



# 三信股份

NEEQ: 831579

## 山东三信商贸股份有限公司

( Shandong Sanxin Commercial Trading )



## 年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邓小华、主管会计工作负责人邓小华及会计机构负责人（会计主管人员）王祥玉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、三信股份	指	山东三信商贸股份有限公司
曹县三越	指	曹县三越百货有限公司
三信实业	指	山东三信实业有限公司
股东大会	指	山东三信商贸股份有限公司股东大会
董事会	指	山东三信商贸股份有限公司董事会
监事会	指	山东三信商贸股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年度
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东三信商贸股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Sanxin Commercial Trading Co., Ltd.		
	SECN		
法定代表人	邓小华	成立时间	2006年9月13日
控股股东	控股股东为（山东三信实业有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓小华、石春玉夫妇），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	批发和零售业（F）-零售业（F52）-综合零售（F521）-百货零售（F5211）		
主要产品与服务项目	便利超市的连锁经营		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	三信股份	证券代码	831579
挂牌时间	2014年12月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
主办券商投资者沟通电话	010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	王祥玉	联系地址	菏泽市牡丹区昆明路 2888 号
电话	0530-5925305	电子邮箱	Sxgf831579@sina.com
传真	0530-5925330		
公司办公地址	菏泽市牡丹区昆明路 2888 号	邮政编码	274000
公司网址	http://www.sx1992.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371700793904535W		
注册地址	山东省菏泽市牡丹区八一街牡丹商业广场 6 号楼		
注册资本（元）	33,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于零售业。本公司是创新型商贸企业，至今已发展成为以商业社区连锁、电子商务、农副产品基地、绿色食品代工、物流配送等一体化的商业集团公司。经营活动涉及社区便利店、专卖店、综合超市等多种业态，经营网络分布在山东省菏泽市市区以及下属县区等地。

三信股份作为菏泽市商务局菜篮子、米袋子放心、民心工程单位，菏泽市物价局价格定点单位，商品采购采取基地直供及生产厂家直采和规模供应商供货，确保商品质量安全。公司综合考虑所采购商品的质量、价格、供货效率及品牌等因素，选取不断创新的供货商，形成战略合作伙伴，对供货商进行价格管理、质量管理、资金管理、信息管理、数据分析和效益分析，建立了稳定有竞争力的供应链运营管理体系，确保了企业效益增长的资源优势，也为公司实现可持续发展奠定了有力基础。

公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	310,410,604.70	367,238,491.99	-15.47%
毛利率%	24.75%	21.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,143,617.39	576,232.35	98.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,102,428.04	310,653.79	254.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.56%	1.32%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.47%	0.71%	-
基本每股收益	0.03	0.02	50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	248,362,385.77	307,253,700.41	-19.17%
负债总计	203,171,211.99	263,206,144.02	-22.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,191,173.78	44,047,556.39	2.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.33	2.60%

资产负债率% (母公司)	83.54%	87.58%	-
资产负债率% (合并)	81.80%	85.66%	-
流动比率	0.88	0.89	-
利息保障倍数	1.13	0.03	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	3,737,546.33	39,774,138.43	-
应收账款周转率	6.05	13.72	-
存货周转率	5.84	6.48	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-19.17%	3.26%	-
营业收入增长率%	-15.47%	-8.30%	-
净利润增长率%	98.46%	815.16%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,152,807.26	8.11%	19,712,372.39	6.42%	2.23%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	57,054,767.11	22.97%	39,997,792.42	13.02%	42.64%
存货	36,026,708.58	14.51%	43,229,384.45	14.07%	-16.66%
固定资产	37,062,794.66	14.92%	39,343,688.93	12.80%	-5.80%
使用权资产	23,058,411.26	9.28%	60,504,305.32	19.69%	-61.89%
无形资产	6,836,906.02	2.75%	7,825,009.87	2.55%	-12.63%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	39,700,000.00	15.98%	29,100,000.00	9.47%	36.43%
长期借款	44,700,000.00	18.00%	44,840,000.00	14.59%	-0.31%
应付账款	38,855,834.67	15.64%	49,759,290.80	16.19%	-21.91%
租赁负债	17,762,654.16	7.15%	54,790,215.65	17.83%	-67.58%
资产总计	248,362,385.77	100.00%	307,253,700.41	100.00%	-19.17%

#### 项目重大变动原因：

1. 应收账款本期期末较上期期末增加 17,056,974.69 元，增幅 42.64%；增长主要原因是公司新增客户尚未结账，形成较大余额。
2. 使用权资产本期期末较上期期末减少 37,445,894.06 元，增降幅 61.89%；减少主要原因是在房屋租金价格下降的大环境下公司减少了租赁房产的租赁年限。
3. 短期借款本期期末较上期期末增加 10,600,000.00 元，增幅 36.43%；增长主要原因是公司为储备畅销商品增加了银行借款。
4. 应付账款本期期末较上期期末减少 10,903,456.13 元，减少原因是公司为保证进货价格优势减少了供应

商账期。

5.租赁负债本期期末较上期期末减少 37,027,561.49 元，减少主要原因是在房屋租金价格下降的大环境下公司减少了租赁房产的租赁年限。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	310,410,604.70	-	367,238,491.99	-	-15.47%
营业成本	233,596,401.86	75.25%	287,714,170.37	78.35%	-18.81%
毛利率%	24.75%	-	21.65%	-	-
销售费用	51,949,214.88	16.74%	49,363,651.59	13.44%	5.24%
管理费用	12,794,442.92	4.12%	15,681,211.70	4.27%	-18.41%
财务费用	10,111,956.27	3.26%	9,679,851.75	2.64%	4.46%
信用减值损失	63,819.54	0.02%	-1,677,762.71	-0.46%	
资产减值损失	406,549.61	0.13%	-127,872.92	-0.03%	
其他收益	19,560.60	0.01%	195,380.90	0.05%	-89.99%
资产处置收益	43,156.45	0.01%	-48,567.83	-0.01%	
营业利润	1,179,333.99	0.38%	2,018,251.31	0.55%	-41.57%
营业外收入	14,439.33	0.00%	242,984.94	0.07%	-94.06%
营业外支出	22,237.24	0.01%	35,693.26	0.01%	-37.70%
净利润	1,143,617.39	0.37%	576,232.35	0.16%	98.46%

#### 项目重大变动原因：

1.营业收入本期较上期减少 56,827,887.29 元，降幅 15.47%。主要原因是受整体经济环境持续低迷影响，公司门店销售整体较上年同期有所减少。

2. 营业成本本期较上期减少 54,117,768.51 元，降幅 18.81%。主要原因是门店销售整体下降，相应的营业成本也整体降低。

3.财务费用本期较上期增加 432,104.52 元，增幅 4.46%。主要原因是本期短期银行借款增加多支付的借款利息。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	282,316,517.35	342,299,643.40	17.52%
其他业务收入	28,094,087.35	24,938,848.59	-12.65%
主营业务成本	229,320,863.09	281,274,745.04	18.47%
其他业务成本	4,275,538.77	6,439,425.33	33.60%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
生鲜	122,950,536.82	92,074,676.44	25.10%	-2.8%	-6.3%	2.8%
食品	156,692,875.49	119,346,190.56	23.8%	-24.4%	-27.2%	2.8%
非食	14,437,982.40	9,143,676.48	36.7%	23.4%	18.9%	2.4%
日化	16,329,209.98	13,031,858.38	20.2%	-24.4%	-27.2%	3.0%
合计	310,410,604.69	233,596,401.86	24.7%	-15.5%	-18.8%	3.1%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期公司业绩受整体经济环境持续低迷影响，总体下降，尤其食品类、日化类商品降幅较高；生鲜类商品因公司加大了源头直采，商品品质高价优，下降幅度较小；非食类商品公司采取低价促销策略，虽然毛利率下降，但销售额取得了较大的增长。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	菏泽市定陶区万多超市	7,108,381.70	2.12%	否
2	菏泽市定陶区瑞多超市	4,826,633.61	1.44%	否
3	菏泽市定陶区坤德超市	4,330,765.81	1.29%	否
4	菏泽开发区万多百货超市	4,283,021.13	1.28%	否
5	菏泽市定陶区易智副食超市	4,220,746.73	1.26%	否
	合计	24,769,548.98	7.40%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	菏泽高新区坤德果蔬有限公司	26,521,019.49	10.28%	是
2	山东菏泽烟草有限公司	20,113,676.71	7.80%	否
3	山东绿信农业发展有限公司	18,578,727.07	7.20%	是
4	山东中富农业发展有限公司	8,750,690.46	3.39%	否
5	单县国鹏商贸有限公司	6,889,053.65	2.67%	否
	合计	80,853,167.38	31.34%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,737,546.33	39,774,138.43	-90.60%
投资活动产生的现金流量净额	-1,126,954.99	-9,991,264.43	
筹资活动产生的现金流量净额	-10,420,779.21	-20,785,931.48	

#### 现金流量分析:

- 1.经营活动产生的现金流量净额本期较上期下降 36,036,592.10 元,主要原因是本期销售下降,销售商品、提供劳务收到的现金减少。
- 2.投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 8,864,309.44 元,主要原因是上期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付了现金 10,049,261.03 元,本期仅支付 1,128,289.50 元。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 10,365,152.27 元,主要原因是本期偿还借款及支付利息比上期少。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
曹县三越百货有限公司	控股子公司	便利超市的连锁经营	5,000,000	9,872,184.91	6,418,198.39	13,185,503.27	-2,319,739.39

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

## 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、经营区域较为集中的风险	<p>便利超市的便利性和以大量社区门店在一定区域内形成零售连锁网络的业态特征，使公司的营业收入主要集中在菏泽市及周边县城。尽管公司在菏泽地区处于便利超市的龙头地位，如果菏泽地区的社会和经济环境发生重大不利变化，将为公司带来一定的经营风险。</p> <p>应对措施：公司正积极拓展周边市场扩大市场占有率，开展线上线下一体化经营应对经营风险。</p>
2、业务拓展的风险	<p>公司逐步扩张经营领域，筹划拓展周边市场。虽然公司在本地区有门店开设和运营经验，但公司可能因当地的经济水平、经营环境、消费习惯与品牌影响力与新区域条件的差异，而存在一定的业务拓展风险。</p> <p>应对措施：公司有二十多年的门店运营经验，并且多次到相关区域调研考察，采取先在周边发展逐步推进的方式确保在业务拓展中的安全。</p>
3、商品质量及食品安全风险	<p>公司在报告期内公司没有发生重大质量事故，但公司商品采购面向众多的生产厂商和供应商，如果采购的商品尤其是食品存在质量、安全等问题，有可能给公司经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司依据国家相关法律法规的要求，结合实际情况建立了完善的质量控制体系，严格把关供应商资质的审核，严格按标准进行商品的验收、装卸、运输和储存，并对营业过程的商品质量进行检查、规范，建立商品质量追溯体系全程控制商品的质量。</p>
4、门店经营所需物业租金上涨的风险	<p>由于公司门店经营所需物业主要通过租赁方式取得，物业的租金是公司重要运营成本之一。存在商业物业租金上涨对盈利能力影响的风险。</p> <p>应对措施：应对租金上涨的风险，公司在门店选址时即和房东签订长期合同把租金控制在合理范围之内。</p>
5、人力资源缺失风险	<p>零售业属于劳动密集型行业，从业人员除了需要具备本行业要求的商品知识、管理技能之外，还必须具备很高的敬业精神、服务意识和从业经验。人才的缺乏往往成为制约零售企业</p>

	<p>发展的一大瓶颈。随着行业竞争的加剧以及公司连锁经营规模的不断发展壮大，公司可能面临人才短缺与人才流失的风险，对公司的正常经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司优化业务流程减少不必要岗位，同时加强员工培训、为员工提供良好的工作环境应对人才缺失风险。</p>
6、经营规模扩大带来的管理风险	<p>公司经营规模的扩大，对公司的管理团队提出了新的要求。优秀的管理团队更成为本公司核心竞争力的重要构件。但是随着未来公司经营规模的不断扩大，公司的采购、销售、物流、电子商务、数据中心、财务等各个环节都对现有的管理层提出了更高的要求，如果公司的管理模式、管理能力以及公司硬件配套设施和不断创新的市场需求、业务扩展的需要不能适应，将存在一定的管理风险。</p> <p>应对措施：为应对管理风险公司组建三信企业大学为管理团队不断输入管理人才，满足企业规模扩大的需求。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
山东海钰商贸有限公司	无关联关系	否	2021年8月1日	2023年7月31日	9,000,000.00		9,000,000.00	0	已事后补充履行	否

山东中富农业发展有限公司	无关联关系	否	2021年12月2日	2023年11月30日	6,004,000.00		6,004,000.00	0	已事后补充履行	否
<b>合计</b>	-	-	-	-	15,004,000.00		15,004,000.00	0	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司为了提高闲置资金利用率，为非关联方山东海钰商贸有限公司提供借款 900 万元，年利率 8%，已按期归还；为山东中富农业发展有限公司提供借款 600.4 万元，年利率 8%，已按期归还。上述借款是为了提高公司闲置资金利用率，交易遵循平等、自愿的原则，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	60,000,000.00	45,099,746.56
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方为公司担保	88,900,000.00	88,900,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

上述关联方为担保公司均为受益方，有利于公司贷款，解决公司资金需求，不存在损害本公司和全体股东利益的情形，对本公司的独立性没有影响。向关联方采购商品质量有保障，运输便捷，价格公允，具备必要性和持续性，对公司经营不会产生重大不利影响。

## 违规关联交易情况

□适用 √不适用

## (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年7月1日	2025年6月30日	其他（公开转让说明书）	其他承诺（免租金）	其他（公司租赁关联方物业，关联方承诺期间免租金）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月31日	-	其他（公开转让说明书）	资金占用承诺	其他（本公司将不再进行资金拆借等行为，切实保障公司及股东的合法权益）	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他（保证金）	354,862.91	0.14%	公司发行预付费卡保证金
房屋	固定资产	抵押	23,485,495.42	9.46%	借款抵押
货币资金	流动资产	其他（定期存单）	10,000,000.00	4.03%	公司存入莱商银行的定期存款保证金
总计	-	-	33,840,358.33	13.63%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

1、流动资产货币资金 354862.91 元为公司发行单用途预付费卡按规定计算的保证金，占公司总资产比例较小，对公司经营无影响；

2、固定资产房屋是公司商铺，为公司向农商行借款抵押所用，现该商铺是公司门店在正常经营，对公司无影响。

3、货币资金 10,000,000.00 元为公司在莱商银行股份有限公司菏泽牡丹支行贷款 1300 万元，在莱商银行的保证金存款。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	29,143,500.00	88.31%	0	29,143,500.00	88.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,998,000.00	78.78%	0	25,998,000.00	78.78%	
	董事、监事、高管	157,500.00	0.48%	0	157,500.00	0.48%	
	核心员工	1,260,000.00	3.82%	-120,000.0	1,140,000.00	3.45%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,856,500.00	11.69%	0	3,856,500.00	11.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,744,000.00	11.35%	0	3,744,000.00	11.35%	
	董事、监事、高管	112,500.00	0.34%	0	112,500.00	0.34%	
	核心员工			0			
总股本		33,000,000.00	-	0	33,000,000.00	-	
普通股股东人数							21

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东三信实业有限公司	24,750,000.00	0	24,750,000.00	75%	0	24,750,000.00	0	0
2	石春玉	3,992,000.00	0	3,992,000.00	12.097%	2,994,000.00	998,000.00	0	0

3	菏泽市牡丹区晓华企业管理中心（有限合伙）	1,570,000.00	0	1,570,000	4.7576%	0	1,570,000	0	0
4	邓小华	1,000,000.00	0	1,000,000.00	3.0303%	750,000.00	250,000.00	0	0
5	王祥玉	150,000.00	0	150,000.00	0.4545%	112,500.00	37,500.00	0	0
6	菏泽三信资产管理有限公司	150,000.00	0	150,000.00	0.4545%	0	150,000.00	0	0
7	刘中华	120,000.00	0	120,000.00	0.3636%	0	120,000.00	0	0
8	秦秀松	120,000.00	0	120,000.00	0.3636%	0	120,000.00	0	0
9	吴建平	120,000.00	0	120,000.00	0.3636%	0	120,000.00	0	0
10	胡国刚	120,000.00	0	120,000.00	0.3636%	0	120,000.00	0	0
合计		32,092,000.00	0	32,092,000.00	97.25%	3,856,500.00	28,235,500.00	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东邓小华、石春玉分别持有控股股东三信实业 23.17%、76.83% 股权，股东邓小华与石春玉为夫妻关系；公司股东石春玉的弟弟石庆新、妹妹石春丽、侄儿石生鹏分别持有法人股东菏泽市牡丹区晓华企业管理中心（有限合伙）95%、1%、1% 股权；除此之外，普通股前十名或持股 10% 及以上股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (七) (一) 控股股东情况

控股股东为山东三信事业有限公司，成立于 1998 年 3 月，注册资本 3000 万元，法定代表人为石春玉。统一社会信用代码为 91371702706140144E。

## (八) (二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人为邓小华、石春玉夫妻。

邓小华先生，1964年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学文化，经济师。1985年7月至1992年5月就职于齐齐哈尔市教育局，1992年6月至1998年2月自由职业；1998年3月至2013年11月就职于山东三信实业有限公司，历任董事长、总经理、监事，2013年12月至2014年5月任菏泽三越执行董事兼经理，2014年6月起任股份公司董事长兼总经理

石春玉女士，1963年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学文化。1987年9月至1998年2月自由职业，1998年3月至2013年11月就职于三信实业，历任执行董事、经理，2013年12月至2014年5月任菏泽三越监事，2014年6月起任股份公司董事。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邓小华	董事长、总经理	男	1964年12月	2020年8月6日	2023年8月5日	1,000,000.00	0	1,000,000.00	3.0303%
石春玉	董事	女	1963年2月	2020年8月6日	2023年8月5日	3,992,000	0	3,992,000	12.097%
石庆华	董事	男	1960年3月	2020年8月6日	2023年8月5日	0	0	0	0%
赵艳香	董事	女	1971年11月	2020年8月6日	2023年8月5日	120,000	0	120,000	0.3636%
马贤民	董事	男	1976年11月	2020年8月6日	2023年8月5日	0	0	0	0%
张国	董事	男	1982年10月	2020年8月6日	2023年8月5日	0	0	0	0%
于儒超	董事	女	1982年11月	2020年8月6日	2023年8月5日	0	0	0	0%
李兆勇	监事会主席	男	1976年4月	2020年8月6日	2023年8月5日	0	0	0	0%
郑瑞芳	监事	女	1975年2月	2020年8月6日	2023年8月5日	0	0	0	0%
刘影	监事	女	1985年2月	2020年8月6日	2023年8月5日	0	0	0	0%
王祥玉	董事会秘书、财务总监	男	1970年1月	2020年8月6日	2023年8月5日	150,000	0	150,000	0.4545%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理邓小华与董事石春玉是夫妻关系；董事石庆华与董事石春玉是兄妹关系；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	112	5	52	65
销售人员	641	46	150	537
财务人员	16	3	3	16
员工总计	769	54	205	618

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	51	55
专科	342	311
专科以下	376	252
员工总计	769	618

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策，员工薪酬包括基本工资、绩效工资、加班工资和奖金等。公司建立了《员工手册》等有关制度。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工缴纳社会保险。
- 2、员工培训，公司建立了完善的培训体系。新入职员工统一进行岗前培训，主要包括公司各项规章制度、企业文化、安全质量、服务规范、商品知识、财务等基本知识。公司各部门不定期组织内部培训，进行专业知识及岗位职责学习。此外，公司会不定期邀请外部讲师到公司组织培训，为中高层管理人员组织管理培训及业务培训等。
- 3、无需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
----	------	----	----------	--------	----------

刘中华	无变动		120,000.00	0	120,000.00
吴建平	无变动		120,000.00	0	120,000.00
赵艳香	无变动	董事	120,000.00	0	120,000.00
石庆春	无变动		120,000.00	0	120,000.00
胡国刚	离职		120,000.00	0	120,000.00
石春丽	无变动		120,000.00	0	120,000.00
石庆新	无变动		120,000.00	0	120,000.00
朱晓东	无变动		120,000.00	0	120,000.00
秦秀松	无变动		120,000.00	0	120,000.00
石春芳	无变动		100,000.00	0	100,000.00
邓丽	无变动		100,000.00	0	100,000.00
成韦	无变动		100,000.00	0	100,000.00
岳中善	离职		0	0	0
刘媛	无变动		0	0	0
王青	离职		0	0	0
王香云	离职		0	0	0
于儒超	无变动	董事	0	0	0
张国	无变动	董事	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

报告期内，胡国刚、岳中善、王青、王香云因个人原因离职，其工作已由其他岗位接替，公司的生产经营活动可以正常开展，对公司正常运营无重大不利影响。

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序基本符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策基本按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事

项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

(一) 业务独立 公司属于零售业。拥有独立完整的购销系统，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。为规范公司的治理，股份公司成立后，公司制定了《关联交易管理制度》，规定了关联交易相关决策程序。同时，公司实际控制人、持股 5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》，严格按照相关制度对关联交易进行规范，以避免出现同业竞争损害公司利益的情形。

(二) 资产独立 公司资产独立完整、权属清晰。公司对与经营业务体系相配套的设备、办公设备以及其他设备拥有合法的所有权或使用权。公司主要财产均系购买所得，有权属证明文件，不存在纠纷。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

(三) 人员独立 公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在超越股东大会或者董事会职权的人事任免，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在本公司工作并领取薪酬，未在公司股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在公司股东及其控制的其他企业领薪，亦不存在公司的财务人员在公司的股东及其控制的其他企业兼职的情形。公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

(四) 财务独立 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

(五) 机构独立 公司按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，根据《公司章程》的规定聘任了总经理、财务负责人及董事会秘书等高级管理人员。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，与控股股东在机构设置上完全独立。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司的内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 014512 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓萌	侯为征
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

### 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 014512 号

山东三信商贸股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东三信商贸股份有限公司（以下简称“三信股份”）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，公允反映了三信股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于三信股份，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、 其他信息

三信股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三信股份 2023 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。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要

的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三信股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三信股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三信股份的财务报告过程。

#### 五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对三信股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三信股份不能持续经营。

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张晓萌

中国·北京

中国注册会计师：侯为征

2024年4月29日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	20,152,807.26	19,712,372.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			11,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	57,054,767.11	39,997,792.42
应收款项融资			
预付款项	六、3	5,485,371.16	3,274,037.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	588,073.36	18,603,176.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	36,026,708.58	43,229,384.45
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	六、6		
<b>流动资产合计</b>		<b>119,307,727.47</b>	<b>124,827,762.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、7	37,062,794.66	39,343,688.93
在建工程	六、8	13,075,456.47	13,075,456.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	23,058,411.26	60,504,305.32
无形资产	六、10	6,836,906.02	7,825,009.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	5,449,926.47	8,342,558.77
递延所得税资产	六、12	5,343,163.42	14,722,543.07

其他非流动资产	六、13	38,228,000.00	38,612,375.00
<b>非流动资产合计</b>		129,054,658.30	182,425,937.43
<b>资产总计</b>		248,362,385.77	307,253,700.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	39,700,000.00	29,100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	38,855,834.67	49,759,290.80
预收款项			
合同负债	六、16	22,933,744.46	29,462,151.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	3,959,703.77	4,560,502.20
应交税费	六、18	2,840,060.70	3,232,496.72
其他应付款	六、19	13,937,603.42	8,532,928.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	10,414,235.58	12,079,385.53
其他流动负债	六、21	2,302,772.41	3,299,865.63
<b>流动负债合计</b>		134,943,955.01	140,026,620.38
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	44,700,000.00	44,840,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	17,762,654.16	54,790,215.65
长期应付款	六、24		8,423,231.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,764,602.82	15,126,076.33
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		68,227,256.98	123,179,523.64
<b>负债合计</b>		203,171,211.99	263,206,144.02

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、26	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	12,674,679.48	12,674,679.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	1,427,420.82	1,427,420.82
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-1,910,926.52	-3,054,543.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		45,191,173.78	44,047,556.39
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>45,191,173.78</b>	<b>44,047,556.39</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>248,362,385.77</b>	<b>307,253,700.41</b>

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：王祥玉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,908,661.52	19,107,546.16
交易性金融资产			11,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	61,238,904.92	42,148,003.12
应收款项融资			
预付款项		4,206,285.81	797,405.69
其他应收款	十四、2	805,426.09	17,808,364.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		34,945,793.20	42,115,769.84
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			

<b>流动资产合计</b>		121,105,071.54	121,988,089.55
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	2,483,019.71	2,483,019.71
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		36,717,809.02	38,869,524.06
在建工程		13,075,456.47	13,075,456.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		23,058,411.26	60,504,305.32
无形资产		6,836,906.02	7,825,009.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,869,775.31	6,640,360.21
递延所得税资产		5,307,350.18	14,637,314.69
其他非流动资产		38,228,000.00	38,220,719.98
<b>非流动资产合计</b>		129,576,727.97	182,255,710.31
<b>资产总计</b>		250,681,799.51	304,243,799.86
<b>流动负债：</b>			
短期借款		38,000,000.00	28,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,594,526.71	49,759,290.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,827,625.58	4,429,441.88
应交税费		2,602,869.27	2,961,719.13
其他应付款		12,592,566.37	13,275,553.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		23,570,088.19	29,515,330.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,414,235.58	12,079,385.53
其他流动负债		2,357,008.82	3,246,686.35
<b>流动负债合计</b>		146,958,920.52	143,267,408.17
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		44,700,000.00	44,840,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债		17,762,654.16	54,790,215.65
长期应付款			8,423,231.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			15,126,076.33
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		62,462,654.16	123,179,523.64
<b>负债合计</b>		209,421,574.68	266,446,931.81
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,157,699.19	10,157,699.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,398,179.77	1,398,179.77
一般风险准备			
未分配利润		-3,295,654.13	-6,759,010.91
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		41,260,224.83	37,796,868.05
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		250,681,799.51	304,243,799.86

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		310,410,604.70	367,238,491.99
其中：营业收入	六、30	310,410,604.70	367,238,491.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		309,764,356.91	363,561,418.12
其中：营业成本	六、30	233,596,401.86	287,714,170.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	1,312,340.98	1,122,532.71
销售费用	六、32	46,634,715.23	49,363,651.59
管理费用	六、33	12,794,442.92	15,681,211.70
研发费用			
财务费用	六、34	10,111,956.27	9,679,851.75
其中：利息费用		8,603,569.39	9,779,789.79
利息收入		37,158.00	1,377,897.61
加：其他收益	六、35	19,560.60	195,380.90
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	63,819.54	-1,677,762.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	406,549.61	-127,872.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	43,156.45	-48,567.83
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,179,333.99	2,018,251.31
加：营业外收入	六、39	14,439.33	242,984.94
减：营业外支出	六、40	22,237.24	35,693.26
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,171,536.08	2,225,542.99
减：所得税费用	六、41	27,918.69	1,649,310.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,143,617.39	576,232.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,143,617.39	576,232.35
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,143,617.39	576,232.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,143,617.39	576,232.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,143,617.39	576,232.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：王祥玉

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	310,434,112.09	370,900,171.71
减：营业成本	十四、4	240,329,544.63	296,553,825.99
税金及附加		1,222,771.33	1,029,329.95
销售费用		44,399,723.63	46,288,511.23
管理费用		11,480,901.41	15,624,190.20
研发费用			
财务费用		9,885,433.54	9,457,807.26
其中：利息费用		8,392,726.73	9,565,307.92
利息收入		33,611.81	1,377,172.75
加：其他收益		19,560.60	195,380.90
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,758.53	-1,624,931.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		262,950.07	-161,895.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		41,846.72	10,967.61
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,449,853.47</b>	<b>366,028.62</b>
加：营业外收入		14,219.33	241,520.14
减：营业外支出		22,212.46	35,693.26
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,441,860.34</b>	<b>571,855.50</b>
减：所得税费用		-21,496.44	-653,868.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,463,356.78</b>	<b>1,225,723.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,463,356.78	1,225,723.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,463,356.78</b>	<b>1,225,723.53</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		270,408,216.66	379,419,026.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	28,103,015.01	17,396,741.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>298,511,231.67</b>	<b>396,815,768.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		207,566,055.49	310,699,301.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,612,502.51	28,702,108.70
支付的各项税费		5,133,457.06	5,244,609.95
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	55,461,670.28	12,395,609.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>294,773,685.34</b>	<b>357,041,629.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,737,546.33</b>	<b>39,774,138.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		1,334.51	57,996.60
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	六、42		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,334.51</b>	<b>57,996.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,128,289.50	10,049,261.03
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、42		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,128,289.50</b>	<b>10,049,261.03</b>

投资活动产生的现金流量净额		-1,126,954.99	-9,991,264.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,016,001.00	70,633,052.44
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		40,016,001.00	70,633,052.44
偿还债务支付的现金		29,556,001.00	81,639,194.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,096,963.21	9,779,789.79
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	六、41	13,783,816.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		50,436,780.21	91,418,983.92
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,420,779.21	-20,785,931.48
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,810,187.87	8,996,942.52
加：期初现金及现金等价物余额		17,608,132.22	8,611,189.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,797,944.35	17,608,132.22

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：王祥玉

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		255,808,599.91	380,550,760.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,035,778.42	17,396,016.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		275,844,378.33	397,946,777.00
购买商品、接受劳务支付的现金		215,355,305.19	314,237,402.80
支付给职工以及为职工支付的现金		25,556,135.25	27,396,681.39
支付的各项税费		4,912,077.39	4,931,424.46
支付其他与经营活动有关的现金		34,730,635.82	12,145,158.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		280,554,153.65	358,710,667.06
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,709,775.32	39,236,109.94
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			57,996.60
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			57,996.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,126,979.77	10,049,261.03
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,126,979.77	10,049,261.03
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,126,979.77	-9,991,264.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,316,001.00	69,533,052.44
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		38,316,001.00	69,533,052.44
偿还债务支付的现金		28,456,001.00	80,539,194.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,886,120.55	9,565,307.92
支付其他与筹资活动有关的现金		13,783,816.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		49,125,937.55	90,104,502.05
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,809,936.55	-20,571,449.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-16,646,691.64	8,673,395.90
加：期初现金及现金等价物余额		17,003,305.99	8,329,910.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		356,614.35	17,003,305.99

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		-3,054,543.91		44,047,556.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		-3,054,543.91		44,047,556.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,143,617.39		1,143,617.39
（一）综合收益总额											1,143,617.39		1,143,617.39
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>33,000,000.00</b>				<b>12,674,679.48</b>				<b>1,427,420.82</b>		<b>-1,910,926.52</b>		<b>45,191,173.78</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		-3,630,776.26		43,471,324.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		-3,630,776.26		43,471,324.04
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											576,232.35		576,232.35
(一)综合收益总额											576,232.35		576,232.35
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>33,000,000.00</b>				<b>12,674,679.48</b>				<b>1,427,420.82</b>		<b>-3,054,543.91</b>	<b>44,047,556.39</b>

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：王祥玉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		-6,759,010.91	37,796,868.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		-6,759,010.91	37,796,868.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,463,356.78	3,463,356.78
（一）综合收益总额											3,463,356.78	3,463,356.78
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>33,000,000.00</b>				<b>10,157,699.19</b>				<b>1,398,179.77</b>		<b>-3,295,654.13</b>	<b>41,260,224.83</b>

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永续	其他								

		先 股	债									
一、上年期末余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		-5,742,762.36	38,813,116.60
加：会计政策变更											-2,241,972.08	-2,241,972.08
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		-7,984,734.44	36,571,144.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,225,723.53	1,225,723.53
（一）综合收益总额											1,225,723.53	1,225,723.53
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>33,000,000.00</b>				<b>10,157,699.19</b>				<b>1,398,179.77</b>		<b>-6,759,010.91</b>	<b>37,796,868.05</b>

# 山东三信商贸股份有限公司

## 2023 年度合并及母公司财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

山东三信商贸股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 2006 年 9 月 13 日成立。统一社会信用代码：91371700793904535W。并于 2014 年 12 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经历次增资变更，注册资本变更为 3,300.00 万元。注册地址：菏泽八一街牡丹商业广场 6 号楼；法定代表人：邓小华；注册资本：人民币 3,300.00 万元；

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：零售预包装食品、零售散装食品、保健食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）（有效期限以许可证为准）；卷烟零售、雪茄烟零售（有效期限以许可证为准）；国内版图书零售、音像制品零售（有效期限以许可证为准）；I 类、II 类医疗器械、劳保用品、化妆品、洗涤用品、日用百货、服装、鞋帽、五金交电、照像器材、家电、文体用品、工艺美术品（不含文物）、厨房用品、床上用品、钟表眼镜的销售及网络销售；装卸服务；仓储服务；货物运输代理；普通货物运输。（以上不含禁止事项，且涉及前置审批的凭相关许可证件经营）（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）

#### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 04 月 29 日决议批准报出。

#### (四) 合并报表范围

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	公司类型	注册地	注册资本（万元）	主要经营范围
------	------	-----	----------	--------

曹县三越百货有限公司	全资子公司	曹县珠江西路路南 A2 栋	500.00	日用百货销售；家用电器销售；服装服饰零售；鞋帽零售；五金产品零售；照相机及器材销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；厨具卫具及日用杂品零售；针纺织品销售；珠宝首饰零售；钟表销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；文具用品零售；办公用品销售；化妆品零售；日用品销售；柜台、摊位出租；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品经营；婴幼儿配方乳粉销售；保健食品销售；烟草制品零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）
------------	-------	---------------	--------	---

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事连锁超市的经营。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。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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。

## 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进

行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司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。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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账款或应收票据，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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

##### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进

行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权

投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 3 年以上，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化
- 4) 预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 5) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 6) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利

变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人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) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

其他应收款组合 1：保证金、押金

其他应收款组合 2：关联方款项

其他应收款组合 3：代垫款项

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品等。主要包括材料物资、库

存商品、低值易耗品、劳务成本、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法摊销。

#### 14、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

#### 15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投

资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

### 17、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

### 18、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
办公家具	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 19、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命（月）	摊销方法
车位使用权	240	直线法
软件	120	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 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；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 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；
- ④ 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；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本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。

## 25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 27、收入

(1)、本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)、本公司收入的具体确认：

1) 卖场商超商品销售业务

门店营业员收款并将货物交给客户后确认收入。

2) 加盟店

加盟店直接向公司下单，公司收到加盟店订单后将货物运送至加盟店，加盟店验收合格后确认收入。

## **28、合同成本**

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

### 30、递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

#### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

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

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

### 31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为超市经营的门面房。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④ 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：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ① 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

#### ② 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：

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 32、重要会计政策、会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，

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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。

本公司按照准则解释 16 号关于新旧衔接要求，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，将累积影响数调整财务报表期初留存收益及其他相关财务报表项目，对本公司财务状况、经营成果和现金流量均不会产生重大影响。

#### 1)、合并资产负债表:

科目	2022 年 1 月 1 日			2023 年 1 月 1 日		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
<b>资产:</b>						
递延所得税资产	1,127,417.05	15,030,498.07	16,157,915.12	1,838,438.82	12,884,104.25	14,722,543.07
<b>负债:</b>						
递延所得税负债		18,462,982.57	18,462,982.57		15,126,076.33	15,126,076.33
<b>股权权益:</b>						
未分配利润	- 3,630,776.26	-3,432,484.50	-7,063,260.76	- 812,571.83	-2,241,972.08	-3,054,543.91

#### 2) 合并利润表:

科目	2022 年度		
	调整前	调整数	调整后
减: 所得税费用	-592,661.44	2,241,972.08	1,649,310.64
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	2,818,204.43	-2,241,972.08	576,232.35
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	2,818,204.43	-2,241,972.08	576,232.35

#### 3) 长期应付款

科目	2023 年 12 月 31 日			2023 年 1 月 1 日		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
长期应付款				14,745,546.96	-6,322,315.30	8,423,231.66
合计				14,745,546.96	-6,322,315.30	8,423,231.66

#### 4) 一年内到期的非流动负债

科目	2023年12月31日			2023年1月1日		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
一年内到期的非流动负债					12,079,385.53	12,079,385.53
合计					12,079,385.53	12,079,385.53

## (2) 重要会计估计变更

报告期内公司无重要会计估计变更。

### 33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

#### (2) 租赁的归类

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当

其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （9）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

#### （10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	流转税	5%、7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育附加	流转税	2%
水利建设基金	流转税	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末余额”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末余额”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

##### 1、货币资金

###### （1）货币资金分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
现金	1,248,631.12	1,104,541.58
银行存款	8,549,313.23	16,503,590.64
其他货币资金	10,354,862.91	2,104,240.17
合计	20,152,807.26	19,712,372.39

###### （2）其他货币资金明细

项目	期末余额	上年年末余额
预付卡监管保证金	10,354,862.91	2,104,240.17
合计	10,354,862.91	2,104,240.17

##### 2、应收账款

###### （1）按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	56,601,764.41	35,381,188.53

1至2年	3,522,709.05	6,944,936.55
2至3年	103,631.74	
3至4年		10,481.82
小计	60,228,105.20	42,336,606.90
减：坏账准备	3,173,338.09	2,338,814.48
合计	57,054,767.11	39,997,792.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

1) 应收账款按种类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1—采用账龄分析法计提坏账准备的组合	59,425,894.00		3,173,338.09		56,252,555.91
组合2—应收银联、支付宝、微信等	802,211.20				802,211.20
组合小计	60,228,105.20		3,173,338.09		57,054,767.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	60,228,105.20		3,173,338.09		57,054,767.11

(续)

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1—采用账龄分析法计提坏账准备的组合	39,737,016.67	93.86	2,338,814.48	5.89	37,398,202.19
组合2—应收银联、支付宝、微信等	2,599,590.23	6.14			2,599,590.23
组合小计	42,336,606.90	100.00	2,338,814.48	5.52	39,997,792.42
单项金额不重大但单独计					

提坏账准备的应收款项					
合计	42,336,606.90	100.00	2,338,814.48	5.52	39,997,792.42

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	55,799,553.21	93.90	2,789,977.66
1 至 2 年	3,522,709.05	5.93	352,270.91
2 至 3 年	103,631.74	0.17	31,089.52
合计	59,425,894.00	100.00	3,173,338.09

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	32,781,598.30	82.50	1,639,079.92
1 至 2 年	6,944,936.55	17.48	694,493.66
3 至 4 年	10,481.82	0.02	5,240.91
合计	39,737,016.67	100.00	2,338,814.48

3) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,338,814.48	834,523.61			3,173,338.09
合计	2,338,814.48	834,523.61			3,173,338.09

4) 本报告期无实际核销的应收账款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
定陶区万多超市	4,697,579.75	8.07	234,878.99
牡丹区振元果蔬超市	4,233,783.91	7.27	288,996.49
定陶区瑞多超市	3,508,936.19	6.03	175,446.81
开发区邓振百货超市	3,567,492.26	6.13	215,562.84
开发区万多百货超市	3,290,021.78	5.65	164,501.09

合 计

19,297,813.89

33.14

1,079,386.22

6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

**3、预付款项**

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,683,659.51	85.39	2,562,980.52	78.28
1-2 年	122,502.57	2.23	435,077.56	13.29
2-3 年	403,229.57	7.35	223,621.47	6.83
3-4 年	223,621.47	4.08	52,358.04	1.60
4-5 年	52,358.04	0.95		
合计	5,485,371.16	100.00	3,274,037.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例 (%)
农夫山泉(建德)实业发展有限公司	1,055,996.81	19.25
菏泽市三联家电家具有限公司	400,176.00	7.30
德州启源空调设备有限公司	356,800.00	6.50
安徽眼界商业设计咨询有限公司	150,000.00	2.73
济南鹭蓬广告公司	200,369.47	3.65
合计	2,163,342.28	39.43

**4、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	588,073.36	18,603,176.13
合计	588,073.36	18,603,176.13

(1) 其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	367,302.82	19,074,406.88
1 至 2 年	45,006.04	364,932.86
2 至 3 年	242,300.00	28,700.00
3 至 4 年	28,700.00	273,920.04

4至5年	145,205.00	
小计	828,513.86	19,741,959.78
减：坏账准备	240,440.50	1,138,783.65
合计	588,073.36	18,603,176.13

1) 其他应收款按款项性质列示如下：

款项性质	期末余额	上年年末余额
借款		14,600,000.00
押金、保证金等	347,405.07	221,969.86
往来款	244,670.73	4,764,989.92
备用金	236,438.06	155,000.00
合计	828,513.86	19,741,959.78

2) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,138,783.65		898,343.15		240,440.50
合计	1,138,783.65		898,343.15		240,440.50

3) 本报告期无实际核销的其他应收账情况

4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,138,783.65			1,138,783.65
上年年末余额在本期				
本期计提				
本期转回	898,343.15			898,343.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	240,440.50			240,440.50

5) 按欠款方归集的期末余额前五名欠款情况

个人或项目名称	期末余额				其他应收款性质或内容
	期末余额	占其他应收期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额	

		(%)			
丁俊梅	141,200.00	17.04	3年以内	11,140.00	押金
侯会聚	110,000.00	13.28	2-3年	22,000.00	押金
韩路	70,000.00	8.45	2-3年	14,000.00	备用金
何利	70,000.00	8.45	4-5年	3,500.00	备用金
苏酒集团贸易股份有限公司	50,000.00	6.76	4-5年	40,000.00	押金
合计	828,513.86	53.98		90,640.00	

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

### 5、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	45,524,695.52	196,220.95	45,328,474.57	43,291,810.04	602,770.56	42,689,039.48
材料物资	498,234.01		498,234.01	540,344.97		540,344.97
合计	46,022,929.53	196,220.95	45,826,708.58	43,832,155.01	602,770.56	43,229,384.45

(1) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	602,770.56			406,549.61			196,220.95
合计	602,770.56			406,549.61			196,220.95

公司期末按照存货类别以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。

### 6、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	37,062,794.66	39,343,688.93
固定资产清理		
合计	37,062,794.66	39,343,688.93

## (1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

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. 上年年末余额	45,420,493.95	27,283,786.51	3,041,624.44	11,312,894.37	19,881,567.91	106,940,367.18
2. 本期增加金额			28,000.00	10,301.72	1,058,648.35	1,096,950.07
(1) 购置			28,000.00	10,301.72	1,058,648.35	1,096,950.07
(2) 在建工程转入						
(3) 接受股东投入						
3. 本期减少金额			615,548.80	4,866.47	753,876.50	1,374,291.77
(1) 处置或报废			615,548.80	4,866.47	753,876.50	1,374,291.77
(2) 其他						
4. 期末余额	45,420,493.95	27,283,786.51	2,454,075.64	11,318,329.62	20,186,339.76	106,663,025.48
二、累计折旧:						
1. 上年年末余额	17,354,914.59	20,727,360.28	2,352,958.37	10,771,621.27	16,389,823.74	67,596,678.25
2. 本期增加金额	579,054.31	1,475,366.20	248,186.04	78,769.19	169,541.54	2,550,917.29
计提	579,054.31	1,475,366.20	248,186.04	78,769.19	169,541.54	2,550,917.29
3. 本期减少金额			542,546.90	4,817.80		547,364.70
(1) 处置或报废			542,546.90	4,817.80		547,364.70
(2) 其他						
4. 期末余额	17,933,968.90	22,202,726.48	2,058,597.51	11,045,572.66	16,359,365.27	69,600,230.82
三、减值准备:						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加金额						
计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值:						

1. 期末账面价值	27,486,525.05	5,081,060.03	395,478.13	272,756.96	3,826,974.49	37,062,794.66
2. 期初账面价值	28,065,579.36	6,556,426.23	688,666.07	541,273.10	3,491,744.17	39,343,688.93

注：房屋建筑物用于公司向菏泽农村商业银行股份有限公司高新区支行贷款 4490 万元的抵押。

## 7、在建工程

### 总体情况列示

项目	期末余额	上期末余额
在建工程	13,075,456.47	13,075,456.47
工程物资		
合计	13,075,456.47	13,075,456.47

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生鲜库	13,075,456.47		13,075,456.47	13,075,456.47		13,075,456.47
合计	13,075,456.47		13,075,456.47	13,075,456.47		13,075,456.47

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例%	工程进度	利息资本化累计	其中：本期利息资本化金额	本期利率资本化率	资金来源
生鲜	1,781.82	13,075,456.47			13,075,456.47	76.91					自筹
合计	1,781.82	13,075,456.47			13,075,456.47	76.91					--

### 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	85,008,947.49	85,008,947.49
2、本年增加金额	2,592,108.15	2,592,108.15
3、本年减少金额	27,382,221.31	27,382,221.31
4、年末余额	60,218,834.33	60,218,834.33
二、累计折旧		
1、年初余额	24,504,642.17	24,504,642.17
2、本年增加金额	16,313,226.23	16,313,226.23
(1) 计提	16,313,226.23	16,313,226.23
3、本年减少金额	3,657,445.33	3,657,445.33
4、年末余额	37,160,423.07	37,160,423.07
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	23,058,411.26	23,058,411.26
2、年初账面价值	60,504,305.32	60,504,305.32

### 9、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	财务软件	车位使用权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	3,903,507.16	8,280,000.00	12,183,507.16
2. 本期增加金额			

(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 原值调整			
4. 期末余额	3,903,507.16	8,280,000.00	12,183,507.16
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	1,874,497.29	2,484,000.00	4,358,497.29
2. 本期增加金额	574,103.85	414,000.00	988,103.85
(1) 计提	574,103.85	414,000.00	988,103.85
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,448,601.14	2,898,000.00	5,346,601.14
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	1,454,906.02	5,382,000.00	6,836,906.02
2. 上年年末余额	2,029,009.87	5,796,000.00	7,825,009.87

#### 10、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
门店装修费	8,342,558.77	24,059.41	2,916,691.71		5,449,926.47
合 计	8,342,558.77	24,059.41	2,916,691.71		5,449,926.47

#### 11、递延所得税资产

##### 1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账损失	3,413,778.59	853,444.65	3,759,043.12	939,760.78
租赁负债	17,762,654.16	4,440,663.53	54,790,215.65	13,702,450.90
资产减值损失	196,220.95	49,055.24	321,325.55	80,331.39
合计	21,372,653.70	5,343,163.42	58,870,584.32	14,722,543.07

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	23,058,411.27	5,764,602.82	60,504,305.32	15,126,076.33
合计	23,058,411.27	5,764,602.82	60,504,305.32	15,126,076.33

12、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	上年年末余额
预付土地款	38,228,000.00	38,228,000.00
预付电梯、货架款		384,375.00
合计	38,228,000.00	38,612,375.00

其他说明：公司同菏泽市厚泽置业有限公司共同投资开发位于牡丹区牡丹办事处伊庙社区居民区以南、上海路以西的土地，上述款项系公司支付相关土地拆迁及补偿款等，待该地块土地出让时上述款项用于抵扣土地出让金。

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押保证借款	38,000,000.00	18,000,000.00
信用保证借款		10,000,000.00
信用借款	1,700,000.00	
合计	39,700,000.00	28,000,000.00

2023年3月，公司自中国邮政储蓄银行股份有限公司菏泽市分行取得1,000.00万元借款，以石春玉名下房产荷市房权证市直字第0018862—0018903号作为抵押物；2023年1月，公司自枣庄银行股份有限公司菏泽分行营业部取得500.00万元借款，2023年2月，公司自枣庄银行股份有限公司菏泽分行营业部取得1,000.00万元借款，以石春玉名下房产鲁2022菏泽市不动产权第0055964—0055975号作为抵押物；2023年11月，公司自莱商银行菏泽牡丹支行取得1300万元借款，以石春玉名下房产鲁（2023）菏泽市不动产权第0089033号至第0089037号作为抵押物。

14、应付账款

1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	38,227,344.26	49,160,827.42
设备及装修款	628,490.41	598,463.38
合 计	38,855,834.67	49,759,290.80

## 15、合同负债

### (1) 合同负债明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
购物卡款	22,933,744.46	29,462,151.24
合 计	22,933,744.46	29,462,151.24

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	4,560,502.20	24,827,735.42	25,428,533.85	3,959,703.77
二、离职后福利-设定提存计划		1,183,968.66	1,183,968.66	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,560,502.20	26,011,704.08	26,612,502.51	3,959,703.77

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,560,502.20	24,004,989.04	24,605,787.47	3,959,703.77
(2) 职工福利费		145,578.84	145,578.84	
(3) 社会保险费		595,216.99	595,216.99	
其中：医疗保险费		565,518.09	565,518.09	
工伤保险费		22,522.97	22,522.97	
生育保险费		7,175.93	7,175.93	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		81,950.55	81,950.55	
合计	4,560,502.20	24,827,735.42	25,428,533.85	3,959,703.77

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险		1,131,493.92	1,131,493.92	

失业保险费		52,474.74	52,474.74
合计		1,183,968.66	1,183,968.66

#### 17、应交税费

税种	期末余额	上年年末余额
增值税	1,979,714.16	2,568,347.14
个人所得税	2,402.91	
企业所得税	226,593.18	118,085.40
房产税	107,637.49	107,637.49
土地使用税	1,600.00	1,600.00
城建税	264,332.70	158,512.61
教育费附加	131,316.50	138,034.85
地方教育费附加	82,396.04	67,933.98
其他	44,067.72	72,345.25
合计	2,840,060.70	3,232,496.72

#### 18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
其他应付款	13,937,603.42	8,532,928.26
合计	13,937,603.42	8,532,928.26

##### (1)、其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金等	2,587,504.57	614,227.70
其他往来款	11,350,098.85	7,918,700.56
合计	13,937,603.42	8,532,928.26

#### 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	10,414,235.58	12,079,385.53
合计	10,414,235.58	12,079,385.53

#### 20、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,302,772.41	3,299,865.63
合计	2,302,772.41	3,299,865.63

**21、长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	44,700,000.00	44,830,000.00
合计	44,700,000.00	44,830,000.00

注：公司取得菏泽农村商业银行股份有限公司授信4500万元，已经使用贷款4470万元，期限2022.2.9—2024.12.27，由实际控制人邓小华、石春玉、公司控股股东山东三信实业有限公司提供连带责任保证。山东三信商贸股份有限公司名下编号为181264、181265号房产抵押。

**22、租赁负债**

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁负债	未确定融资费用	其他		
门店租赁原值	53,677,651.65	2,802,583.33			36,596,126.98	19,884,108.00
未确认融资费用	5,209,751.30		210,475.18		1,388,322.98	3,610,953.14
融资租赁原值	7,141,600.00				5,033,816.00	2,107,784.00
未确认融资费用	819,284.70				201,000.00	618,284.70
合计	54,790,215.65	2,802,583.33	210,475.18		40,040,620.00	17,762,654.16

**23、长期应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		14,745,546.96
专项应付款		
合计		14,745,546.96

**(1) 长期应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		8,750,000.00
减：未确认融资费用		326,768.34
合计		8,423,231.66

## 24、股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

## 25、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,157,699.19			10,157,699.19
其他资本公积	2,516,980.29			2,516,980.29
合计	12,674,679.48			12,674,679.48

## 26、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,427,420.82			1,427,420.82
合计	1,427,420.82			1,427,420.82

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 27、未分配利润

(1) 未分配利润明细如下

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-3,054,543.91	-3,630,776.26
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-3,054,543.91	-3,630,776.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,143,617.39	576,232.35
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-1,910,926.52	-3,054,543.91

## 28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入明细列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,316,517.35	229,320,863.09	342,299,643.40	281,274,745.04
其他业务	28,094,087.35	4,275,538.77	24,938,848.59	6,439,425.33
合计	310,410,604.70	233,596,401.86	367,238,491.99	287,714,170.37

### 29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市建设税	369,532.41	297,847.83
教育费附加	158,910.13	142,324.11
地方教育费附加	105,940.06	94,882.74
房产税	430,549.96	430,703.96
土地使用税	8,605.88	8,721.88
印花税	238,802.54	148,052.19
合 计	1,312,340.98	1,122,532.71

### 30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,908,146.48	20,309,495.91
使用权资产折旧	16,313,226.23	11,518,631.64
日常维护费	5,846,208.94	7,654,148.00
折旧摊销	4,330,183.95	3,153,325.02
办公费	4,599,405.09	4,265,612.06
宣传费	51,543.50	12,813.56
商品损耗	2,527,105.57	2,309,728.23
其他费用	373,395.12	139,897.17
合计	51,949,214.88	49,363,651.59

### 31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,216,726.02	8,292,589.29
折旧摊销	2,125,528.90	3,646,441.60
差旅费	174,120.97	163,612.16
办公费	1,588,886.92	2,049,597.60
中介费用	1,203,371.70	1,139,261.47
其他费用	485,808.41	389,709.58
合计	12,794,442.92	15,681,211.70

### 32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	6,886,120.55	6,285,549.94
租赁负债利息费用	1,809,273.34	3,494,239.85
减：利息收入	37,158.00	1,377,897.61
手续费支出	1,421,341.01	1,133,034.00

其他费用	32,379.37	144,925.57
合计	10,111,956.27	9,679,851.75

### 33、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
追溯体系补偿款		38,600.01	与资产相关
智能便利店进社区奖补资金		51,507.60	
稳岗补贴	19,560.60	105,273.29	与收益相关
合计	19,560.60	195,380.90	/

### 34、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-834,523.61	-1,754,147.55
其他应收款坏账损失	898,343.15	76,384.84
合计	63,819.54	-1,677,762.71

### 35、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	406,549.61	-127,872.92
合计	406,549.61	-127,872.92

### 36、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	43,156.45	-48,567.83	43,156.45
合计	43,156.45	-48,567.83	43,156.45

### 37、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产盘盈		206,287.56	
无法支付的应付款	317.28	34,435.28	317.28
其他	14,122.05	2,262.10	14,122.05
合计	14,439.33	242,984.94	14,439.33

### 38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

罚款支出	21,658.11		
捐赠支出		5,894.00	
其他	579.13	29,604.61	
税收滞纳金		194.65	
合 计	22,237.24	35,693.26	

### 39、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,012.56	118,360.33
递延所得税	17,906.13	1,530,950.31
合 计	27,918.69	1,649,310.64

### 40、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到其他往来款项	28,046,296.41	17,244,061.35
政府补助	19,560.60	105,273.29
利息收入	37,158.00	47,406.52
合 计	28,103,015.01	17,396,741.16

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	30,965,039.36	7,501,669.92
暂付往来款等	24,474,984.12	4,893,939.86
罚款支出	21,646.80	
合 计	55,461,670.28	12,395,609.78

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁款	13,783,816.00	
合 计	13,783,816.00	

### 41、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,143,617.39	2,818,204.43
加: 信用减值损失	-63,819.54	1,677,762.71
资产减值损失	-406,549.61	127,872.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,550,917.29	7,114,025.33
使用权资产折旧	16,313,226.23	13,114,733.89
无形资产摊销	988,103.85	709,365.43
长期待摊费用摊销	2,916,691.71	4,969,896.36
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)	-43,156.45	48,567.83
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,695,393.89	9,779,789.79
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	9,379,379.65	-711,021.77
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-9,361,473.51	
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,202,675.87	2,369,776.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,253,205.49	-17,535,728.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-34,324,254.95	15,899,908.00
经营活动产生的现金流量净额	<b>3,737,546.33</b>	<b>40,383,152.86</b>
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	9,797,944.35	17,608,132.22
减: 现金的上年年末余额	17,608,132.22	8,611,189.70
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,810,187.87	8,996,942.52

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	9,797,944.35	17,608,132.22
其中：库存现金	1,248,631.12	1,104,541.58
可随时用于支付的银行存款	8,549,313.23	16,503,590.64
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	9,797,944.35	18,217,146.65

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	354,862.91	保证金
固定资产	23,485,495.42	借款抵押
货币资金	10,000,000.00	定期存单
合计	33,840,358.33	

43、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	19,560.60	其他收益	19,560.60
合计	19,560.60		19,560.60

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
			直接	间接		

曹县三越百货有限公司	曹县	曹县	100.00		100.00	购买
------------	----	----	--------	--	--------	----

## (二) 重要的非全资子公司的相关信息

无

## 九、与金融工具相关的风险

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

### (一)、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

##### (1) 货币资金

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

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二)、流动风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。截至2023年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币84,400,000.00元。(2022年12月31日:人民币72,840,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益

产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
山东三信实业有限公司	有限责任	菏泽市牡丹区1516号	石春玉	广告设计、制作、发布、代理；企业受托管理（不含会计代理记账）；电脑动画设计；企业形象策划、市场调研；展览展示服务、会务服务、摄影服务、婚庆礼仪服务；企业管理咨询、企业营销咨询；鲜花、电子产品、计算机软件（不含保护计算机系统安全的专用软硬件产品）及辅助设备、通讯器材（不含无线电发射设备的进口）的批发和零售；化肥、农药（不含危险化学品）、农业机械、化工产品（不含危险化学品）、园林绿化产品的销售；装饰装修工程施工（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）。

#### 续表

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	营业执照号
山东三信实业有限公司	3000万元	75.00	75.00	邓小华、石春玉	91371702706140144E

#### 续表

子公司全称	业务性质	注册资本	持股比例(%)	营业执照
曹县三越百货有限公司	零售预包装食品、散装食品、乳制品；零售卷烟、雪茄烟；小包装食盐零售。日用百货、家用电器、服	5,000,000.00	100.00	91371721567704607R

装、鞋帽、五金文化、照相器材、工艺美术、厨房用品、床上用品、金银珠宝首饰、钟表眼镜、文化用品；化妆、洗涤用品销售；店铺及柜台的出租及相关配套服务。			
---	--	--	--

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
菏泽三荣百货有限公司	同一控制
菏泽市牡丹区和润民间资本管理有限公司	同一控制
山东绿信农业发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
菏泽高新区坤德果蔬有限公司	实际控制人控制的其他企业
山东祥顿金属包装有限公司	董事控制的公司
郓城信记物联网有限公司	董事担任法人的公司
山东尧都文化发展有限公司	股东亲属石春芳控制的企业
菏泽和润置业有限公司	股东亲属石春芳控制的企业
菏泽三信资产管理有限公司	股东亲属石春丽控制的企业
山东三信科技电子网络有限公司	股东亲属石春丽控制的企业
菏泽市牡丹区晓华企业管理中心（有限合伙）	股东亲属石庆新控制的企业
邓小华	董事长兼总经理
石庆华	董事兼副总经理
石春玉	董事
王祥玉	董事会秘书、财务总监
张国	董事
于儒超	董事
马贤民	董事
李兆勇	监事会主席
刘影	监事
郑瑞芳	监事
石春丽	实际控制人亲属
石庆春	实际控制人亲属
石春芳	实际控制人亲属
石庆新	实际控制人亲属
崇鼓楼食品（山东）有限公司	2024年石春玉受让持股 10%
菏泽高新区诺达商贸有限公司	2024年石春玉受让持股 80%

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东绿信农业发展有限公司	采购商品	18,578,727.07	27,093,678.11
菏泽高新区坤德果蔬有限公司	采购商品	26,521,019.49	7,441,944.52

##### (2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,019,068.64	1,007,374.69

##### (3) 关联担保情况

担保方	担保最高限额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东三信实业有限公司 邓小华、石春玉	15,000,000.00	2023-1-19	2024-1-18	否
山东三信实业有限公司 邓小华、石春玉	10,000,000.00	2021-3-22	2025-3-21	否
邓小华	6,000,000.00	2022-6-6	2024-5-6	否
山东三信实业有限公司 邓小华、石春玉	10,000,000.00	2021-1-30	2023-1-27	是
山东三信实业有限公司 邓小华、石春玉	44,900,000.00	2022-2-9	2024-12-27	否
石春玉	10,650,000.00	2022-10-19	2023-10-19	是
石春玉	11,100,000.00	2022-11-4	2023-11-4	是
邓小华、石春玉	13,000,000.00	2023-11-23	2024-11-23	否

##### (4) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
邓小华	大卖场店	免收租金	免收租金
石春玉、邓小华	生活广场店	免收租金	免收租金
邓小华	康庄店	免收租金	免收租金
石庆新	牡丹园店	免收租金	免收租金
邓晓磊	区委店	免收租金	免收租金
石春霞	龙翔店	免收租金	免收租金
邓小华	成阳店	免收租金	免收租金

石春霞	南华康城城	免收租金	免收租金
山东三信实业有限公司	曹县三越经营场所	免收租金	免收租金
山东祥顿金属包装有限公司	办公用场所及配送仓库	免收租金	免收租金

#### (5) 关联方资金拆借

无发生额

#### (6) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	山东绿信农业发展有限公司	546.44	348,800.95
应付账款	菏泽高新区坤德果蔬有限公司	331.84	110,703.99

#### (7) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

出租方名称	租赁资产	租赁起	租赁终
邓小华	大卖场店	2022-7-1	2025-6-30
石春玉、邓小华	生活广场店	2022-7-1	2025-6-30
邓小华	康庄店	2022-7-1	2025-6-30
石庆新	牡丹园店	2022-7-1	2025-6-30
邓晓磊	区委店	2022-7-1	2025-6-30
石春霞	龙翔店	2022-7-1	2025-6-30
邓小华	成阳店	2022-7-1	2025-6-30
石春霞	南华康城城	2022-7-1	2025-6-30
山东祥顿金属包装有限公司	办公用场所及配送仓库	无固定期限	
山东三信实业有限公司	曹县三越经营场所	2022-7-1	2025-06-30

### 十一、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至资产负债表日，无或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

无

## 十四、母公司财务报表重要项目注释

### 1、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（含1年）	58,796,574.62	37,531,399.23
1-2年	3,522,709.05	6,944,936.55
2-3年	103,631.74	
3-4年		10,481.82
小计	62,422,915.41	44,486,817.60
减：坏账准备	3,173,338.09	2,338,814.48
合计	59,249,577.32	42,148,003.12

#### (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1—采用账龄分析法计提坏账准备的组合	61,620,704.21	98.71	3,173,338.09	5.15	58,447,366.12
组合2—应收银联、支付宝、微信等	802,211.20	1.29			802,211.20
组合3、母子公司之间的应收款项					

组合小计	62,422,915.41	100.00	3,173,338.09	5.08	59,249,577.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	62,422,915.41	100.00	3,173,338.09	5.08	59,249,577.32

(续)

类别	上年期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1—采用账龄分析法计提坏账准备的组合	41,424,976.72	93.12	2,338,814.48	5.65	39,086,162.24
组合 2—应收银联、支付宝、微信等	2,599,590.23	5.84			2,599,590.23
组合 3、母子公司之间的应收款项	462,250.65	1.04			462,250.65
组合小计	44,486,817.60	100.00	2,338,814.48	5.26	42,148,003.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	44,486,817.60	100.00	2,338,814.48	5.26	42,148,003.12

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收外部经销商	61,620,704.21	3,173,338.09	5.15
应收银联、支付宝、微信等	802,211.20		
合计	62,422,915.41	3,173,338.09	5.08

(续)

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收外部经销商	41,424,976.72	2,338,814.48	5.65
应收银联、支付宝、微信等	2,599,590.23		
母子公司之间的应收款项	462,250.65		
合计	44,486,817.60	2,338,814.48	5.26

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,338,814.48	834,523.61			3,173,338.09
合计	2,338,814.48	834,523.61			3,173,338.09

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:**

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
定陶区万多超市	4,697,579.75	7.53	234,878.99
牡丹区振元果蔬超市	4,233,783.91	6.78	288,996.49
定陶区瑞多超市	3,508,936.19	5.62	175,446.81
开发区邓振百货超市	3,567,492.26	5.72	215,562.84
开发区万多百货超市	3,290,021.78	5.27	164,501.09
合计	19,297,813.89	30.91	1,079,386.22

**2、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	805,426.09	17,808,364.74
合计	805,426.09	17,808,364.74

**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	611,928.09	18,313,776.88
1-2年	12,326.00	293,963.00
2-3年	242,300.00	28,700.00
3-4年	28,700.00	251,240.00
4-5年	145,205.00	
小计	1,040,459.09	18,887,679.88
减: 坏账准备	235,033.00	1,079,315.14
合计	805,426.09	17,808,364.74

**(2) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	上年年末余额
借款		14,600,000.00

代扣代缴款项	324,600.86	
押金、保证金等	139,255.00	200,000.00
往来款	178,903.23	3,947,679.88
备用金	397,700.00	140,000.00
合计	1,040,459.09	18,887,679.88

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,079,315.14			1,079,315.14
本期计提				
本期转回	844,282.14			844,282.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	235,033.00			235,033.00

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
相同信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收	1,079,315.14		844,282.14		235,033.00
合计	1,079,315.14		844,282.14		235,033.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	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
丁俊梅	141,200.00	3年以内	13.57	11,140.00
侯会聚	110,000.00	2-3年	10.57	22,000.00
韩路	70,000.00	2-3年	6.73	14,000.00
何利	70,000.00	4-5年	6.73	3,500.00
苏酒集团贸易股份有限公司	50,000.00	4-5年	4.81	40,000.00
合计	441,200.00		42.40	90,640.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 总体情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,483,019.71		2,483,019.71	2,483,019.71		2,483,019.71
合计	2,483,019.71		2,483,019.71	2,483,019.71		2,483,019.71

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
曹县三越百货有限公司	2,483,019.71			2,483,019.71
合计	2,483,019.71			2,483,019.71

### 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,568,945.18	233,452,563.24	347,923,423.00	290,167,419.44
其他业务	27,865,166.91	4,275,538.77	22,976,748.71	6,386,406.56
合计	310,434,112.09	237,728,102.01	370,900,171.71	296,553,826.00

### 十五、补充资料

#### 1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	43,156.45	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,560.60	
债务重组损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,797.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	54,919.14	

所得税影响额	13,729.79
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	41,189.35

## 2、净资产收益率及每股收益

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.32	0.0175	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.0094	

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.44	0.0347	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.36	0.0335	

山东三信商贸股份有限公司  
2024 年 4 月 29 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,838,438.82	14,722,543.07	1,127,417.05	16,157,915.12
递延所得税负债		15,126,076.33		18,462,982.57
未分配利润	-812,571.83	-3,054,543.91	-3,630,776.26	-7,063,260.76
长期应付款	14,745,546.96	8,423,231.66		
一年内到期的非流动负债		12,079,385.53		
减：所得税费用	-592,661.44	1,649,310.64		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,818,204.43	576,232.35		
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	2,818,204.43	576,232.35		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	43,156.45
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,560.60
债务重组损益	
受托经营取得的托管费收	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,797.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>54,919.14</b>

减：所得税影响数	13,729.79
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	41,189.35

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用