,894.25

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	288,058,113.74	307,182,585.35
1 至 2 年	7,217,180.77	3,325,914.30
2 至 3 年	2,869,370.67	2,010,428.98
3-4 年	1,725,568.60	1,187,197.23
4-5 年	1,097,340.67	9,499,449.73
5 年以上	30,462,641.05	21,511,073.34
小 计	331,430,215.50	344,716,648.93
减：坏账准备	35,613,380.10	34,056,754.68
合 计	295,816,835.40	310,659,894.25

(2) 按款项性质披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	17,997,812.58	17,169,028.88
个人社保	2,415,766.24	250,737.06
备用金	48,600.00	93,400.00
代垫款等	310,968,036.68	327,203,482.99
合 计	331,430,215.50	344,716,648.93

(3) 坏账准备计提情况

①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	划分依据
按单项计提坏账准备	4,296,617.51	40.00	1,718,647.00	2,577,970.51	
其中：青岛乾豪应收 款项	4,296,617.51	40.00	1,718,647.00	2,577,970.51	预计可回 收金额
按组合计提坏账准备	323,084,034.48	9.24	29,845,169.59	293,238,864.89	
其中：账龄组合	94,776,735.98	31.49	29,845,169.59	64,931,566.39	
第三方平台款项	228,307,298.50			228,307,298.50	
合 计	327,380,651.99	9.64	31,563,816.59	295,816,835.40	

②期末处于第二阶段的坏账准备

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	划分依据
按单项计提坏账准备	4,049,563.51	100.00	4,049,563.51		
其中：德州商城应收款项	933,842.77	100.00	933,842.77		预计可回收 金额
新泰广场应收款项	1,216,700.00	100.00	1,216,700.00		预计可回收 金额
东营垦利应收款项	1,899,020.74	100.00	1,899,020.74		
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
第三方平台款项					
合计	4,049,563.51	100.00	4,049,563.51		

③上年年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	划分依据
按单项计提坏账准备	4,311,842.02	40.00	1,724,736.81	2,587,105.21	
其中：青岛乾豪应收款项	4,311,842.02	40.00	1,724,736.81	2,587,105.21	预计可回 收金额
按组合计提坏账准备	337,289,086.17	8.66	29,216,297.13	308,072,789.04	
其中：账龄组合	99,668,472.61	29.31	29,216,297.13	70,452,175.48	
第三方平台款项	237,620,613.56			237,620,613.56	
合计	341,600,928.19	9.06	30,941,033.94	310,659,894.25	

④上年年末处于第二阶段的坏账准备

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	划分依据
按单项计提坏账准备	3,115,720.74	100.00	3,115,720.74		
其中：新泰广场店应收款项	1,216,700.00	100.00	1,216,700.00		预计可回 收金额
东营垦利应收款项	1,899,020.74	100.00	1,899,020.74		
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
第三方平台款项					
合计	3,115,720.74	100.00	3,115,720.74		

(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	30,941,033.94	3,115,720.74		34,056,754.68
期初余额在本期	-20,758.40	20,758.40		
--转入第二阶段	-20,758.40	20,758.40		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	643,541.05	913,084.37		1,556,625.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	31,563,816.59	4,049,563.51		35,613,380.10

(5) 本期无核销的其他应收款情况

(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
山东银座商城股份有限公司	代垫款等	81,554,426.30	1 年以内	24.61	
银座云生活电子商务有限公司	代垫款等	26,060,801.22	1 年以内	7.86	
山东凤阳集团股份有限公司	押金、保证金	4,700,000.00	5 年以上	1.42	4,700,000.00
山东大学	押金、保证金	4,324,143.25	5 年以上	1.30	4,324,143.25
周村大酒店	押金、保证金	3,405,591.41	5 年以上	1.03	3,405,591.41
合计		120,044,962.18		36.22	12,429,734.66

(五) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
库存商品	435,351,417.46	40,489.84	435,310,927.62	552,996,263.17	40,489.84	552,955,773.33
周转材料	1,131,048.62		1,131,048.62	3,525.00		3,525.00
开发产品	272,005,801.89		272,005,801.89	277,484,993.15		277,484,993.15
合 计	708,488,267.97	40,489.84	708,447,778.13	830,484,781.32	40,489.84	830,444,291.48

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	40,489.84					40,489.84
周转材料						
开发产品						
合 计	40,489.84					40,489.84

3、开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末跌价准备
银座置业项目	2013年3月	42,583,614.07			42,583,614.07	
置业天桥项目	2015年2月	34,874,855.77			34,874,855.77	
青岛乾豪项目	2016年1月	200,026,523.31		5,479,191.26	194,547,332.05	
合 计		277,484,993.15		5,479,191.26	272,005,801.89	

4、存货期末余额中利息资本化金额 22,190,807.15 元。

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	22,554,934.36	27,695,025.28
预缴所得税	3,632,413.72	884,615.86
合 计	26,187,348.08	28,579,641.14

(七) 长期股权投资

项 目	期初余额 (账 面价值)	追加	减 少	权益法确认 投资收益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利	计提减 值准备	期末余额
-----	-----------------	----	--------	---------------	--------------	----------------	------------------	------------	------

银座云生活 电子商务有 限公司									
合 计									

(八) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
指定为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	1,700,000.00	1,700,000.00
其中：临沂居易置业有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00
合 计	1,700,000.00	1,700,000.00

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
指定为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					
其中：临沂居易置业有限公司					

(九) 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	2,222,799,660.18	792,072,524.40	3,014,872,184.58
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	87,619,461.42	8,471,399.04	96,090,860.46
(1) 处置	87,619,461.42	8,471,399.04	96,090,860.46
(2) 其他转出			
4.期末余额	2,135,180,198.76	783,601,125.36	2,918,781,324.12
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	684,374,686.32	262,732,768.00	947,107,454.32

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额	60,207,604.44	21,969,136.17	82,176,740.61
(1) 计提或摊销	60,207,604.44	21,969,136.17	82,176,740.61
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额	25,898,057.16	3,464,003.87	29,362,061.03
(1) 处置	25,898,057.16	3,464,003.87	29,362,061.03
(2) 其他转出			
4.期末余额	718,684,233.60	281,237,900.30	999,922,133.90
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,416,495,965.16	502,363,225.06	1,918,859,190.22
2.期初账面价值	1,538,424,973.86	529,339,756.40	2,067,764,730.26

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
威海宏图房产	204,103,848.32	正在办理中

(十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,916,564,601.53	3,183,372,588.74
固定资产清理		
合 计	2,916,564,601.53	3,183,372,588.74

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	5,115,999,848.61	316,509,525.31	10,501,354.51	132,070,415.46	223,031,334.63	5,798,112,478.52
2.本期增加金额	22,770,769.15	4,349,410.18	1,412,015.31	3,595,289.71	18,562,876.18	50,690,360.53
(1) 购置	22,770,769.15	4,349,410.18	1,412,015.31	3,595,289.71	18,562,876.18	50,690,360.53
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	239,952,003.19	26,905,336.82	1,291,122.12	7,553,961.49	35,982,833.37	311,685,256.99
(1) 处置或报废	239,952,003.19	26,905,336.82	1,291,122.12	7,553,961.49	35,982,833.37	311,685,256.99
(2) 其他减少						
4.期末余额	4,898,818,614.57	293,953,598.67	10,622,247.70	128,111,743.68	205,611,377.44	5,537,117,582.06
二、累计折旧						
1.期初余额	1,998,572,920.81	274,658,486.15	9,450,778.93	111,531,748.68	220,388,843.55	2,614,602,778.12
2.本期增加金额	151,324,952.84	7,781,910.98	191,335.15	2,221,992.15	16,422,412.79	177,942,603.91
(1) 计提	151,324,952.84	7,781,910.98	191,335.15	2,221,992.15	16,422,412.79	177,942,603.91
(2) 其他增加						
3.本期减少金额	114,541,797.24	16,917,847.33	139,445.94	6,375,821.25	34,154,601.40	172,129,513.16
(1) 处置或报废	114,541,797.24	16,917,847.33	139,445.94	6,375,821.25	34,154,601.40	172,129,513.16
(2) 其他减少						
4.期末余额	2,035,356,076.41	265,522,549.80	9,502,668.14	107,377,919.58	202,656,654.94	2,620,415,868.87
三、减值准备						
1.期初余额	27,565.00			1,329.66	108,217.00	137,111.66
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末余额	27,565.00			1,329.66	108,217.00	137,111.66
四、账面价值						
1.期末账面价值	2,863,434,973.16	28,431,048.87	1,119,579.56	20,732,494.44	2,846,505.50	2,916,564,601.53

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
2.期初账面价值	3,117,399,362.80	41,851,039.16	1,050,575.58	20,537,337.12	2,534,274.08	3,183,372,588.74

(2) 抵押、担保的固定资产情况见附注、五（十九）短期借款”及附注、五（二十九）“长期借款”。

(3) 本期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

（十一）在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	803,717.99	325,471.70
工程物资		
合 计	803,717.99	325,471.70

1、在建工程

（1）在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
潍坊商城店装饰装修工程	803,717.99		803,717.99	325,471.70		325,471.70
合 计	803,717.99		803,717.99	325,471.70		325,471.70

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
潍坊商城店装饰装修工程	832,807.10	96.51	96.51	自有资金
合 计	832,807.10	--	--	--

（十二）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	3,996,380,097.89	3,996,380,097.89
2.本期增加金额	192,061,028.39	192,061,028.39
(1) 租入	253,390,243.78	253,390,243.78
(2) 租赁负债调整	-61,329,215.39	-61,329,215.39
3.本期减少金额	300,588,019.69	300,588,019.69
(1) 转租赁为融资租赁		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(2) 转让或持有待售	66,242,434.67	66,242,434.67
(3) 其他减少	234,345,585.02	234,345,585.02
4. 期末余额	3,887,853,106.59	3,887,853,106.59
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,107,089,940.74	2,107,089,940.74
2. 本期增加金额	237,131,319.26	237,131,319.26
(1) 计提	237,131,319.26	237,131,319.26
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额	280,344,642.70	280,344,642.70
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售	45,999,057.68	45,999,057.68
(3) 其他减少	234,345,585.02	234,345,585.02
4. 期末余额	2,063,876,617.30	2,063,876,617.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,823,976,489.29	1,823,976,489.29
2. 期初账面价值	1,889,290,157.15	1,889,290,157.15

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、(五十四)。

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,538,379,130.64	48,916,697.10		1,587,295,827.74

银座集团股份有限公司
2023 年度财务报表附注

2.本期增加金额		2,764,240.78		2,764,240.78
(1) 购置		2,764,240.78		2,764,240.78
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加				
3.本期减少金额	77,961,800.96			77,961,800.96
(1) 处置	77,961,800.96			77,961,800.96
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4.期末余额	1,460,417,329.68	51,680,937.88		1,512,098,267.56
二、累计摊销				
1. 期初余额	496,272,807.15	37,766,302.95		534,039,110.10
2.本期增加金额	37,559,519.17	3,595,951.25		41,155,470.42
(1) 计提	37,559,519.17	3,595,951.25		41,155,470.42
(2) 其他增加				
3.本期减少金额	28,252,879.02			28,252,879.02
(1) 处置	28,252,879.02			28,252,879.02
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4. 期末余额	505,579,447.30	41,362,254.20		546,941,701.50
三、减值准备				
1. 期初余额		8,319.22		8,319.22
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 期末余额		8,319.22		8,319.22
四、账面价值				
1. 期末账面价值	954,837,882.38	10,310,364.46		965,148,246.84
2. 期初账面价值	1,042,106,323.49	11,142,074.93		1,053,248,398.42

2、抵押、担保的无形资产情况见附注、五（十九）短期借款”及附注、五（二十九）“长期借款”。

3、本期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（十四）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
银座集团德州商城有限公司	32,368,067.08			32,368,067.08		
石家庄东方城市广场有限公司	270,944,223.78					270,944,223.78
合 计	303,312,290.86			32,368,067.08		270,944,223.78

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
银座集团德州商城有限公司						
石家庄东方城市广场有限公司	48,899,459.49					48,899,459.49
合 计	48,899,459.49					48,899,459.49

3、商誉减值测试情况

项 目	石家庄东方城市广场有限公司
商誉账面余额①	270,944,223.78
商誉减值准备余额②	48,899,459.49
商誉的账面价值③=①-②	222,044,764.29
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	180,647,952.96
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	402,692,717.25
资产组有形资产的公允价值⑥	248,145,775.42
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	650,838,492.67
资产组的公允价值减去处置费用后的净额（可回收金额）⑧	651,778,700.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	
公司持有的股权比例⑩	55.14%
公司应计提的商誉减值损失	

4、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
石家庄东方城市广场有限公司	650,838,492.67	651,778,700.00		注 1、注 2	注 3	注 3
合计	650,838,492.67	651,778,700.00		/	/	/

1、资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

2、资产组的公允价值减去处置费用后的净额（可回收金额）参考北京中天华资产评估有限责任公司针对上述各公司出具的《银座集团股份有限公司以财务报告商誉减值测试为目的资产组可收回金额资产评估报告》的资产评估报告。

注 1、资产组可回收价值的确定

资产组可回收价值的确定以资产的继续使用和公开市场为前提，在委托人、相关公司管理层承诺相关资产价值可以通过资产未来运营得以全额回收的假设条件下，资产组的可回收价值为评估确定的公允价值。

注 2、处置费用的确定

在公允价值的计算中假设资产组在原状态原用途下出售，处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。同时考虑到公允价值计算时为模拟资产组整体处置而非“拆整卖零”，因此本次评估中，资产组的整体流转不需要缴纳增值税(流转税)，资产组的整体流转一般无需搬运费，法律费等相关中介费用数额也不大，根据重要性原则，对处置费用中较小的法律费用、相关税费不予以考虑。

注 3、关键参数确定

资产组中房屋建筑物是有租金等经济收入的收益性房地产，可以获得客观收益等参数，适用于收益法，本次估价采用收益法进行评估。报酬率 6.50%，确认依据：在确定报酬率时，将报酬率视为包含无风险报酬率和风险报酬率两大部分，然后分别求出每一部分，再将它们相加得到报酬率。收益递增比率 2.0%，确认依据：根据国家宏观经济运行态势及房地产市场状况，结合物价指数及评估对象的情况，确定租金净收益逐年递增比例。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息计算口径一致。

2023 年 6 月，银座集团德州商城有限公司通过山东产权交易中心以公开挂牌方式转让其持有的位于德州市解放中大道 588 号的银座大厦房地产及附属物、相关设备资产。由于银座集团德州商城有限公司（百货商场）闭店，业务终止运营，商誉所分摊的主要资产已经处置，2023 年度，对银座集团德州商城有限公司商誉做相应转销。

综上所述，2023 年 12 月 31 日，石家庄东方城市广场有限公司整体资产组可回收金额大于整体资产组有形资产的公允价值与商誉（包括未确认归属于少数股东的商誉价值）之和，石家庄东方城市广场有限公司本期不存在减值情况。

（十五）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
道路冠名费	528,000.68		15,999.96		512,000.72
租入固定资产改良支出	286,116,442.14	51,901,128.35	77,241,845.54		260,775,724.95
东营东城银座广场项目	14,984,362.23		801,039.27		14,183,322.96
合 计	301,628,805.05	51,901,128.35	78,058,884.77		275,471,048.63

1、道路冠名费为本公司与济南市历城区西营镇人民政府就由西营镇通往银座天池旅游度假项目路段冠名“银座天池路”，并拥有道路两侧的广告宣传经营权而支付的费用，期限自 2006 年 1 月 1 日至 2056 年 1 月 1 日。

2、东营东城银座广场项目主要为公益设施。根据东国用（2005）字第 416 号国有土地使用证的规定：规划确定的集中连片建设公益设施用地由受让人须按规划要求投资建设体育场、文化广场及绿地等公益设施，并负责日常管理及维护，免费对市民进行开放；受让人应按规划要求投资建设不少于 10,000 平方米（其中受让人投资建设总投资额的 20%）的中档装修的老年活动中心和青少年活动中心，与受让人的首期工程同步竣工，并无偿交给市政府。

（十六）递延所得税资产与递延所得税负债

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		上年年末余额	
	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	16,747,232.51	4,186,808.14	16,349,027.88	4,087,256.97

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
应付利息	612,695.84	153,173.96	156,154.16	39,038.54
应付职工薪酬	70,175,400.70	17,543,850.18	82,841,271.84	20,710,317.96
累计摊销与折旧	4,200,000.00	1,050,000.00	4,317,865.88	1,079,466.47
其他应付款-应付费用	14,631,035.88	3,657,758.97	28,165,241.56	7,041,310.38
可抵扣亏损	63,363,124.06	15,840,781.02	73,058,483.89	18,264,620.97
会员奖励积分	8,493,433.33	2,123,358.34	8,161,206.65	2,040,301.66
租赁负债	2,101,827,660.40	525,456,915.10	2,175,762,454.80	543,940,613.70
小 计	2,280,050,582.72	570,012,645.71	2,388,811,706.66	597,202,926.65
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的应收款项融资公允价值变动				
计入其他综合收益的其他债权投资公允价值变动				
使用权资产	1,823,976,489.36	455,994,122.34	1,889,290,157.16	472,322,539.29
小 计	1,823,976,489.36	455,994,122.34	1,889,290,157.16	472,322,539.29

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	455,994,122.34	114,018,523.37	472,322,539.29	124,880,387.36
递延所得税负债	455,994,122.34		472,322,539.29	

3、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	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	160,793,614.79	171,541,407.04
可抵扣亏损	1,009,828,252.49	1,164,827,710.51
合 计	1,170,621,867.28	1,336,369,117.55

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	—	152,463,440.65	
2024 年	266,808,418.68	282,868,567.82	
2025 年	167,010,644.35	216,250,078.20	
2026 年	267,975,302.90	291,952,481.88	
2027 年	197,341,704.63	221,293,141.96	
2028 年	110,692,181.93	—	
合 计	1,009,828,252.49	1,164,827,710.51	

(十七) 其他非流动资产

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
预付拆迁补偿款	36,005,851.79		36,005,851.79	36,001,891.39		36,001,891.39
预缴土地增值税	9,493,403.97		9,493,403.97	9,490,374.26		9,490,374.26
预缴营业税及附加税	344,663.26		344,663.26	347,035.11		347,035.11
预缴所得税				5,000,000.00		5,000,000.00
东湖店长期资产	32,142,378.60		32,142,378.60	34,550,809.59		34,550,809.59
预付工程设备款	1,690,651.23		1,690,651.23	263,443.99		263,443.99
合 计	79,676,948.85		79,676,948.85	85,653,554.34		85,653,554.34

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	本期期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,552,928.39	7,552,928.39	保证金	
货币资金	8,673,585.01	8,673,585.01	冻结资金	
固定资产	1,017,619,184.82	628,333,053.08	抵押	
无形资产	478,431,773.09	313,260,137.67	抵押	
投资性房地产	616,694,096.81	447,716,031.25	抵押	
合 计	2,128,971,568.12	1,405,535,735.40		

(续上表)

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,245,804.84	11,245,804.84	保证金	

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,446,413.39	6,446,413.39	冻结资金	
固定资产	1,048,589,044.63	665,064,007.64	抵押	
无形资产	600,888,843.16	414,024,762.17	抵押	
投资性房地产	710,627,059.71	530,548,372.80	抵押	
合 计	2,377,797,165.73	1,627,329,360.84		

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,274,500,000.00	1,064,500,000.00
保证借款	826,990,000.00	1,177,980,000.00
信用借款		5,000,000.00
信用证融资	475,000,000.00	
应付短期借款利息	5,515,849.88	4,799,498.79
合 计	2,582,005,849.88	2,252,279,498.79

短期借款分类说明：

1、抵押借款：

(1) 期末抵押借款 5,000 万元，系本公司之子公司临沂银座商城有限公司从中国建设银行股份有限公司临沂分行取得的借款，合同编号为 HTZ370828300LDZJ2023N002 号，签订最高额抵押合同，抵押物为房屋；

(2) 期末抵押借款 8,300 万元系本公司之子公司淄博银座商城有限责任公司从中国农业银行股份有限公司张店支行取得的借款，编号为 37010120230007575，签订最高额抵押合同，抵押物为房屋；

(3) 期末抵押借款 4,000 万元系本公司之子公司泰安银座商城有限公司从中国邮政储蓄银行股份有限公司泰安市擂鼓石支行取得的借款，编号为 0737000114230306158903，签订最高额抵押合同，抵押物为房屋；

(4) 期末抵押借款 10,650 万元，系本公司从中国工商银行股份有限公司济南泺源支行取得借款，编号为 0160200233-2023 年（泺源）字 00091 号，签订最高额抵押并担保合同，抵押物为房屋，由山东省商业集团有限公司提供担保；

(5) 期末抵押借款 15,000 万元，系本公司从中国工商银行股份有限公司济南泺

源支行取得借款，编号为 0160200233-2023 年（涿源）字 00200 号，签订最高额抵押合同，抵押物为房屋；

（6）期末抵押借款 19,500 万元系本公司从中国建设银行股份有限公司济南珍珠泉支行取得借款，编号为 2023 年商流贷字第 1 号，签订最高额抵押并担保合同，抵押物为房屋，由山东银座商城股份有限公司提供担保；

（7）期末抵押借款 10,000 万元系本公司从中国建设银行股份有限公司济南珍珠泉支行取得借款，编号为 2023 年商流贷字第 2 号，签订最高额抵押并担保合同，抵押物为房屋，由山东银座商城股份有限公司提供担保；

（8）期末抵押借款 20,000 万元，系本公司从中信银行股份有限公司济南分行取得借款，编号为 2023 银贷字第 811258158669 号，签订最高额抵押并担保合同，抵押物为房屋，由山东省商业集团有限公司提供担保；

（9）期末抵押借款 15,000 万元，系本公司从中国邮政储蓄银行股份有限公司济南市分行取得借款，编号为 PSBC37-YYT2023022103 号，签订最高额抵押并担保合同，抵押物为房屋，由山东省商业集团有限公司提供担保；

（10）期末抵押借款 20,000 万元，系本公司从中国光大银行股份有限公司济南分行取得借款，编号为 3788J-23-004 号，签订最高额抵押并担保合同，抵押物为房屋，由山东省商业集团有限公司提供担保。

2、保证借款

期末保证借款 82,699 万元中，本公司 77,699 万元借款由山东省商业集团有限公司提供担保；本公司之子公司山东银座购物中心有限公司 5,000 万元借款由山东银座商城股份有限公司提供担保。

（二十）应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		858,024.25
商业承兑汇票		
合 计		858,024.25

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十一）应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	973,151,414.22	1,447,800,371.16

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	973,151,414.22	1,447,800,371.16

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
浪潮软件股份有限公司	2,302,930.87	尚未结算
深圳市冠泰装饰集团有限公司	1,922,736.29	尚未结算
合 计	4,225,667.16	

（二十二）预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	11,932,379.56	12,276,367.08
合 计	11,932,379.56	12,276,367.08

注：期末余额中，预收款项主要系预收的租金。无账龄超过一年的重大预收账款。

（二十三）合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款、房款	31,015,275.72	39,838,083.86
会员奖励积分	18,530,514.10	20,908,179.06
合 计	49,545,789.82	60,746,262.92

（二十四）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	148,297,664.57	722,418,299.41	713,923,640.46	156,792,323.52
离职后福利-设定提存计划	32,811,251.59	111,179,741.96	143,644,265.81	346,727.74
辞退福利	2,124,654.47	7,301,608.07	7,683,419.97	1,742,842.57
一年内到期的其他福利				
合 计	183,233,570.63	840,899,649.44	865,251,326.24	158,881,893.83

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	33,936,740.00	574,554,648.67	565,329,550.35	43,161,838.32
职工福利费		51,684,166.10	51,684,166.10	
社会保险费	938,165.83	47,071,210.87	47,875,290.64	134,086.06

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费	245,432.64	45,108,392.99	45,247,593.67	106,231.96
2. 工伤保险费	692,441.60	1,961,570.20	2,626,449.29	27,562.51
3. 生育保险费	291.59	1,247.68	1,247.68	291.59
住房公积金	119,189.41	38,837,782.17	38,894,369.26	62,602.32
工会经费和职工教育经费	113,303,569.33	10,270,491.60	10,140,264.11	113,433,796.82
合 计	148,297,664.57	722,418,299.41	713,923,640.46	156,792,323.52

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	32,811,251.59	111,179,741.96	143,644,265.81	346,727.74
其中：基本养老保险费	31,406,613.86	91,537,572.01	122,653,698.18	290,487.69
失业保险费	1,404,637.73	4,034,754.35	5,383,152.03	56,240.05
企业年金缴费		15,607,415.60	15,607,415.60	
合 计	32,811,251.59	111,179,741.96	143,644,265.81	346,727.74

(二十五) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	5,700,821.56	3,058,709.47
消费税	2,942,626.20	1,525,410.19
企业所得税	39,047,789.61	37,202,992.80
个人所得税	620,854.75	821,329.40
城建税	608,533.20	421,996.45
教育费附加（含地方）	487,758.36	361,422.29
土地使用税	1,150,629.68	1,187,672.13
房产税	13,868,377.87	13,807,941.22
印花税	1,184,733.06	1,273,892.28
土地增值税	8,222,320.20	6,783,222.38
价格调节基金	221,642.50	226,054.78
文化事业建设费	41,361.27	269,573.15
水利建设基金		119,605.82
代扣代缴税金等	592,641.30	633,783.15
合 计	74,690,089.56	67,693,605.51

(二十六) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	4,023,279.57	17,801,812.61
其他应付款	1,742,082,448.62	1,936,440,344.20
合 计	1,746,105,728.19	1,954,242,156.81

1、应付股利

股东名称	期末余额	上年年末余额
国有股股利	1,380,000.00	1,380,000.00
高密化纤厂	40,800.00	40,800.00
景芝酒厂	13,600.00	13,600.00
真空泵厂	13,600.00	13,600.00
曲阜酒厂	13,600.00	13,600.00
中国东方资产管理公司	1,031,971.57	1,031,971.57
国泰君安证券股份有限公司	1,418,120.00	1,418,120.00
广东嘉兴彩印	11,220.80	11,220.80
天海贸易公司	85,087.20	85,087.20
山东世界贸易中心		13,615,252.84
淄博毛毯厂	15,280.00	15,280.00
山东鲁商资本管理有限公司（曾用名：山东富源投资有限公司）		163,280.20
合 计	4,023,279.57	17,801,812.61

重要的超过 1 年未支付的应付股利

股东名称	应付股利金额	未支付原因
国有股股利	1,380,000.00	尚未领取
中国东方资产管理公司	1,031,971.57	尚未领取
国泰君安证券股份有限公司	1,418,120.00	尚未领取
合 计	3,830,091.57	

2、其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	152,794,511.83	213,540,069.26
应付费用	181,833,687.33	253,905,140.34

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	287,473,186.25	412,740,124.14
代收款	515,483,382.46	421,093,723.07
暂借款	604,497,680.75	635,161,287.39
合 计	1,742,082,448.62	1,936,440,344.20

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山东新城建工股份有限公司	4,073,204.45	按协议结算
合 计	4,073,204.45	

（二十七）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	58,020,000.00	88,000,000.00
应付长期借款利息	625,288.77	740,763.57
一年内到期的租赁负债	260,253,661.12	221,406,868.59
合 计	318,898,949.89	310,147,632.16

1、一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	48,000,000.00	48,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	20,000.00	
合 计	58,020,000.00	88,000,000.00

（二十八）其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,625,503.73	5,062,156.63
合 计	3,625,503.73	5,062,156.63

（二十九）长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	260,000,000.00	308,000,000.00
保证借款	87,500,000.00	

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	4,970,000.00	
合 计	352,470,000.00	308,000,000.00

1、抵押借款：2015 年 12 月本公司之子公司青岛银座投资开发有限公司与中国银行青岛李沧支行签订了《固定资产借款合同》，合同编号 2015 年鲁中银李借字 5124 号，借款合同金额：人民币 6.6 亿元。该笔借款于 2015 年 12 月 18 日及 2016 年 6 月 30 日分别放款 5.4 亿元、1.2 亿元，该笔借款对应的抵押物已完成抵押并取得他项权证。同时本公司对该借款全额担保。从 2016 年 6 月份开始偿还借款，每半年一次，截止 2023 年 12 月 31 日，公司已经偿还 35,200 万元，一年内需要偿还的 4,800 万元借款已划分至一年内到期的非流动负债，长期借款中借款金额为 26,000 万元。

2、保证借款：（1）2023 年 6 月本公司之子公司山东银座购物中心有限公司与中国民生银行股份有限公司济南分行签订长期借款合同，合同编号公流贷字第 ZX23060000343253 号，借款合同金额：人民币 5,000 万元，该笔借款由银座集团股份有限公司提供担保。从 2023 年 12 月份开始偿还借款，每半年一次，截止 2023 年 12 月 31 日，公司已经偿还 250 万元，一年内需要偿还的 500 万元借款已划分至一年内到期的非流动负债，长期借款中借款金额为 4,250 万元。

（2）2023 年 7 月本公司之子公司山东银座购物中心有限公司与中国民生银行股份有限公司济南分行签订长期借款合同，合同编号公流贷字第 ZX23070000346691 号，借款合同金额：人民币 5,000 万元，该笔借款由银座集团股份有限公司提供担保。从 2024 年 1 月份开始偿还借款，每半年一次，截止 2023 年 12 月 31 日，公司还未偿还借款，一年内需要偿还的 500 万元借款已划分至一年内到期的非流动负债。

3、信用借款：2023 年 3 月本公司之分公司银座集团股份有限公司潍坊银座商城与潍坊农村商业银行股份有限公司高新支行签订长期借款合同，合同编号（潍坊农商银行）流借字（2023）年第 1-1100 号，借款合同金额：人民币 500 万元，该笔借款为信用借款。从 2023 年 4 月份开始偿还借款，每半年一次，截止 2023 年 12 月 31 日，公司已经偿还 1 万元，一年内需要偿还的 2 万元借款已划分至一年内到期的非流动负债，长期借款中借款金额为 497 万元。

（三十）租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
1 年以内	381,415,444.75	344,740,660.60
1-2 年	375,478,777.46	345,397,846.68

2-3 年	362,462,370.31	336,952,994.55
3-4 年	354,999,422.95	324,731,128.16
4-5 年	332,367,343.26	315,855,448.75
5 年以上	1,349,740,590.33	1,648,655,911.11
租赁收款额总额小计	3,156,463,949.06	3,316,333,989.85
减：未确认融资费用	725,811,232.55	810,151,516.06
租赁收款额现值小计	2,430,652,716.51	2,506,182,473.79
减：一年内到期的租赁负债	260,253,661.12	221,406,868.59
合 计	2,170,399,055.39	2,284,775,605.20

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 13,029.80 万元，计入财务费用-利息支出金额为 13,029.80 万元。

（三十一）长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
设定受益计划净负债		
辞退福利	1,311,844.43	1,432,641.52
符合设定受益计划条件的其他长期职工福利的净负债		
其他长期福利		
小 计		
减：一年内到期的长期应付职工薪酬		
合 计	1,311,844.43	1,432,641.52

（三十二）预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
预计赔偿损失	2,092,025.71		德州银座商城闭店，预计赔偿商户损失
合 计	2,092,025.71		

（三十三）递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
拆迁补偿	3,930,202.94		200,060.45	3,730,142.49	临朐华兴拆迁补偿
政府补助	258,333.33		10,000.00	248,333.33	淄博营业楼项目补助

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合 计	4,188,536.27		210,060.45	3,978,475.82	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

(三十四) 股本

项 目	期初余额	本期增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	2,518,560.00						2,518,560.00
其中：国家拥有股份							
国有法人持股							
其他股东持股	2,518,560.00						2,518,560.00
二、无限售条件股份	517,548,029.00						517,548,029.00
境内上市的人民币普通股	517,548,029.00						517,548,029.00
三、股份总数	520,066,589.00						520,066,589.00

(三十五) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	907,451,453.25			907,451,453.25
其他资本公积	76,632,739.58		5,881,400.00	70,751,339.58
合 计	984,084,192.83		5,881,400.00	978,202,792.83

资本公积本期减少原因：2020 年 11 月、2021 年 9 月公司分别向激励对象授予股票期权，由于 2023 年度业绩未达到第三个行权期行权条件，2023 年度股权激励费用不再确认，同时分别将前期摊销的股权激励计划费用 523.97 万元、64.17 万元予以冲回，合计冲回金额 588.14 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，两次股权激励形成的资本公积，由于行权期未达到行权条件及由于部分激励对象离职或调动等原因与公司解除或者终止劳动关系，不再符合激励条件，对其已获授但尚未行权的进行注销等原因已全部冲回。

(三十六) 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	100,617,374.58			100,617,374.58
合 计	100,617,374.58			100,617,374.58

(三十七) 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	707,969,501.54	722,471,689.13	--
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	71,576,482.72	68,020,867.30	--
调整后 期初未分配利润	779,545,984.26	790,492,556.43	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	216,643,914.26	-10,946,572.17	--
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			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	996,189,898.52	779,545,984.26	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

调整本期期初未分配利润明细:

(1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润 71,576,482.72 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、(四十)。

(三十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,476,734,861.90	3,191,477,755.76	4,389,655,548.28	3,156,792,570.57
其他业务	1,062,379,864.84	50,158,395.80	989,813,788.41	47,091,151.22
合 计	5,539,114,726.74	3,241,636,151.56	5,379,469,336.69	3,203,883,721.79

(1) 营业收入明细

年 度	本期发生额	上期发生额
零售业收入	5,534,941,837.25	5,341,742,975.02
房地产收入	4,172,889.49	37,226,361.67
合 计	5,539,114,726.74	5,379,469,336.69

2、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
经销	3,236,085,050.85	2,861,700,890.99	3,206,927,743.63	2,820,294,780.29
代销	296,881,117.11	244,616,714.40	302,701,456.92	251,659,755.07
联营	762,186,430.66		698,768,303.67	
租赁	166,219,141.14	77,125,650.82	133,273,400.70	51,790,049.41
房地产收入	4,172,889.49	4,017,102.16	37,726,361.67	33,047,985.80
服务	11,190,232.65	4,017,397.39	10,258,281.69	
小 计	4,476,734,861.90	3,191,477,755.76	4,389,655,548.28	3,156,792,570.57
其他业务：				
场地占用	261,933,247.12	3,718,076.16	261,035,397.32	1,950,326.28
促销服务	335,295,348.33	43,528,734.82	282,199,415.76	33,566,359.61
物业管理	230,654,507.66		192,501,417.88	
租赁收入	32,362,487.88		46,311,125.48	
托管费收入	100,037,988.89		103,534,867.49	
车辆管理费	40,829,690.97		26,997,480.30	
手续费收入	23,335,225.91		24,403,566.09	
代扣税、代收款收入	20,184,474.10		18,088,244.59	
其他	17,746,893.98	2,911,584.82	34,742,273.50	11,574,465.33
小 计	1,062,379,864.84	50,158,395.80	989,813,788.41	47,091,151.22
合 计	5,539,114,726.74	3,241,636,151.56	5,379,469,336.69	3,203,883,721.79

(2) 按经营地区分类

经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
山东省	5,387,426,737.24	3,196,608,198.75	5,245,049,853.69	3,161,212,383.68
河北省	150,902,821.84	44,292,976.52	134,419,483.00	42,671,338.11
黑龙江省	785,167.66	734,976.29		
合 计	5,539,114,726.74	3,241,636,151.56	5,379,469,336.69	3,203,883,721.79

(三十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	16,072,498.10	2,439,877.26
城建税	13,750,737.18	13,319,018.46
教育费附加(含地方)	9,977,584.87	9,669,736.40
消费税	37,655,239.83	35,789,495.85
房产税	58,127,814.72	56,784,986.88
印花税	3,483,355.36	3,153,321.60
土地使用税	5,069,792.88	5,154,747.15
车船使用税	28,296.77	21,897.54
文化事业建设费等	421,034.38	541,605.76
合 计	144,586,354.09	126,874,686.90

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(四十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	701,840,374.50	695,502,322.35
能源费用	127,118,001.88	122,260,909.76
物业费用	60,698,331.25	66,461,415.77
广告宣传费	41,961,101.44	36,533,712.96
差旅费	4,409,502.16	3,831,869.91
保险费	1,895,215.75	2,162,474.76
折旧费	175,448,446.41	179,921,732.17
长期待摊费用摊销	77,712,696.10	81,350,706.28
设计印刷费	2,174,675.21	2,508,648.47
商品流转费	15,517,700.02	13,700,662.33
装修改造费	3,034,154.46	3,158,442.62
租赁费	16,753,499.66	16,760,443.71
低值易耗品摊销	4,722,924.06	2,258,433.23
使用权资产折旧	229,320,278.16	186,123,300.47
其他销售费用	2,162,507.23	1,382,598.55
合 计	1,464,769,408.29	1,413,917,673.34

(四十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	7,509,546.38	5,967,771.27
开办费	3,038,185.55	3,764,531.29
差旅费	2,846,263.73	1,105,453.53
物管费	2,077,718.62	1,936,590.75
长期待摊费用摊销	346,188.67	346,188.72
折旧费	4,599,441.62	4,475,886.94
职工薪酬	121,428,766.06	123,963,475.56
中介机构费	5,834,041.80	11,015,315.52
无形资产摊销	41,458,617.18	43,315,273.52
业务招待费	3,937,195.14	3,889,595.05
会务费	106,956.08	70,939.62
股份支付	-5,881,400.00	-2,466,700.00
使用权资产折旧	7,811,041.10	7,811,041.12
其他	4,915,097.44	4,301,665.09
合 计	200,027,659.37	209,497,027.98

(四十二) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	13,061,989.52	10,440,752.01
合 计	13,061,989.52	10,440,752.01

(四十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	296,174,589.84	321,047,587.05
减:利息收入	22,679,442.65	20,192,859.24
手续费等	30,740,668.71	25,144,356.76
合 计	304,235,815.90	325,999,084.57

(四十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,519,941.59	9,538,328.60
增值税进项加计抵减	45,263.51	

项 目	本期发生额	上期发生额
扣代缴个人所得税手续费返还	104,329.45	299,643.93
合 计	6,669,534.55	9,837,972.53

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

(四十五) 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		-566,240.14
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计		-566,240.14

(四十六) 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	-833,684.95	155,233.44
其他应收款坏账损失	-1,556,625.42	-3,587,494.41
合 计	-2,390,310.37	-3,432,260.97

(四十七) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失		
固定资产减值损失		
存货减值损失		
商誉减值损失		-48,899,459.49
合 计		-48,899,459.49

(四十八) 资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
房产处置利得（损失以“-”填列）	129,942,104.26	
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-599,391.21	1,123,459.92
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	23,240,393.56	284,559.91
商誉处置利得（损失以“-”填列）	-32,368,067.08	
合 计	120,215,039.53	1,408,019.83

(四十九) 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
非流动资产报废利得合计	40,700.76	132,896.81	40,700.76
其中：固定资产报废利得	40,700.76	132,896.81	40,700.76
政府补助			
收到违约赔偿金及其他	21,797,894.90	4,097,345.68	21,797,894.90
合 计	21,838,595.66	4,230,242.49	21,838,595.66

(五十) 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
非流动资产报废损失合计	3,770,857.86	843,176.69	3,770,857.86
其中：固定资产报废损失	3,770,857.86	843,176.69	3,770,857.86
无形资产处置损失			
对外捐赠		204,377.00	
支付赔偿金及其他	17,885,111.98	13,348,975.67	17,885,111.98
合 计	21,655,969.84	14,396,529.36	21,655,969.84

(五十一) 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
按税法及相关规定计算的当期所得税	92,077,609.47	77,637,190.74
递延所得税费用	10,861,863.98	-10,439,289.71
合 计	102,939,473.45	67,197,901.03

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	295,474,237.54	37,038,134.99
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	73,868,559.38	9,259,533.75
某些子公司适用不同税率的影响	-516,330.02	
对以前期间当期所得税的调整	1,501,738.76	-1,663,877.94
权益法核算的合营企业和联营企业损益		141,560.04
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	412,904.38	-967,187.87

项 目	本期发生额	上期发生额
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
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（以“-”填列）	-20,217,573.57	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	48,123,494.52	60,491,368.28
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他	-233,320.00	-63,495.23
所得税费用	102,939,473.45	67,197,901.03

（五十二）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
收到的往来款	172,396,632.23	305,402,645.03
收到的政府补贴	6,309,881.14	9,321,309.25
收到的利息收入	23,161,317.65	17,938,484.24
收到的其他	3,934,336.35	4,097,345.68
合 计	205,802,167.37	336,759,784.20

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
支付的往来款	197,657,746.51	132,226,185.50
支付的管理费用、销售费用	304,136,995.13	339,418,665.95
支付的手续费	30,740,668.71	25,144,356.76
支付的其他	15,793,086.27	10,553,352.67
合 计	548,328,496.62	507,342,560.88

3、收回投资收到的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
一年期定期存款到期	190,000,000.00	
合 计	190,000,000.00	

4、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
票据融资	475,000,000.00	
合 计	475,000,000.00	

5、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	420,433,522.17	296,038,796.34
合 计	420,433,522.17	296,038,796.34

6、收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
一年期定期存款到期	190,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	409,604,230.58	731,356.53
合 计	599,604,230.58	731,356.53

7、支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	159,827,522.00	178,449,054.79
购买一年期定期存款	150,000,000.00	190,000,000.00
合 计	309,827,522.00	368,449,054.79

8、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	2,252,279,498.79	3,659,510,000.00	3,330,500,000.00	716,351.09			2,582,005,849.88
长期借款	396,740,763.57	105,000,000.00	90,510,000.00	-115,474.80			411,115,288.77
租赁负债	2,506,182,473.79		420,433,522.18	130,297,989.47		214,605,775.43	2,430,652,716.51
合 计	5,155,202,736.15	3,764,510,000.00	3,841,443,522.18	130,898,865.76		214,605,775.43	5,423,773,855.16

长期借款、租赁负债包含一年内到期的部分。

(五十三) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	192,534,764.09	-30,159,766.04
加: 资产减值损失		48,899,459.49

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	2,390,310.37	3,432,260.97
固定资产折旧、投资性房地产折旧	262,224,628.75	246,409,537.61
使用权资产折旧	237,131,319.24	225,965,462.46
无形资产摊销	41,458,617.18	65,394,341.58
长期待摊费用摊销	78,058,884.77	81,696,895.00
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)	-120,215,039.53	-1,408,019.83
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,730,157.10	710,279.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	296,174,589.84	318,793,212.05
投资损失(收益以“-”号填列)		566,240.14
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	10,861,863.99	-10,707,440.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	121,996,513.35	-24,455,124.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	44,107,750.11	-196,402,502.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-613,592,920.74	378,140,114.89
其他	-4,687,465.29	28,150,493.71
经营活动产生的现金流量净额	552,173,973.23	1,135,025,443.51
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	192,061,028.39	109,917,490.35
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,460,441,967.93	875,950,272.10
减: 现金的期初余额	875,950,272.10	1,442,032,526.07
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	584,491,695.83	-566,082,253.97

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,460,441,967.93	875,950,272.10
其中: 库存现金	9,740,161.35	13,549,035.06
可随时用于支付的银行存款	1,450,701,806.58	862,401,237.04

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,460,441,967.93	875,950,272.10
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
一年期定期存款	151,772,500.00	192,254,375.00	流动性受限，不易于转换为已知金额现金
冻结资金	8,673,585.01	6,446,413.39	
保证金	7,552,928.39	11,245,804.84	
合 计	167,999,013.40	209,946,593.23	

（五十四）租赁

1、作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	145,948.19
低价值租赁费用	204,856.66
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	16,402,694.81
合 计	16,753,499.66

2、作为出租人

作为出租人的经营租赁：

（1）租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	21,904,761.90
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

（2）资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	18,412,698.41	12,380,952.38
第 2 年	18,968,253.97	12,380,952.38
第 3 年	19,047,619.05	12,380,952.38
第 4 年		12,380,952.38
第 5 年		
5 年后		
合 计	56,428,571.43	49,523,809.52

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	13,061,989.52		10,440,752.01	
合 计	13,061,989.52		10,440,752.01	

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	
泰安银座商城有限公司	1,432.90	山东泰安	山东省泰安市 东岳大街 318 号	零售行业	100.00		投资设立
东营银座商城有限公司	6,000.00	山东东营	东营市西二路 468 号	零售行业	100.00		同一控制 下的企业 合并
临沂银座商城有限公司	22,124.50	山东临沂	临沂市兰山区 红旗路 11 号	零售行业	99.55	0.45	投资设立
青州银座商城有限公司	1,800.00	山东潍坊	青州市尧王山 东路 88 号	零售行业	97.22	2.78	投资设立
新泰银座商城有限公司	500.00	山东泰安	新泰市新华街 9 号	零售行业	10.00	90.00	投资设立
滨州银座商城有限公司	13,460.00	山东滨州	滨州市黄河四 路 539 号	零售行业	100.00		同一控制 下的企业 合并
青岛乾豪房地产开发有 限公司	1,000.00	山东青岛	青岛市市南区 东海中路 6 号	房地产、 零售业	54.00		非同一控 制下的企 业合并
银座集团德州商城有限 公司	3,000.00	山东德州	德州市解放北 路 76 号	房地产、 零售业	90.00	10.00	非同一控 制下的企 业合并
山东银座购物中心有限 公司	70,030.54	山东济南	山东省济南市 历下区冻源大 街 66 号银座大 厦 C 座	零售业	100.00		投资设立

银座集团股份有限公司
2023 年度财务报表附注

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	
山东银座置业有限公司	67,046.70	山东济南	济南市槐荫区经七纬十二路376号	房地产、零售业		100.00	投资设立
威海宏图贸易有限公司	8,000	山东威海	威海市解放路1号	零售行业	99.00	1.00	非同一控制下的企业合并
石家庄东方城市广场有限公司	14,500	河北石家庄	石家庄市中山西路83号	零售行业	55.14		非同一控制下的企业合并
淄博银座商城有限责任公司	5,000	山东淄博	淄博市张店区柳泉路128号	零售行业	100.00		同一控制下的企业合并
青岛银座投资开发有限公司	20,000	山东青岛	青岛市李沧区京口路15号	房地产、服务行业	100.00		投资设立
保定银座商城有限公司	1,000	河北保定	保定市裕华西路577号	零售行业	100.00		投资设立
张家口银座商城有限公司	1,000	河北张家口	张家口市桥东区胜利北路169号	零售行业	100.00		投资设立
银座集团临朐华兴商场有限公司	101	山东潍坊	临朐县城山旺路44号	零售行业	70.00		非同一控制下的企业合并
银座集团济南长清购物广场有限公司	500	山东济南	山东省济南市长清区大学路2166号	零售行业	100.00		投资设立
山东星座汇商业管理有限公司	1,500	山东济南	山东省济南市槐荫区经十路22799银座中心1号楼1-2501室	服务、零售行业		100.00	投资设立
济南银座万虹广场有限公司	500	山东济南	山东省济南市历城区工业北路60号(工业北路南侧开源路东侧)	零售行业	100.00		投资设立
泰安银座岱宗购物广场有限公司	1,000	山东泰安	山东省泰安市泰山区泰前街道泰山广场南侧	零售行业	100.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
石家庄东方城市广场有限公司	44.86	-8,100,149.18		111,318,194.86
青岛乾豪房地产开发有限公司	46.00	-17,082,150.98		-88,827,933.70
银座集团临朐华兴商场有限公司	30.00	1,073,149.99	1,471,206.68	11,043,552.56

3、重要非全资子公司的主要财务信息

银座集团股份有限公司
2023 年度财务报表附注

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
石家庄东方城市广场有限公司	16,082,507.60	338,060,460.39	354,142,967.99	105,997,192.57		105,997,192.57
青岛乾豪房地产开发有限公司	330,082,561.31	828,528,842.27	1,158,611,403.58	1,351,715,607.28		1,351,715,607.28
银座集团临朐华兴商场有限公司	88,087,832.45	47,413,562.35	135,501,394.80	86,667,658.12	12,021,894.81	98,689,552.93

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
石家庄东方城市广场有限公司	8,022,747.38	366,224,467.15	374,247,214.53	108,044,931.79		108,044,931.79
青岛乾豪房地产开发有限公司	286,517,683.80	863,775,962.77	1,150,293,646.57	1,306,262,739.44		1,306,262,739.44
银座集团临朐华兴商场有限公司	81,297,071.12	53,545,959.30	134,843,030.42	81,012,305.57	15,830,666.32	96,842,971.89

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
石家庄东方城市广场有限公司	36,990,085.75	-18,056,507.32	-18,056,507.32	21,253,789.50
青岛乾豪房地产开发有限公司	66,287,448.42	-37,135,110.82	-37,135,110.82	-11,018,529.55
银座集团临朐华兴商场有限公司	195,005,496.72	3,577,166.64	3,577,166.64	18,251,454.76

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
石家庄东方城市广场有限公司	32,627,672.65	-26,527,714.47	-26,527,714.47	42,703,003.29
青岛乾豪房地产开发有限公司	99,489,757.14	-18,041,580.42	-18,041,580.42	25,915,430.05
银座集团临朐华兴商场有限公司	225,764,680.42	3,751,437.80	3,751,437.80	5,296,813.34

（二）其他原因导致的合并范围的变动

公司本报告期内未发生其他原因导致合并范围变动的情况，本期合并范围与上

期一致。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

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(%)		合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
银座云生活电子商务有限公司	山东济南	山东省济南市历下区泺源大街66号银座三期11楼	技术开发	30.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	银座云生活电子商务有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	62,531,565.06	161,746,682.38
非流动资产	5,088,205.79	5,215,321.95
资产合计	67,619,770.85	166,962,004.33
流动负债	40,254,794.82	139,816,546.98
非流动负债	12,103.29	
负债合计	40,266,898.11	139,816,546.98
实收资本	100,000,000.00	100,000,000.00
国家资本金	33,000,000.00	33,000,000.00
未分配利润	-105,647,127.26	-105,854,542.65
净资产	27,352,872.74	27,145,457.35
按持股比例计算归属于公司净资产份额 (扣除国家资本金)	0.00	0.00
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	0.00
存在公开报价的权益投资的公允价值		

(续上表)

项 目	银座云生活电子商务有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	57,466,452.01	38,657,310.72
净利润	207,415.39	-7,742,009.79

项 目	银座云生活电子商务有限公司	
	本期发生额	上期发生额
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	207,415.39	-7,742,009.79
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制

联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

4、未确认承诺及或有负债

公司不存在对联营企业投资相关的未确认承诺，以及对联营企业投资相关的或有负债。

八、政府补助

(一) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注（与资产/收益相关）
拆迁补偿	3,930,202.94			200,060.45			3,730,142.49	与资产相关
政府补助	258,333.33			10,000.00			248,333.33	与资产相关
合 计	4,188,536.27			210,060.45			3,978,475.82	

(二) 计入当期损益的政府补助

1、与资产相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		资产负债表列报项目
		本期金额	上期金额	
淄博二期建设项目补助摊销	300,000.00	10,000.00	10,000.00	递延收益
临朐华兴拆迁补偿摊销	7,821,974.00	200,060.45	506,663.28	递延收益
合 计	8,121,974.00	210,060.45	516,663.28	

2010年5月14日，银座集团临朐华兴商场有限公司（公司前身为临朐华兴商场有限公司）与临朐县城市建设投资开发有限公司签订拆迁补偿协议，协议赔偿公司7,821,974.00元，公司支付土地及房屋清理费用合计1,553,459.79元，补偿款剩余6,268,541.21元，作为递延收益在新购土地及新建房屋使用年限内摊销。

2、与收益相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	2,034,839.71	2,034,839.71	2,938,878.46
济南市历下区食品药品监督管理局监测补助款	600,000.00	600,000.00	800,000.00
商务局补贴	1,468,375.82	1,468,375.82	1,225,352.36
文化事业建设费			33,281.24
以工代训			114,399.22
防疫补贴			38,100.00
助企纾困资金			670,395.50
保供补贴			1,050,000.00
留工补贴			261,500.00
2021 年度限上批零住餐企业奖励资金	100,000.00	100,000.00	
历下区现代流通强县专项奖补资金	566,250.00	566,250.00	
粮食应急网点建设补贴款	775,930.00	775,930.00	
成品粮代储补贴	156,000.00	156,000.00	
促销服务费奖励资金	150,000.00	150,000.00	
其他	458,485.61	458,485.61	1,889,758.54
合 计	6,309,881.14	6,309,881.14	9,021,665.32

九、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、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。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。

（一）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（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司的财

务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司通过经营业务产生的资金

及银行及其他借款来筹措营运资金。期末本公司尚未使用的银行借款额度为 397,901 万元（上年年末：359,052 万元）。

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：万元）：

项 目	期末余额					
	即时偿还	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	合 计
金融负债：						
短期借款		258,200.58				258,200.58
应付账款		97,315.14				97,315.14
其他应付款		174,610.57				174,610.57
一年内到期的非流动负债		31,889.89				31,889.89
其他流动负债（不含递延收益）		362.55				362.55
长期借款			9,502.00	16,245.00	9,500.00	35,247.00
租赁负债			37,547.88	36,246.24	143,245.79	217,039.91
预计负债		209.20				209.20
对外提供的担保						
金融负债和或有负债合计		562,587.93	47,049.88	52,491.24	152,745.79	814,874.84

上年年末，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：万元）：

项 目	上年年末余额					
	即时偿还	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	合 计
金融负债：						
短期借款		225,227.95				225,227.95
应付票据		85.80				85.80
应付账款		144,780.04				144,780.04
其他应付款		195,424.22				195,424.22
一年内到期的非流动负债		31,014.76				31,014.76
其他流动负债（不含递延收益）		506.22				506.22
长期借款			4,800.00	8,500.00	17,500.00	30,800.00
租赁负债			34,539.78	33,695.30	160,242.48	228,477.56
预计负债						

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 76.27%（上年年末：78.44%）。

十、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）。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

除下述金融资产以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。由于无法准确获取下表所列金融资产的公允价值，以账面价值核算。

项 目（期末余额）	账面价值	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
金融资产：					
指定为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	1,700,000.00			1,700,000.00	1,700,000.00
其中：临沂居易置业有限公司	1,700,000.00			1,700,000.00	1,700,000.00
金融资产小计	1,700,000.00			1,700,000.00	1,700,000.00

（续上表）

项 目（上年年末余额）	账面价值	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
金融资产：					
指定为公允价值计量且	1,700,000.00			1,700,000.00	1,700,000.00

项 目(上年年末余额)	账面价值	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
其变动计入其他综合收 益的非交易性权益工具 投资					
其中：临沂居易置业有 限公司	1,700,000.00			1,700,000.00	1,700,000.00
金融资产小计	1,700,000.00			1,700,000.00	1,700,000.00

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 (万元)	母公司对本公司 持股比例 (%)	母公司对本公司 表决权比例 (%)
山东省商业集 团有限公司	山东省济 南市历下 区经十路 9777 号	在法律法规规定的 范围内对外投资 与管理。(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)	144,000	26.48	39.96

1、本公司的母公司情况：

本公司的母公司山东省商业集团有限公司直接持有本公司股份 137,739,055 股，总股本的 26.4849%，间接持有本公司股份 70,100,628 股，占总股本的 13.48%，合计持有本公司股份 207,839,683 股，占公司总股本的 39.9641%。

2、本公司最终控制方是山东省商业集团有限公司。

3、报告期内，母公司实收资本变化如下：

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
129,000 万元			129,000 万元

(二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

(三) 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七、（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
银座云生活电子商务有限公司	联营企业

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京天创伟业投资管理有限公司丰台分公司	同受山东省商业集团有限公司控制
菏泽鲁商置业有限公司	山东省鲁商置业有限公司子公司
济南鲁商福瑞达护理院有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
济南万基置业有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
济南银座购物广场有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
济南银座商城有限责任公司	山东银座商城股份有限公司子公司
济宁银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
莱芜银座置业有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
济南伊特网络信息有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
临沂居易置业有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
济南银座北园购物广场有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
鲁商集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
鲁商生活服务股份有限公司（曾用名：山东鲁商物业服务服务有限公司）	同受山东省商业集团有限公司控制
济南银座佳悦酒店有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
日照银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
鲁商教育控股有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东福瑞达医药集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东福瑞达生物股份有限公司	山东福瑞达医药集团有限公司之子公司
山东明仁福瑞达制药股份有限公司	山东福瑞达医药集团有限公司之子公司
山东鲁商物流科技有限公司	山东省商业集团有限公司子公司
山东省城乡绿色建筑科技有限公司（曾用名：山东鲁商智慧科技有限公司）	山东省商业集团有限公司子公司
齐鲁医药学院	同受山东省商业集团有限公司控制
山东润色文化传媒有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省环鲁物贸有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省环鲁物资储运集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省鲁商集团产业投资有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省鲁商置业有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省商业集团财务有限公司	山东省商业集团有限公司子公司
山东省银座实业有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东世界贸易中心	山东省商业集团有限公司托管公司
山东银座电器有限责任公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座服饰有限公司	山东世界贸易中心子公司

项 目	上年年末余额					
	即时偿还	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	合 计
对外提供的担保						
金融负债和或有负债合计		597,038.99	39,339.78	42,195.30	177,742.48	856,316.55

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

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（如某些借款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

4、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。

（二）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

关联方名称	与本公司关系
山东银座广告有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东高乐酒业有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东鲁商科技集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座配送有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座商城股份有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东旅游有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座雅风阁餐饮管理有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座智能科技有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东筑林房地产开发有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
泰安银座房地产开发有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
滕州银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
威海幸福家居有限公司	山东银座家居有限公司子公司
烟台银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
易通金服支付有限公司（曾用名：山东鲁商一卡通支付有限公司）	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省鲁商建筑设计有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省鲁商置业有限公司银座常春藤项目分公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省商业集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东文旅传媒集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东文旅集团影城有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座惠鲜超市有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座泉城大酒店有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座天通汽车有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座天逸汽车有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制

（五）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
山东银座配送有限公司	采购商品	1,560,844,217.98	1,538,410,138.71
山东银座商城股份有限公司	采购商品	303,614,688.53	283,794,122.19
山东银座电器有限责任公司	采购商品	384,800,311.49	343,232,173.86
山东省城乡绿色建筑科技有限公司（曾用名：山东鲁商智慧科技有限公司）	采购空调设备	4,383,541.02	16,097,288.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东高乐酒业有限公司	采购商品	231,629.21	0.00
鲁商生活服务股份有限公司	接受物业服务	1,888,685.95	6,245,001.54
山东鲁商物流科技有限公司	采购服装等	360,359.29	39,508.85
山东省商业集团财务有限公司	金融服务利息收入	19,961,285.28	13,410,870.64
易通金服支付有限公司	支付手续费	5,723,402.50	6,184,352.77
山东银座广告有限公司	接受劳务	193,338.81	312,243.43
济南银座商城有限责任公司	支付卡礼品	244,520.06	145,558.65
山东福瑞达生物股份有限公司	采购商品	926,596.61	312,419.26
济南鲁商福瑞达护理院有限公司	接受劳务	1,592,638.05	1,774,866.34
山东省鲁商集团产业投资有限公司	采购商品	16,547.08	122,595.58
山东省商业集团财务有限公司	金融服务保证费		600,000.00
山东银座泉城大酒店有限公司	接受劳务	22,550.27	
齐鲁医药学院	接受劳务	360,370.03	
银座云生活电子商务有限公司	采购商品	149,977.58	
山东旅游有限公司	接受劳务	60,796.46	
山东文旅传媒集团有限公司	接受劳务	884,958.72	
山东银座天通汽车有限公司	接受劳务	49,473.45	
济南伊特网络信息有限公司	接受劳务	207,809.73	
山东省鲁商建筑设计有限公司	接受劳务	103,087.61	
鲁商教育控股有限公司	接受劳务	215,176.99	
山东银座惠鲜超市有限公司	采购商品	337,295.87	
山东银座智能科技有限公司	接受劳务	23,322.12	
合 计		2,287,196,580.69	2,210,681,139.82

(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
银座云生活电子商务有限公司	销售商品	9,961,057.45	9,930,573.01
易通金服支付有限公司	收取促销费等	7,777,675.87	6,329,108.61
山东银座商城股份有限公司	收取促销费等	89,400,560.15	89,028,775.10
山东银座雅风阁餐饮管理有限公司	收取促销费等	5,644,244.10	5,151,025.21
鲁商集团有限公司	收取促销费等	1,666.67	1,335,675.76
银座云生活电子商务有限公司	收取促销费等	14,492.45	65,015.07
山东银座配送有限公司	销售商品	2,909,461.95	2,407,534.51
滕州银座商城有限公司	销售商品	958,247.26	1,747,510.13

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东福瑞达生物股份有限公司	收取促销费等	16,949.49	48,951.67
临沂居易置业有限公司	销售商品	35,106.90	
山东文旅集团影城有限公司	收取场地租赁费	7,605,635.94	
合 计		124,325,098.23	116,044,169.07

2、关联托管、承包情况

(1) 公司受托管理、承包

委托方名称	受托方名称	受托类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
山东银座商城股份有限公司	银座集团股份有限公司	委托经营管理	2022.1.1	2024.12.31	托管门店经营费用和托管门店部分负责人薪酬	30,081,286.25

自 2013 年 1 月 1 日，就公司全面托管山东银座商城股份有限公司商业零售门店零售业务事宜，双方签订《委托经营管理协议》等有关协议并已按约履行，相关协议有效期至 2021 年 12 月 31 日。经公司第十二届董事会 2021 年第六次临时会议、2022 年第一次临时股东大会审议通过，在原《委托经营管理协议》基础上，续签委托经营管理协议，托管期限为三年，托管期延长至 2024 年 12 月 31 日。截止 2023 年 12 月 31 日，公司受托管理的零售门店达 55 家，2023 年度收取托管费含税金额 10,604.03 万元。

3、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
威海幸福家居有限公司	房屋	9,523,809.52	9,523,809.52
济南银座佳悦酒店有限公司	房屋	12,380,952.38	12,380,952.38
合 计		21,904,761.90	21,904,761.90

参照市场交易价格协商确定。

(2) 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		应支付的租赁款项	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
莱芜银座置业有限公司	房屋			17,262,398.40	13,705,932.48
泰安银座房地产开发有限公司	房屋			15,719,523.81	15,719,523.81

出租方名称	租赁资产种类	未纳入租赁负债计量的可 变租赁付款额		应支付的租赁款项	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
济南万基置业有限公司	房屋			8,457,738.68	8,457,738.68
山东省鲁商置业有限公司	房屋	5,133,294.43	2,274,423.84	1,530,568.06	3,804,991.90
菏泽鲁商置业有限公司	房屋			20,496,188.68	13,651,903.31
山东城发资产运营有限公司 (原名: 山东筑林房地产开发有限公司)	房屋	9,523.84	9,523.81		

参照市场交易价格协商确定。

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
莱芜银座置业有限公司	房屋		-1,918,192.80
泰安银座房地产开发有限公司	房屋		-11,039,875.09
济南万基置业有限公司	房屋		-7,811,041.12
山东省鲁商置业有限公司	房屋	-347,745.34	-914,772.36
菏泽鲁商置业有限公司	房屋	-7,920,925.41	-11,050,043.91
山东城发资产运营有限公司 (原名: 山东筑林房地产开发有限公司)	房屋		

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
莱芜银座置业有限公司	房屋	3,527,405.15	4,257,417.51
泰安银座房地产开发有限公司	房屋	3,901,562.77	4,503,844.74
济南万基置业有限公司	房屋	653,438.39	1,051,171.08
山东省鲁商置业有限公司	房屋	744,128.44	784,207.96
菏泽鲁商置业有限公司	房屋	17,563,457.37	18,297,574.07
山东城发资产运营有限公司 (原名: 山东筑林房地产开发有限公司)	房屋		

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
青岛银座投资开发有限公司	308,000,000.00	2015 年 12 月 18 日	2027 年 12 月 17 日	否
山东银座购物中心有限公司	47,500,000.00	2023 年 6 月 29 日	2026 年 6 月 29 日	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东银座购物中心有限公司	50,000,000.00	2023 年 7 月 3 日	2026 年 7 月 3 日	否

本公司作为担保方系对全资子公司担保

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东省商业集团有限公司	150,000,000.00	2022 年 1 月 17 日	2023 年 1 月 16 日	是
山东省商业集团有限公司	49,990,000.00	2022 年 2 月 28 日	2023 年 2 月 25 日	是
山东银座商城股份有限公司	49,990,000.00	2022 年 2 月 28 日	2023 年 2 月 25 日	是
山东省商业集团有限公司	280,000,000.00	2022 年 3 月 25 日	2023 年 3 月 16 日	是
山东省商业集团有限公司	230,000,000.00	2022 年 3 月 31 日	2023 年 3 月 27 日	是
山东省商业集团有限公司	78,000,000.00	2022 年 4 月 2 日	2023 年 4 月 2 日	是
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2022 年 4 月 11 日	2023 年 4 月 10 日	是
山东银座商城股份有限公司	195,000,000.00	2022 年 4 月 29 日	2023 年 4 月 28 日	是
山东银座商城股份有限公司	100,000,000.00	2022 年 5 月 16 日	2023 年 5 月 15 日	是
山东省商业集团有限公司	106,500,000.00	2022 年 6 月 24 日	2023 年 6 月 21 日	是
山东省商业集团有限公司	40,000,000.00	2020 年 12 月 29 日	2023 年 6 月 29 日	是
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 1 月 11 日	2023 年 7 月 10 日	是
山东省商业集团有限公司	50,010,000.00	2023 年 1 月 9 日	2023 年 8 月 9 日	是
山东省商业集团有限公司	300,000,000.00	2022 年 8 月 31 日	2023 年 8 月 31 日	是
山东省商业集团有限公司	150,000,000.00	2022 年 11 月 18 日	2023 年 11 月 15 日	是
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 1 月 11 日	2023 年 12 月 1 日	是
山东省商业集团有限公司	300,000,000.00	2023 年 7 月 24 日	2023 年 12 月 7 日	是
山东省商业集团有限公司	49,980,000.00	2023 年 2 月 14 日	2024 年 2 月 14 日	否
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 2 月 28 日	2024 年 2 月 27 日	否
山东省商业集团有限公司	280,000,000.00	2023 年 3 月 2 日	2024 年 2 月 28 日	否
山东省商业集团有限公司	180,000,000.00	2023 年 3 月 10 日	2024 年 3 月 4 日	否
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 3 月 9 日	2024 年 3 月 8 日	否
山东省商业集团有限公司	150,000,000.00	2023 年 3 月 17 日	2024 年 3 月 13 日	否
山东省商业集团有限公司	195,000,000.00	2023 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 15 日	否
山东银座商城股份有限公司	195,000,000.00	2023 年 3 月 23 日	2024 年 3 月 20 日	否
山东银座商城股份有限公司	100,000,000.00	2023 年 4 月 7 日	2024 年 4 月 2 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 4 月 11 日	2024 年 4 月 10 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 5 月 10 日	2024 年 5 月 3 日	否

银座集团股份有限公司
2023 年度财务报表附注

山东省商业集团有限公司	106,500,000.00	2023 年 5 月 31 日	2024 年 5 月 24 日	否
山东省商业集团有限公司	300,000,000.00	2023 年 12 月 7 日	2024 年 6 月 4 日	否
山东省商业集团有限公司	50,010,000.00	2023 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 5 日	否
山东省商业集团有限公司	97,000,000.00	2023 年 8 月 9 日	2024 年 8 月 8 日	否
山东银座商城股份有限公司	50,000,000.00	2023 年 2 月 15 日	2024 年 2 月 13 日	否

5、本公司在山东省商业集团财务有限公司的存款情况

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
山东省商业集团财务有限公司	677,370,575.61	31,956,362,068.14	31,684,194,409.62	949,538,234.13	活期存款及协议存款

公司与山东省商业集团财务有限公司签订《金融服务协议》，自 2012 年 6 月起，由其为公司提供多种金融服务。协议到期后，经 2023 年第十三届董事会第二次会议、2022 年年度股东大会审议通过，公司与财务公司继续签订该协议，期限为一年，协议的主要条款不变，继续由其为公司提供金融服务。

本公司与山东省商业集团财务有限公司于 2020 年 3 月 21 日签订单位协订存款合同，双方约定对于本公司在山东省商业集团财务有限公司开立活期账户的成员单位，结算账户的基本额度为 50 万元，超出基本额度时，超出该基本额度的存款按照协议存款计息，基本额度（含）以内的存款按活期利率计算。合同有效期内如遇利率或者计息办法调整按中国人民银行规定执行。若中国人民银行停止公布协定存款利率，则根据双方协商定价标准执行。协定存款利率按照央行同期人民币协定基准利率上浮 20%，实际执行年利率 1.35%。双方签订合同期限有效期一年。同时约定合同期末，在双方均未提出终止或者修改合同，即视为自动延期，原协定存款账户继续使用。2023 年度，协定一年定期存款执行年利率 2.25%。

6、关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	396.96	1,049.77

（六）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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	山东银座商城股份有限公司	643,473.50		124,970.00	

银座集团股份有限公司
2023年度财务报表附注

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
预付账款	莱芜银座置业有限公司	3,125,738.11			
预付账款	菏泽鲁商置业有限公司	148,617.33			
合计		3,917,828.94		124,970.00	
应收账款	山东银座配送有限公司	90,979.64	4,237.83		
应收账款	济南银座佳悦酒店有限公司	18,533,333.34	1,212,413.69	7,700,000.00	356,510.00
合计		18,624,312.98	1,216,651.52	7,700,000.00	356,510.00
其他应收款	山东银座商城股份有限公司（※1）	81,554,426.30		91,339,875.89	
其他应收款	银座云生活电子商务有限公司（※1）	26,060,801.22		73,119,373.57	
其他应收款	易通金服支付有限公司（※2）	408,071.80		1,060,531.76	
其他应收款	鲁商集团有限公司（※3）	1,672,549.31		407,680.41	
合计		109,695,848.63		165,927,461.63	

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	山东银座商城股份有限公司	7,059,877.51	12,639,200.45
应付账款	山东银座配送有限公司	56,001,179.21	257,139,828.97
应付账款	山东省城乡绿色建筑科技有限公司（曾用名：山东鲁商智慧科技有限公司）	1,848,247.06	8,918,966.42
应付账款	山东福瑞达医药集团有限公司	25,376.14	28,090.31
应付账款	山东省环鲁物贸有限公司		11,541.50
应付账款	山东高乐酒业有限公司	151,164.90	
应付账款	山东银座电器有限责任公司	9,659,530.79	19,205,702.51
应付账款	山东福瑞达生物股份有限公司	63,137.83	50,444.63
合计		74,808,513.44	297,993,774.79
其他应付款	山东银座商城股份有限公司	715,498,001.89	780,600,576.60
其他应付款	山东银座配送有限公司	823,246.22	844,931.98
其他应付款	山东银座服饰有限公司	123,318.42	123,318.42
其他应付款	山东省城乡绿色建筑科技有限公司（曾用名：山东鲁商智慧科技有限公司）	8,812,855.56	8,162,584.56
其他应付款	易通金服支付有限公司	125,451.93	66,548.90
其他应付款	北京天创伟业投资管理有限公司	14,506.92	14,506.92
其他应付款	齐鲁医药学院	104,630.98	

银座集团股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	银座云生活电子商务有限公司	10,236,403.95	10,049,101.13
其他应付款	山东省商业集团有限公司	25,354.50	4,523.90
其他应付款	山东银座电器有限责任公司	6,600,427.04	764,418.77
其他应付款	山东福瑞达生物股份有限公司	62,820.00	83,899.84
其他应付款	山东省银座实业有限公司	370,870.25	345,111.74
其他应付款	济南银座商城有限责任公司	5,196.69	21,114.22
其他应付款	济南银座购物广场有限公司	1,308.00	13,726.50
其他应付款	山东文旅传媒集团有限公司	1,726,692.51	
其他应付款	山东银座雅风阁餐饮管理有限公司	4,178,288.51	2,706,821.00
其他应付款	山东鲁商物流科技有限公司	170,047.40	145,048.00
其他应付款	鲁商生活服务股份有限公司	50,783.85	20,075.74
其他应付款	山东高乐酒业有限公司	37,980.00	22,200.00
其他应付款	山东润色文化传媒有限公司	174,980.40	
其他应付款	山东银座泉城大酒店有限公司	67,966.80	
其他应付款	鲁商集团有限公司	235.19	235.19
其他应付款	山东银座智能科技有限公司	5,104.74	13,228.51
其他应付款	山东银座天逸汽车有限公司	53,788.00	
其他应付款	山东鲁商科技集团有限公司	14,998.63	
其他应付款	济南伊特网络信息有限公司	11,932.00	
其他应付款	山东省鲁商置业有限公司银座常春藤项目分公司	5,949,534.81	7,342,268.82
其他应付款	烟台银座商城有限公司	29,994.90	
其他应付款	日照银座商城有限公司	4,312,609.66	
其他应付款	临沂居易置业有限公司	353,977.36	353,977.36
其他应付款	莱芜银座置业有限公司	680.50	9,466,873.57
其他应付款	济南银座北园购物广场有限公司	5,426.31	
其他应付款	山东明仁福瑞达制药股份有限公司	5,000.00	
其他应付款	山东省环鲁物资储运集团有限公司		364,264.04
其他应付款	山东福瑞达医药集团有限公司		5,900.00
其他应付款	山东世界贸易中心		4,933.00
其他应付款	山东省环鲁物贸有限公司		20,428.82
其他应付款	山东银座惠鲜超市有限公司		12,950.79
其他应付款	山东银座广告有限公司		36,433.14
其他应付款	济宁银座商城有限公司		21,985.40
其他应付款	日照银座商城有限公司		4,311,609.66

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	泰安银座房地产开发有限公司		68,704.66
其他应付款	菏泽鲁商置业有限公司		14,132,073.29
其他应付款	山东省鲁商集团产业投资有限公司		18,698.20
合计		759,954,413.92	840,163,072.67
预收账款	山东银座雅风阁餐饮管理有限公司	500.00	
预收账款	易通金服支付有限公司	4,950.00	
合计		5,450.00	

※1 主要系开展线上购物，代收的货款。期末山东银座商城股份有限公司在公司存入相关的款项，作为该代收款的备付保证金。

※2 系前台收款业务（第三方支付）。

※3 系应收鲁商通积分款项。

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2020 年 11 月股权激励对象					4,641,000	12,135,200.00	1,030,200	2,693,700.00
2021 年 9 月股权激励对象					612,000	839,200.00	244,800	335,700.00
合计					5,253,000	12,974,400.00	1,275,000	3,029,400.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2020 年 11 月股权激励对象	7.045 元/股	0.00 年		
2021 年 9 月股权激励对象	5.81 元/股	0.00 年		

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	激励计划草案公布前 1 个交易日公司标的股票交易均价第一次 7.08 元/股，第二次 5.81 元/股；有效期自股票期权授予日起的 60 个月
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2020 年 11 月股权激励对象	-5,239,700.00	
2021 年 9 月股权激励对象	-641,700.00	
合 计	-5,881,400.00	

(四) 股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	2020 年 11 月、2021 年 9 月公司分别向激励对象授予股票期权，行权年度业绩未达到行权条件，股份支付支付终止。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的资产负债表日后非调整事项说明

截至 2024 年 3 月 26 日，本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	不进行利润分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	不进行利润分配

（三）其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 3 月 26 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

（二）年金计划主要内容及重大变化

企业年金是在国家政策的指导下，企业及其员工在依法参加基本养老保险的基础上，根据自身经济实力和经营状况自愿建立的、旨在为本企业员工提供一定程度退休收入保障的补充养老金制度。

银座集团股份有限公司 2021 年 12 月 31 日职工代表大会通过集体协商确定建立企业年金的决策，企业年金方案包括参加人员范围、资金筹集与分配方式、职工企业年金个人账户管理方式、权益归属、基金管理方式、待遇计发和支付方式、支付企业年金待遇的条件、方案变更和终止程序、组织管理和监督方式等内容。年金计划自 2021 年度实施，2023 年度计提年金金额 15,607,415.60 元。

（三）分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 14 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：济南区域、潍坊区域、菏泽区域、莱芜区域、德州区域、聊城区域、泰安区域、东营区域、滨州区域、临沂区域、青岛区域、河北区域、淄博区域及黑龙江区域。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

1、分部利润或亏损

本期或本期末	营业收入	其中： 主营业务收入	营业成本	其中： 主营业务成本	销售费用	营业利润
济南区域	2,139,116,712.50	1,721,707,751.63	1,299,409,978.64	1,285,003,272.91	418,182,513.69	16,226,830.41
潍坊区域	389,384,922.21	308,975,571.23	235,664,518.26	233,425,863.44	109,178,757.51	24,765,175.31
菏泽区域	313,560,324.26	254,607,661.73	168,031,138.10	166,117,171.66	105,014,436.88	9,593,688.67
莱芜区域	124,839,849.93	104,490,425.70	72,307,175.05	71,189,924.73	28,512,140.74	16,593,178.40
德州区域	165,630,245.22	128,272,573.12	113,973,371.73	113,065,756.74	79,698,095.01	84,106,411.29

银座集团股份有限公司
2023 年度财务报表附注

聊城区域	38,526,051.06	28,237,242.25	24,231,464.63	23,868,341.07	23,339,989.88	-15,625,693.85
泰安区域	493,992,886.21	429,117,295.15	305,966,207.07	301,839,127.55	124,738,779.86	31,298,700.10
东营区域	593,967,747.43	499,493,907.98	356,669,587.23	349,773,719.35	113,289,035.04	102,409,898.52
滨州区域	278,847,781.22	224,573,228.32	169,901,727.75	167,126,072.15	84,706,365.80	13,381,895.59
临沂区域	248,854,576.16	214,670,860.50	143,618,931.13	140,033,958.75	71,988,343.10	12,124,900.27
青岛区域	106,127,056.38	57,003,421.39	60,746,454.20	56,497,916.42	62,429,155.10	-83,070,139.19
淄博区域	693,576,551.93	584,233,912.48	420,323,590.57	413,443,452.41	162,663,732.35	88,191,333.40
河北区域	150,902,821.84	94,837,655.71	44,292,976.52	43,594,147.90	84,520,979.88	2,224,772.68
黑龙江区域	785,167.66	785,155.14	734,976.29	734,976.29	0.00	27,299.56
抵消	-198,997,967.27	-174,271,800.43	-174,235,945.61	-174,235,945.61	-3,492,916.55	-6,956,639.44
合计	5,539,114,726.74	4,476,734,861.90	3,241,636,151.56	3,191,477,755.76	1,464,769,408.29	295,291,611.72

(续)

上期或上期 期末	营业收入	其中： 主营业务收入	营业成本	其中： 主营业务成本	销售费用	营业利润
济南区域	1,998,109,777.19	1,595,913,698.80	1,200,978,012.25	1,188,362,842.27	387,294,225.31	-141,787,998.72
潍坊区域	341,247,376.22	279,241,033.32	212,286,391.10	209,811,099.45	98,982,187.72	12,300,262.03
菏泽区域	303,910,485.43	250,155,248.03	164,070,320.35	162,670,895.96	99,173,059.73	9,605,487.90
莱芜区域	128,518,912.57	107,345,632.38	73,629,428.97	72,658,580.68	25,120,130.82	22,051,098.93
德州区域	181,240,807.06	138,377,717.47	123,182,870.11	118,870,175.14	90,513,168.80	-53,106,624.43
聊城区域	34,295,969.74	25,511,502.90	21,584,736.38	21,329,989.14	22,719,762.18	-16,532,963.96
泰安区域	436,550,713.82	379,995,392.52	271,448,938.30	268,570,415.14	114,139,836.70	22,249,992.59
东营区域	597,602,066.20	510,924,316.14	371,367,717.83	365,649,994.35	106,721,745.65	96,342,871.92
滨州区域	292,516,109.95	237,707,733.54	180,823,515.24	178,532,383.07	82,667,344.59	13,363,961.88
临沂区域	254,210,403.08	222,976,770.28	152,198,710.39	149,334,488.99	83,775,336.01	-5,463,768.19
青岛区域	150,371,729.80	110,242,905.14	109,122,769.55	103,820,067.85	64,338,418.14	-75,880,889.11
淄博区域	711,784,470.55	605,653,572.64	439,255,749.54	433,916,000.04	155,344,050.66	73,047,084.14
河北区域	134,419,483.00	84,390,294.09	42,671,338.11	42,002,414.82	86,621,323.59	-15,795,950.81
黑龙江区域						
抵消	-185,308,967.92	-158,780,268.97	-158,736,776.33	-158,736,776.33	-3,492,916.56	106,811,857.69
合计	5,379,469,336.69	4,389,655,548.28	3,203,883,721.79	3,156,792,570.57	1,413,917,673.34	47,204,421.86

本公司未披露报告分部资产总额及负债总额，原因系报告分部门店未按照股权结构分类，无法抵消股权投资。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年		
5年以上	201,535.76	201,535.76
小计	201,535.76	201,535.76
减：坏账准备	201,535.76	201,535.76
合计		

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	201,535.76	100.00	201,535.76	100.00	
其中：					
账龄组合	201,535.76	100.00	201,535.76	100.00	
关联方组合					
合计	201,535.76	100.00	201,535.76	100.00	

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	201,535.76	100.00	201,535.76	100.00	
其中：					
账龄组合	201,535.76	100.00	201,535.76	100.00	
关联方组合					
合计	201,535.76	100.00	201,535.76	100.00	

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	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						

项目	期末余额			上年年末余额		
	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 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	201,535.76	201,535.76	100.00	201,535.76	201,535.76	100.00
合 计	201,535.76	201,535.76	100.00	201,535.76	201,535.76	100.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	201,535.76
本期计提	
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	201,535.76

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 201,535.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 201,535.76 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山东景芝酒厂	186,566.00		186,566.00	92.58	186,566.00
九重天商场	4,639.99		4,639.99	2.3	4,639.99
国贸大厦	4,280.00		4,280.00	2.12	4,280.00
梦天姿	3,482.27		3,482.27	1.73	3,482.27
省华联	2,567.50		2,567.50	1.27	2,567.50
合 计	201,535.76		201,535.76	100.00	201,535.76

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	60,000,000.00	10,000,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	4,226,282,717.37	4,217,597,321.73
合 计	4,286,282,717.37	4,227,597,321.73

1、应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
泰安银座商城有限公司		10,000,000.00
淄博银座商城有限责任公司	60,000,000.00	
小 计	60,000,000.00	10,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	60,000,000.00	10,000,000.00

期末无重要的账龄超过 1 年的应收股利

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,266,376,442.23	4,258,589,920.14
1 至 2 年	1,782,761.74	540,243.37
2 至 3 年	414,500.23	1,989,947.67
3 至 4 年	1,720,068.60	
4 至 5 年		
5 年以上	12,887,803.72	12,887,803.72
小 计	4,283,181,576.52	4,274,007,914.90
减：坏账准备	56,898,859.15	56,410,593.17
合 计	4,226,282,717.37	4,217,597,321.73

(2) 按款项性质披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	12,050,110.87	13,317,209.57
备用金	21,250.00	7,000.00
内部往来	4,167,643,864.71	4,142,747,192.00
代垫款等	103,466,350.94	117,936,513.33
合 计	4,283,181,576.52	4,274,007,914.90

(3) 坏账准备计提情况

①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	划分依据
按组合计提坏账准备	4,283,181,576.52	1.33	56,898,859.15	4,226,282,717.37	
其中：账龄组合	44,435,127.15	34.26	15,222,420.50	29,212,706.65	
关联方组合	4,167,643,864.71	1.00	41,676,438.65	4,125,967,426.06	
第三方平台款项	71,102,584.66			71,102,584.66	
合计	4,283,181,576.52	1.33	56,898,859.15	4,226,282,717.37	

②上年年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	划分依据
按组合计提坏账准备	4,274,007,914.90	1.32	56,410,593.17	4,217,597,321.73	
其中：账龄组合	39,193,512.48	38.23	14,983,121.25	24,210,391.23	
关联方组合	4,142,747,192.00	1.00	41,427,471.92	4,101,319,720.08	
第三方平台款项	92,067,210.42			92,067,210.42	
合计	4,274,007,914.90	1.32	56,410,593.17	4,217,597,321.73	

(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	56,410,593.17			56,410,593.17
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	488,265.98			488,265.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	56,898,859.15		56,898,859.15
------	---------------	--	---------------

(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
青岛银座投资开发有限公司	内部往来	1,356,026,909.39	1-5 年	31.66	13,560,269.09
山东银座购物中心有限公司	内部往来	1,015,271,344.92	1-5 年	23.70	10,152,713.45
青岛乾豪房地产开发有限公司	内部往来	732,611,735.09	1-5 年	17.10	7,326,117.35
威海宏图贸易有限公司	内部往来	419,683,133.82	1-5 年	9.80	4,196,831.34
银座集团德州商城有限公司	内部往来	336,223,926.85	1-5 年	7.85	3,362,239.27
合计		3,859,817,050.07		90.11	38,598,170.50

(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	2,647,751,918.63	273,716,627.00	2,374,035,291.63	2,632,751,918.63	185,164,897.00	2,447,587,021.63
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合计	2,647,751,918.63	273,716,627.00	2,374,035,291.63	2,632,751,918.63	185,164,897.00	2,447,587,021.63

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
泰安银座商城有限公司	49,842,531.91			49,842,531.91		
东营银座商城有限公司	65,973,943.99			65,973,943.99		
临沂银座商城有限公司	220,245,000.00			220,245,000.00		
青州银座商城有限公司	17,500,000.00			17,500,000.00		17,500,000.00
新泰银座商城有限公司	500,000.00			500,000.00		
滨州银座商城有限公司	184,179,905.51			184,179,905.51		
山东银座购物中心有限公司	700,305,426.80			700,305,426.80		
银座集团德州商城有限公司	88,551,730.00			88,551,730.00	88,551,730.00	88,551,730.00
青岛乾豪房地产开发有限公司	177,756,967.36			177,756,967.36		

银座集团股份有限公司
2023 年度财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
威海宏图贸易有限公司	127,828,800.00			127,828,800.00		
石家庄东方城市广场有限公司	536,493,600.00			536,493,600.00		167,664,897.00
淄博银座商城有限责任公司	204,974,013.06			204,974,013.06		
青岛银座投资开发有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
保定银座商城有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
张家口银座商城有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
银座集团临朐华兴商场有限公司	33,600,000.00			33,600,000.00		
银座集团济南长清购物广场有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
济南银座万虹广场有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
泰安银座岱宗购物广场有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	2,632,751,918.63	15,000,000.00		2,647,751,918.63	88,551,730.00	273,716,627.00

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业											
银座云生活电子商务有限公司											

(四) 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	1,728,456,862.25	1,314,809,142.75	1,632,274,347.03	1,236,433,888.46
其他业务	480,091,240.96	15,343,294.58	456,140,074.28	12,103,896.76
合计	2,208,548,103.21	1,330,152,437.33	2,088,414,421.31	1,248,537,785.22

2、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
经销	1,383,954,422.86	1,226,045,880.60	1,313,003,412.84	1,148,589,932.79
代销	110,269,365.93	88,763,262.15	108,998,418.34	87,843,955.67
联营	234,233,073.46		210,272,515.85	
小 计	1,728,456,862.25	1,314,809,142.75	1,632,274,347.03	1,236,433,888.46
其他业务：				
场地占用	120,902,059.45		116,087,356.99	
促销服务	120,728,497.73	14,435,093.55	119,354,025.96	10,884,303.33
物业管理	78,788,698.93		65,267,773.09	
托管费收入	100,037,988.89		103,534,867.49	
车辆管理费	31,441,368.08		21,103,077.83	
手续费收入	6,427,585.19		7,772,481.07	
代扣税、代收款收入	10,361,433.84		9,440,475.70	
其他	11,403,608.85	908,201.03	13,580,016.15	1,219,593.43
小 计	480,091,240.96	15,343,294.58	456,140,074.28	12,103,896.76
合 计	2,208,548,103.21	1,330,152,437.33	2,088,414,421.31	1,248,537,785.22

(2) 按经营地区分类

经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
山东省	2,207,762,935.55	1,329,417,461.04	2,088,414,421.31	1,248,537,785.22
黑龙江省	785,167.66	734,976.29		
合 计	2,208,548,103.21	1,330,152,437.33	2,088,414,421.31	1,248,537,785.22

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	63,432,815.62	13,125,941.57
权益法核算的长期股权投资收益		-566,240.14
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资		

项 目	本期发生额	上期发生额
收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的利息收入		
其他债权投资持有期间的利息收入		
其他权益工具投资的股利收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置衍生金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合 计	63,432,815.62	12,559,701.43

十七、补充资料

(一) 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	116,484,882.43	
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	6,519,941.59	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托借款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安		

银座集团股份有限公司
2023年度财务报表附注

项 目	本期发生额	说明
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	30,081,286.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,958,046.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	157,044,156.70	
减：非经常性损益的所得税影响数	8,163,114.21	
非经常性损益净额	148,881,042.49	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-134,923.01	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	149,015,965.50	

(二) 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(%)	本期发生额	
		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	8.7016	0.4166	0.4166
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.7163	0.1300	0.1300
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	上期发生额	
		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	-0.4603	-0.0210	-0.0210
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.0402	-0.0933	-0.0933

银座集团股份有限公司

2024年3月26日



会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：张先云
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000267
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号
 批准执业日期：2013年12月16日



证书序号：0011978

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：



二〇一三年十一月七

中华人民共和国财政部制



姓名 毛宝林
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-06-05
 Date of birth
 工作单位 无锡宝光会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 360681198206057715
 Identity card No.

毛宝林(320200050028)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

毛宝林(320200050028)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

毛宝林(320200050028)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

毛宝林(320200050028)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200050028
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 29 日
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAS

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAS

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

毛宝林(320200050028)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



毛宝林(320200050028)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

毛宝林(320200050028)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

毛宝林(320200050028)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

毛宝林(320200050028)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



毛宝林(320200050028)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

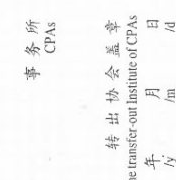
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAS

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAS

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day





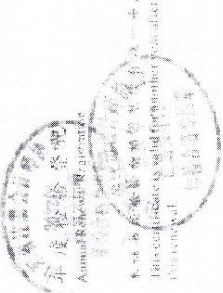
姓 名 曹传超
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1977-11-02
 Date of birth
 工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合
 Working unit 通合伙)山东分所
 身份证号码 370303197711027252
 Identity card No.



年度检验合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370503010685
 发证机构: 山东注册会计师协会
 Issued by: Association of CPAs, Shandong Province
 发证日期: 2007年12月24日
 Date of Issue



年度检验合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

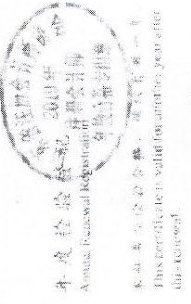


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree to transfer to another firm

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



年度检验合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

