

兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司

审计报告

立信中联审字[2025]D-0679号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津25J4KXSJJ4



目 录

一、	审计报告	1—7
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—96





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2025]D-0679 号

兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司（以下简称丽尚国潮公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了丽尚国潮公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、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，我们独立于丽尚国潮公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1、营业收入确认	
相关信息披露详见财务报表附注三（二十九）及五（三十八）。 丽尚国潮公司的营业收入主要来自于专业市场管理、商贸百货零售、新零售业务等。2024 年度，丽尚国潮公司营业收入为 66,602.44 万元。 由于营业收入是丽尚国潮公司关键业绩指标之一，可能存在丽尚国潮公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到执行，并测试内部控制的运行有效性； （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； （3）按月度、业务板块、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因； （4）针对新零售业务，执行专项核查程序，主要包括以下程序： 1) 对管理层进行访谈，了解丽尚国潮公司的相关业务流程及商业合理性； 2) 获取并检查主要客户的销售合同及其相关条款，评价收入确认方法是否适当； 3) 抽取主要客户进行实地走访或视频询问，了解业务背景，并实地查看部分客户的经营场所等； 4) 通过企查查等公开资料，检索主要客户及供应商的背景，是否涉及关联方； 5) 向管理层确认客户、供应商与丽尚国潮公司是否存在关联关系； 6) 检查期后是否存在退货等异常情形； 7) 针对新零售业务形成的应收款项，了解主要客户的结算周期与合同约定是否一致，并与期后回款进行核对。 （5）对于房产销售收入，检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查认购书、商品房买卖合同、销售收款情况以及交接确认单等；对于百货零售、餐饮酒店服务类收入，获取丽尚国潮公司信息系统数据并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售小票、客户付款记录等支持性文件；对于物业出租类收入，获取租赁台账、收入摊销



	计算表，并以抽样方式检查租赁合同； (6) 结合应收账款、其他应付款等函证，以抽样方式向客户函证本期销售额、往来款余额； (7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认； (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
2、对外投资的减值	
相关信息披露详见财务报表附注三(十五)、五(八)、五(十)。 截至2024年12月31日，丽尚国潮公司对外投资账面价值为26,427.71万元，其中：长期股权投资账面余额为人民币8,532.23万元，减值准备为人民币3,496.69万元，账面价值为人民币5,035.53万元；其他债权投资期末余额为人民币21,392.17万元。 由于丽尚国潮公司对外投资金额和减值准备金额较大，且对外投资是否存在减值很大程度上依赖于管理层所做的判断与估计，因此我们将对外投资的减值事项确定为关键审计事项。	针对对外投资的减值，我们实施的审计程序主要包括： (1) 了解与投资业务循环相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到执行，并测试内部控制的运行有效性； (2) 针对已实施审计的被投资项目，按照集团审计的相关要求，与组成部分注册会计师进行沟通，实施相应审计程序； (3) 获取并检查管理层对可收回金额所作的估计，评价关键参数及其确定依据的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对； (4) 对丽尚国潮公司管理层进行访谈，了解被投资项目的实际运作情况等； (5) 对部分被投资单位进行访谈，了解其经营情况、财务状况及未来发展方向； (6) 根据投资协议的相关约定，结合被投资单位的经营状况，检查丽尚国潮公司相关投资是否存在减值迹象； (7) 检查与对外投资减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
3、投资性房地产、固定资产的减值	
相关信息披露详见财务报表附注三(十六)、三(十七)、三(二	针对投资性房地产和固定资产的减值，我们实施的审计程序主要包括：



十二)、五(十二)和五(十三)。 截至 2024 年 12 月 31 日,丽尚国潮公司投资性房地产、固定资产账面价值分别为 189,974.99 万元、40,058.47 万元,合计占合并财务报表资产总额的 65.82%。 由于投资性房地产和固定资产金额重大,且投资性房地产和固定资产是否存在减值很大程度上依赖于管理层所做的判断与估计,因此我们将投资性房地产和固定资产的减值确定为关键审计事项。	(1) 了解与投资性房地产、固定资产相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试内部控制的运行有效性; (2) 实地查看投资性房地产、固定资产,实施监盘程序,了解资产目前的状况; (3) 复核管理层提供的投资性房地产减值测试表和固定资产减值测试表; (4) 检查与投资性房地产、固定资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
--	---

四、其他信息

丽尚国潮公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括构成 2024 年年度报告相关文件中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



重大错报。

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

丽尚国潮公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督丽尚国潮公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对丽尚国潮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丽尚国潮不能持续经营。

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

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

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

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

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



[此页无正文]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国天津市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十八日



合并资产负债表

2024年12月31日

金额单位：人民币元

杭州西湖国潮实业集团有限公司

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	315,334,552.90	491,271,362.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	154,270,833.65	95,981,850.82
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	44,236,908.15	40,977,948.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	17,431,554.66	13,663,840.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	55,998,195.60	63,925,812.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（六）		5,894,586.14
其他流动资产	五、（七）	7,169,474.85	4,833,714.07
流动资产合计		595,491,519.81	716,549,115.48
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	五、（八）	213,921,749.95	
长期应收款	五、（九）		229,353,211.61
长期股权投资	五、（十）	50,355,343.30	92,818,164.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十一）		2,916,461.44
投资性房地产	五、（十二）	1,899,749,925.42	2,248,781,261.43
固定资产	五、（十三）	400,594,730.71	196,483,971.97
在建工程	五、（十四）	19,079,957.18	2,012,490.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	188,269,439.68	16,331,534.90
无形资产	五、（十六）	51,943,407.99	28,698,130.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十七）	24,208,798.19	33,229,463.35
递延所得税资产	五、（十八）	51,090,743.46	10,839,927.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,899,191,095.88	2,861,464,617.34
资产总计		3,494,685,615.69	3,578,013,732.82

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表第11页



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：兰州海通国际实业股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、(二十)	96,109,720.49	47,645,209.69
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	五、(二十一)	71,300,147.46	80,889,872.96
预收款项	五、(二十二)	486,628,387.46	260,340,579.78
合同负债	五、(二十三)	136,958,650.53	141,698,035.16
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	五、(二十四)	17,496,519.68	16,336,939.96
应交税费	五、(二十五)	28,359,040.69	36,633,479.24
其他应付款	五、(二十六)	153,856,957.37	443,159,907.94
其中：应付利息			
应付股利		1,891,861.25	1,866,832.05
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	五、(二十七)	66,292,754.18	75,104,406.16
其他流动负债	五、(二十八)	16,044,372.17	16,757,187.88
流动负债合计		1,073,026,550.03	1,118,465,618.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十九)	456,482,500.00	491,031,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十)	1,046,054.87	8,630,327.41
长期应付款	五、(三十一)	2,000,000.00	2,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(三十二)		3,905,493.33
递延收益			
递延所得税负债	五、(十八)	47,943,361.52	3,792,752.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		507,471,916.39	509,359,573.12
负债合计		1,580,498,466.42	1,627,825,191.89
所有者权益：			
股本	五、(三十三)	761,335,236.00	761,335,236.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十四)	273,398,252.44	270,873,941.85
减：库存股	五、(三十五)	130,785,509.76	75,198,455.86
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十六)	320,221,557.73	316,199,587.15
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十七)	707,220,429.07	668,100,800.86
归属于母公司所有者权益合计		1,931,389,965.48	1,941,311,110.00
少数股东权益		-17,202,816.21	8,877,430.93
所有者权益合计		1,914,187,149.27	1,950,188,540.93
负债和所有者权益总计		3,494,685,615.69	3,578,013,732.82

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		936,639.33	128,786.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、（一）	250,031,698.67	250,028,862.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		1,663,533.04	973,992.41
流动资产合计		252,631,871.04	251,131,641.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资		10,244,999.98	
长期应收款			
长期股权投资	十四、（二）	2,391,779,316.39	2,373,840,494.84
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		3,117,957.90	12,987,301.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		204,999.25	211,666.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,405,347,273.52	2,387,039,462.88
资产总计		2,657,979,144.56	2,638,171,104.75

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表 第3页



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：兰州润海国潮实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,199,713.57	3,263,493.58
应交税费		226,678.04	2,977,805.28
其他应付款		619,044,825.19	554,167,947.69
其中：应付利息			
应付股利		1,891,861.25	1,866,832.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		622,471,216.80	560,409,246.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		622,471,216.80	560,409,246.55
所有者权益：			
股本		761,335,236.00	761,335,236.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		412,269,597.20	409,745,286.61
减：库存股		130,785,509.76	75,198,455.86
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		320,221,557.73	316,199,587.15
未分配利润		672,467,046.59	665,680,204.30
所有者权益合计		2,035,507,927.76	2,077,761,858.20
负债和所有者权益总计		2,657,979,144.56	2,638,171,104.75

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



财务报表 第4页



合并利润表

2024年度

编制单位：上海潮实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		666,024,442.46	880,364,474.84
其中：营业收入	五、(三十八)	666,024,442.46	880,364,474.84
利息收入			
其他收入			
二、营业总成本		416,994,589.33	664,733,758.04
其中：营业成本	五、(三十八)	222,746,711.86	399,176,786.03
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	五、(三十九)	37,390,741.45	38,860,417.73
销售费用	五、(四十)	47,116,389.37	78,170,064.65
管理费用	五、(四十一)	86,872,606.89	113,999,807.03
研发费用			
财务费用	五、(四十二)	22,868,139.76	34,526,682.60
其中：利息费用		24,323,799.08	38,405,297.14
利息收入		3,341,248.23	6,300,781.46
加：其他收益	五、(四十三)	178,808.70	11,866,246.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-45,278,698.79	-4,735,671.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,833,999.33	-17,427,574.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)		-53,881,710.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-70,824,735.66	-8,441,624.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-16,044,867.87	-16,897,538.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-1,227,424.60	1,547,095.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		115,832,934.91	145,087,512.68
加：营业外收入	五、(四十九)	3,516,716.30	4,564,694.60
减：营业外支出	五、(五十)	895,636.75	945,133.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,454,014.46	148,707,073.31
减：所得税费用	五、(五十一)	71,981,769.89	65,818,768.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,472,244.57	82,888,304.62
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,472,244.57	82,888,304.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		72,552,491.71	82,642,795.68
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-26,080,247.14	245,508.94
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		46,472,244.57	82,888,304.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		72,552,491.71	82,642,795.68
归属于少数股东的综合收益总额		-26,080,247.14	245,508.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.11

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		71,819.90	397,073.65
销售费用			
管理费用		3,409,863.18	4,528,931.27
研发费用			
财务费用		23,587.04	-85,150.77
其中：利息费用		8,816.35	19,322.63
利息收入		19,744.93	112,334.53
加：其他收益		23,154.99	11,143.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（三）	45,244,999.98	156,187,402.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-42,292,399.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-189.27	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-61,178.45	-93,081.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,447,545.07	1,495,066.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,253,972.06	110,467,278.06
加：营业外收入		0.44	352.14
减：营业外支出		3,000.00	151,046.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,250,972.50	110,316,583.50
减：所得税费用		31,266.71	6,963,329.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,219,705.79	103,353,253.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,219,705.79	103,353,253.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		40,219,705.79	103,353,253.90

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2024年度

编制单位：兰州招商局实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		568,328,058.38	846,680,285.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		73,226.97	36.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	1,560,880,786.75	1,173,612,709.09
经营活动现金流入小计		2,129,282,072.10	2,020,293,031.10
购买商品、接受劳务支付的现金		106,605,481.08	347,172,141.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		86,578,962.31	83,799,838.29
支付的各项税费		144,171,833.49	131,406,128.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	1,649,077,979.66	1,135,327,423.21
经营活动现金流出小计		1,986,434,256.54	1,697,705,531.73
经营活动产生的现金流量净额		142,847,815.56	322,587,499.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、（五十二）	27,617,461.44	163,525,262.14
取得投资收益收到的现金			6,316,968.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,497,541.17	8,005,670.55
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	五、（五十二）	1,420,131.33	25,900,575.00
投资活动现金流入小计		37,535,133.94	203,748,475.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、（五十二）	35,957,459.05	81,146,177.18
投资支付的现金	五、（五十二）	210,000,000.00	1.00
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			
投资活动现金流出小计		245,957,459.05	81,146,178.18
投资活动产生的现金流量净额		-208,422,325.11	122,602,297.51
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			1,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,800,000.00
取得借款收到的现金		161,209,019.62	814,762,983.63
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	14,356,310.59	15,715,500.00
筹资活动现金流入小计		175,565,330.21	832,278,483.63
偿还债务支付的现金		154,427,614.79	959,065,460.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,939,077.20	38,140,706.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	92,108,140.15	85,540,224.15
筹资活动现金流出小计		299,474,832.14	1,082,745,390.45
筹资活动产生的现金流量净额		-123,909,501.93	-250,467,906.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,746.78	-986,581.47
五、现金及现金等价物净增加额		-189,466,264.70	193,735,308.59
加：期初现金及现金等价物余额		452,751,372.31	259,016,063.72
六、期末现金及现金等价物余额		263,285,107.61	452,751,372.31

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表 第7页



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		47,063.79	4,629,427.97
经营活动现金流入小计		47,063.79	4,629,427.97
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,028,328.14	1,333,529.36
支付的各项税费		3,105,004.73	6,429,389.19
支付其他与经营活动有关的现金		3,005,155.20	3,543,462.39
经营活动现金流出小计		7,138,488.07	11,306,380.94
经营活动产生的现金流量净额		-7,091,424.28	-6,676,952.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			158,305,393.47
取得投资收益收到的现金		45,000,000.00	156,312,468.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,090,000.00	5,088,227.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		53,090,000.00	319,706,089.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		28,000,000.00	36,629,313.24
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,000,000.00	36,629,313.24
投资活动产生的现金流量净额		25,090,000.00	283,076,775.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		76,024,310.59	36,200,000.00
筹资活动现金流入小计		76,024,310.59	36,200,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,394,680.07	19,322.63
支付其他与筹资活动有关的现金		64,087,053.90	320,757,655.86
筹资活动现金流出小计		93,481,733.97	320,776,978.49
筹资活动产生的现金流量净额		-17,457,423.38	-284,576,978.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		541,152.34	-8,177,155.68
加：期初现金及现金等价物余额		128,786.99	8,305,942.67
六、期末现金及现金等价物余额		669,939.33	128,786.99

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2014年度

上海中安公司财务报表附注													
项目	所有者权益				所有者权益				所有者权益				所有者权益合计
	所有者权益				所有者权益				所有者权益				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		1,107,338,673.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		1,107,338,673.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 回购股份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. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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. 其他综合收益结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 专项储备													
2. 专项储备													
3. 专项储备													
（六）其他													
四、本年年末余额	761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		761,326,276.00	270,875,941.85	75,136,455.96		1,107,338,673.81

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表





合并股东权益变动表

2021年度

上海凯泰										
上海凯泰公司财务报表										
归属于母公司所有者权益										
项目	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、上年年末余额	791,335,235.00		246,039,685.05					205,864,261.74		1,811,731,226.41
加：会计政策变更										-76,722.83
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	791,335,235.00		246,039,685.05					205,864,261.74		1,811,654,503.58
三、本年年末余额	791,335,235.00		246,039,685.05	75,198,455.88				18,335,325.29		29,668,896.29
(一) 综合收益总额										82,642,792.08
(二) 股东投入和减少资本										
1. 投入资本溢价										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入权益的金额										
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. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
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. 其他										
(五) 专项储备										
1. 专项储备										
2. 其他										
(六) 其他										
四、本年年末余额	791,335,235.00		246,039,685.05	75,198,455.88				18,335,325.29		29,668,896.29



会计机构负责人：



财务负责人：



法定代表人：



母公司股东权益变动表

2024年度

本期金额														
项目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	761,335,236.00					409,745,286.61	75,198,455.86			316,199,587.15	665,680,204.30	2,077,761,858.20		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	761,335,236.00					409,745,286.61	75,198,455.86			316,199,587.15	665,680,204.30	2,077,761,858.20		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,524,310.59	55,587,053.90			4,021,970.58	6,786,842.29	-42,253,330.44		
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本						2,524,310.59	55,587,053.90				40,219,702.79	40,219,702.79		
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配						2,524,310.59	55,587,053.90			4,021,970.58	-33,432,863.50	-29,410,892.92		
1. 提取盈余公积														
2. 对股东（或股东）的分配														
3. 其他														
（四）盈余公积转增资本（或股本）														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	761,335,236.00					412,269,597.20	130,785,509.76			320,221,557.73	672,467,046.59	2,035,507,927.76		

后附附注为财务报表组成部分

企业法定代表人

张保印

主管会计工作负责人

张保印

会计机构负责人

张保印



母公司股东权益变动表

2024年度

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	761,335,236.00				387,531,030.61				305,864,261.75	572,662,275.79	2,027,392,804.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	761,335,236.00				387,531,030.61				305,864,261.75	572,662,275.79	2,027,392,804.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					22,214,256.00	75,198,455.86			10,335,325.39	93,017,928.61	50,359,054.04
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本					22,214,256.00	75,198,455.86				103,353,253.90	-52,084,199.86
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配					24,273,456.00	75,198,455.86					24,273,456.00
1. 提取盈余公积					-2,059,200.00				10,335,325.39	-10,335,325.39	-77,257,055.86
2. 对股东（或股东）的分配									10,335,325.39	-10,335,325.39	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	761,335,236.00				409,745,286.61	75,198,455.86			316,199,587.15	665,680,204.30	2,077,761,658.20

实际控制人：王卫

财务总监：王卫

会计机构负责人：王卫

会计机构负责人：王卫



兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一)公司概况

兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司（原名兰州民百（集团）股份有限公司，以下简称公司或本公司）系经兰州市人民政府兰政发〔1992〕第 60 号文批准，在原兰州民主西路百货大楼整体改制的基础上，由原兰州民主西路百货大楼、兰州第三产业集团公司和南京呈元建筑装饰有限公司等三家发起人发起，以定向募集方式设立的股份有限公司，于 1992 年 8 月 9 日在甘肃省工商行政管理局登记注册，总部位于甘肃省兰州市。公司现持有统一社会信用代码为 91620000224336881T 的营业执照，注册资本 761,335,236.00 元，股份总数 761,335,236 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 669,040 股，无限售条件的流通股份 A 股 760,666,196 股。公司股票已于 1996 年 8 月 2 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属商场百货行业。主要经营活动为：专业市场管理、商贸百货零售、新零售业务等。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 28 日第十届董事会第三十一次会议批准对外报出。

(二)合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	丽尚国潮（浙江）控股有限公司
2	杭州丽尚美链网络科技有限公司
3	浙江丽尚美链品牌管理有限公司
4	浙江丽尚美链供应链管理有限公司
5	浙江丽尚美链广告传媒有限公司
6	浙江丽尚美链传媒有限公司



序号	子公司名称
7	浙江安速达仓储物流有限公司
8	上海丽尚美链进出口贸易有限公司
9	浙江丽尚美链农业发展有限公司
10	HK BEAUT HOLDING GROUP TRADING LIMITED
11	HK LISHANG NETWORK TECHNOLOGY LIMITED
12	浙江丽尚优选网络科技有限公司
13	丽水国潮企业管理咨询有限公司
14	浙江丽尚融鑫供应链管理有限公司
15	浙江丽尚云环数字科技有限公司
16	杭州环北丝绸服装城有限公司
17	杭州环北企业管理服务有限公司
18	南京环北市场管理服务有限公司
19	兰州亚欧商厦有限责任公司
20	兰州丽尚亚欧商业管理有限公司
21	兰州民百亚欧物业管理有限公司
22	兰州民百置业有限公司
23	丽尚亚欧（甘肃）酒店管理有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，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。

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。



三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.01%的应收账款认定为重要应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.01%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的预计负债	公司将单项预计负债金额超过资产总额 0.5%的预计负债认定为重要预计负债
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.5%的投资活动现金流量认定为重要



项目	重要性标准
	投资活动现金流量
重要的联营企业	公司将单项投资金额超过资产总额 0.5%的联营企业认定为重要联营企业
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项涉及金额超过资产总额 0.5%的承诺事项认定为重要承诺事项
重要的或有事项	公司将单项或有事项涉及金额超过资产总额 0.5%的或有事项认定为重要或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项涉及金额超过资产总额 0.5%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围



合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权



之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注三（十五）长期股权投资。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。



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

(十一)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否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(权益工具)。

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

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

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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



初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。



终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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



金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自



初始确认后并未显著增加。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收账款、其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收账款、其他应收款，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
应收账款——应收兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司合并范围内关联款项组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司合并范围内关联款项组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款——账龄组合	风险	针对不同的风险类别以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失



(2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）		其他应收款预期信用损失率（%）	
	新零售业务板块	其他板块	新零售业务板块	其他板块
1 年以内	3	0	3	0
1 至 2 年	5	1	5	1
2 至 3 年	10	5	10	5
3 至 4 年	15	15	15	15
4 至 5 年	30	30	30	30
5 年以上	50	50	50	50

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

(3) 按单项计提预期信用损失的应收款项、合同资产和预付账款的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项、合同资产和预付账款，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

- (1) 存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估



计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十四) 持有待售

1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

2. 本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一



项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报方法

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

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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



在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注三（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的



会计处理方法和三（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十六）投资性房地产



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

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、其他设备。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-45	0-5	2.111-20
通用设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输工具	年限平均法	4-8	5	11.875-23.75
其他设备	年限平均法	3-15	5	6.333-31.67

(十八) 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（二十二）长期资产减值。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3



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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用



途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	40 年	直线法	按权证所载使用年限确定
车位使用权	45 年	直线法	按预计可使用年限确定
软件	5 年	直线法	按预计可使用年限确定
交通接口使用权	5 年	直线法	按预计可使用年限确定
商标权	10 年	直线法	按预计可使用年限确定

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用



人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。



商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十五) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法



(1) 设定提存计划

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本



公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(二十九) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服



务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，



扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

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

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。



本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该



商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

(1) 销售商品业务（含商场、新零售业务）属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司已根据约定将商品交付给购货方，且商品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 开发产品业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，且开发产品销售收入金额已确定，已经收回款项或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，开发产品相关的成本能够可靠地计量。

(3) 物业管理业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在物业管理服务已经提供，且物业管理收入金额已确定，已经收回物业管理费或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，物业管理相关的成本能够可靠地计量。

(4) 餐饮、客房服务业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在餐饮、客房服务已经提供，且餐饮、客房服务收入金额已确定，已经收回服务款项或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，餐饮、客房服务相关的成本能够可靠地计量。

(5) 市场铺位出租业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司已按照租赁合同约定将铺位出租给商户，且相关业务收入金额已确定，已经收回租金或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，铺位出租相关的成本能够可靠地计量。

(三十) 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述



资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(三十一) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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



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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

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

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

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

(三十三) 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

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

2. 本公司作为出租人



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

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十四) 分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）《企业会计准则解释第 18 号》

根据 2024 年 12 月 6 日财政部发布的《关于印发<企业会计准则解释第 18 号>的通知》（财会【2024】24 号）（以下简称“准则解释第 18 号”）的规定，“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理”的内容。自印发之日起施行。本公司自 2024 年度起执行《企业会计准则解释第 18 号》，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。



四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	应纳税销售额（量）	5%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	按照房地产销售收入和预收房款（不包含增值税额）5%的比例计提和预缴土地增值税，待项目符合清算条件后向税务机关申请清算
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露：

纳税主体名称	所得税税率
HK BEAUT HOLDING GROUP TRADING LIMITED	8.25%、16.5%
HK LISHANG NETWORK TECHNOLOGY LIMITED	8.25%、16.5%
HAPPY ONE INTERNATIONAL IMPORT & EXPORT CO., LIMITED	8.25%、16.5%
浙江丽尚融鑫供应链管理有限公司	20%
丽尚融鑫（丽水）物流有限公司	20%
浙江丽尚云环数字科技有限公司	20%
浙江丽尚美链供应链管理有限公司	20%
浙江丽尚美链传媒有限公司	20%
浙江丽尚美链品牌管理有限公司	20%



纳税主体名称	所得税税率
浙江丽尚美链广告传媒有限公司	20%
丽水国潮企业管理咨询有限公司	20%
浙江安速达仓储物流有限公司	20%
兰州民百亚欧物业管理有限公司	20%
兰州民百置业有限公司	20%
丽尚亚欧（甘肃）酒店管理有限公司	20%
浙江丽尚优选网络科技有限公司	20%
丽水丽尚精选网络科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二)重要的税收优惠政策及依据

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司浙江丽尚融鑫供应链管理有限公司、丽尚融鑫（丽水）物流有限公司、浙江丽尚云环数字科技有限公司、兰州民百亚欧物业管理有限公司、兰州民百置业有限公司、丽尚亚欧（甘肃）酒店管理有限公司、丽水国潮企业管理咨询有限公司、浙江安速达仓储物流有限公司、浙江丽尚美链供应链管理有限公司、浙江丽尚美链传媒有限公司、浙江丽尚美链广告传媒有限公司、浙江丽尚美链品牌管理有限公司、浙江丽尚优选网络科技有限公司、丽水丽尚精选网络科技有限公司享受此税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

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，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

(一)货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	647,664.55	18,078.66
银行存款	262,814,863.50	452,346,456.21
其他货币资金	52,862,024.85	38,906,827.93
合计	316,324,552.90	491,271,362.80



项目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额	44,810.15	98,129.27

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	178,702,720.94	75,793,399.10
1 至 2 年	19,069,078.76	3,943,212.30
2 至 3 年	1,513,609.30	21,485,618.97
3 至 4 年	18,811,136.08	
小计	218,096,545.08	101,222,230.37
减：坏账准备	63,825,711.43	5,240,379.55
合计	154,270,833.65	95,981,850.82

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	93,756,731.27	42.99	58,647,426.87	62.55	35,109,304.40
按组合计提坏账准备	124,339,813.81	57.01	5,178,284.56	4.16	119,161,529.25
其中：按账龄组合计提	124,339,813.81	57.01	5,178,284.56	4.16	119,161,529.25
合计	218,096,545.08	100.00	63,825,711.43	29.26	154,270,833.65

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,131,681.60	2.11	2,131,681.60	100.00	
按组合计提坏账准备	99,090,548.77	97.89	3,108,697.95	3.14	95,981,850.82



类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按账龄组合计提	99,090,548.77	97.89	3,108,697.95	3.14	95,981,850.82
合计	101,222,230.37	100.00	5,240,379.55	5.18	95,981,850.82

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提 比例 (%)	计提理由
HAPPINESS CONCEPT LIMITED			3,763,842.65	3,763,842.65	100.00	预计无法收回
HK YIJIANGNAN INDUSTRIAL CO., LIMITED			24,879,131.04	7,463,739.31	30.00	预计部分无法收回
HONGKONG ZHANG LONG TRADE CO., LIMITED			20,392,297.06	6,117,689.12	30.00	预计部分无法收回
杭州丽尚诚品网络科技有限公司	2,131,681.60	2,131,681.60	2,131,681.60	2,131,681.60	100.00	预计无法收回
杭州名融网络有限公司			11,868,197.85	11,868,197.85	100.00	预计无法收回
杭州存济妇儿医院管理有限公司[注]			28,778,416.67	26,278,416.67	91.31	预计无法收回
欧际宝昇（诸暨）商业管理咨询有限公司			139,527.00	139,527.00	100.00	预计无法收回
浙江泽耘农业科技有限公司			1,021,449.70	102,144.97	10.00	预计部分无法收回
胡旭			782,187.70	782,187.70	100.00	预计无法收回
合计	2,131,681.60	2,131,681.60	93,756,731.27	58,647,426.87	62.55	



[注] 杭州存济妇儿医院管理有限公司曾用名为杭州菁华妇儿医院有限公司。

(2) 按组合计提坏账准备:

①按组合计提坏账准备: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	103,631,426.47	2,258,708.67	2.18
1 至 2 年	1,828,486.96	91,029.05	4.98
2 至 3 年	68,764.30	6,876.43	10.00
3 至 4 年	18,811,136.08	2,821,670.41	15.00
合计	124,339,813.81	5,178,284.56	4.16

确定该组合依据的说明: 按照应收账款账龄分类。

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	2,131,681.60	56,515,745.27			58,647,426.87
按组合计提坏账准备	3,108,697.95	2,069,589.91		3.30	5,178,284.56
合计	5,240,379.55	58,585,335.18		3.30	63,825,711.43

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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
兰州市城关区机关事务管理局	14,533,749.62		14,533,749.62	6.66	
HONGKONG ZHANG LONG TRADE CO., LIMITED	20,392,297.06		20,392,297.06	9.35	6,117,689.12
HK YIJIANGNAN INDUSTRIAL CO., LIMITED	24,879,131.04		24,879,131.04	11.41	7,463,739.31



单位名称	应收账款期末 余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
河南豫资三生能源实业有限公司	22,209,076.00		22,209,076.00	10.18	666,272.28
杭州存济妇儿医院管理有限公司	28,778,416.67		28,778,416.67	13.20	26,278,416.67
合计	110,792,670.39		110,792,670.39	50.80	40,526,117.38

(三) 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			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	39,050,045.48	66.43		39,050,045.48	44,970,288.13	99.65	4,150,000.00	40,820,288.13
1 至 2 年	19,727,937.86	33.56	14,484,414.93	5,243,522.93	3,948.47	0.01		3,948.47
2 至 3 年	3,339.74	0.01		3,339.74	153,711.91	0.34		153,711.91
合计	58,781,323.08	100.00	14,484,414.93	44,296,908.15	45,127,948.51	100.00	4,150,000.00	40,977,948.51

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	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
海南旅投黑虎科技有限公司	4,150,000.00	7.06
上海钛龙供应链有限公司	14,679,924.00	24.97
HENG YA HK TRADE LIMITED	4,846,985.00	8.25
中国乡镇企业有限公司	4,500,000.00	7.66
上海振芸商贸有限公司	4,794,000.00	8.16
合计	32,970,909.00	56.10

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	17,431,554.66	13,663,840.59



项目	期末余额	上年年末余额
合计	17,431,554.66	13,663,840.59

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	13,429,990.86	8,311,153.72
应收暂付款	7,149,228.23	4,090,562.83
股权转让款		2,495,131.33
小计	20,579,219.09	14,896,847.88
减：坏账准备	3,147,664.43	1,233,007.29
合计	17,431,554.66	13,663,840.59

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,051,194.54	9,695,419.85
1 至 2 年	4,288,632.38	2,098,367.18
2 至 3 年	1,337,716.80	1,714,991.60
3 至 4 年	1,633,599.36	
4 至 5 年		1,262,198.85
5 年以上	1,268,076.01	125,870.40
小计	20,579,219.09	14,896,847.88
减：坏账准备	3,147,664.43	1,233,007.29
合计	17,431,554.66	13,663,840.59

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	1,900,000.00	9.23	1,900,000.00	100.00	



类别	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 (%)	
按组合计提坏账准备	18,679,219.09	90.77	1,247,664.43	6.68	17,431,554.66
其中：账龄组合	18,679,219.09	90.77	1,247,664.43	6.68	17,431,554.66
合计	20,579,219.09	100.00	3,147,664.43	15.30	17,431,554.66

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	500,000.00	3.36	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,396,847.88	96.64	733,007.29	5.09	13,663,840.59
其中：账龄组合	14,396,847.88	96.64	733,007.29	5.09	13,663,840.59
合计	14,896,847.88	100.00	1,233,007.29	8.28	13,663,840.59

① 按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
知行（衢州）供应链管理有限公司			1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
杭州出凡科技有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	500,000.00	500,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	

②按组合计提坏账准备：

a.账龄组合



名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,051,194.54	252,958.22	2.10
1 至 2 年	2,888,632.38	70,323.42	2.43
2 至 3 年	837,716.80	45,304.88	5.41
3 至 4 年	1,633,599.36	245,039.90	15.00
5 年以上	1,268,076.01	634,038.01	50.00
合计	18,679,219.09	1,247,664.43	6.68

确定该组合依据的说明：按其他应收款账龄分类

(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	177,689.74	24,917.46	1,030,400.09	1,233,007.29
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-73,413.82	73,413.82		
--转入第三阶段	-1,358,000.00	-76,950.41	1,434,950.41	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,506,682.30	48,942.55	361,497.29	1,917,122.14
本期转回				
本期转销				
本期核销			2,465.00	2,465.00
其他变动				
期末余额	252,958.22	70,323.42	2,824,382.79	3,147,664.43

(5) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他	
按单项计提坏账准备	500,000.00	1,400,000.00				1,900,000.00
按组合计提坏账准备	733,007.29	517,122.14		2,465.00		1,247,664.43
合计	1,233,007.29	1,917,122.14		2,465.00		3,147,664.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮安市综合能源服务有限公司	押金保证金	1,500,000.00	1 至 2 年	7.29	15,000.00
杭州海拍客网络科技有限公司	押金保证金	5,947,124.99	1 年以内	28.90	178,413.75
知行（衢州）供应链管理有限公司	应收暂付款	1,400,000.00	1 至 2 年	6.80	1,400,000.00
杭州工万产业投资管理有限公司	押金保证金	1,557,053.16	3 至 4 年	7.57	233,557.97
杭州润杭商业地产有限公司	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	9.72	
合计		12,404,178.15		60.28	1,826,971.72

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	92,854.80	20,090.53	72,764.27	180,937.39		180,937.39



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	40,642,854.23	1,826,950.54	38,815,903.69	48,322,854.27	23,033.02	48,299,821.25
发出商品	17,109,527.64		17,109,527.64	15,445,053.91		15,445,053.91
合计	57,845,236.67	1,847,041.07	55,998,195.60	63,948,845.57	23,033.02	63,925,812.55

2. 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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料		20,090.53				20,090.53	
库存商品	23,033.02	1,826,950.54		23,033.02		1,826,950.54	
合计	23,033.02	1,847,041.07		23,033.02		1,847,041.07	

说明：可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，本期转回或转销存货跌价准备原因系存货实现销售或生产领用。

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款				6,014,883.82	120,297.68	5,894,586.14
合计				6,014,883.82	120,297.68	5,894,586.14

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	51,214.97	838,072.40
增值税待抵扣进项税额	5,353,840.66	2,307,365.48
发行费用	1,424,999.99	897,660.38



项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	339,419.23	790,615.81
合计	7,169,474.85	4,833,714.07

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八)其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	上年年末余额	本期成本变动	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
大额存单		210,000,000.00	3,921,749.95			213,921,749.95	210,000,000.00			
合计		210,000,000.00	3,921,749.95			213,921,749.95	210,000,000.00			

2. 期末重要的其他债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日	逾期本金
工商银行大额存单	50,000,000.00	2.35	2.35	2027 年 02 月 26 日	
工商银行大额存单	30,000,000.00	2.35	2.35	2027 年 05 月 14 日	
建设银行大额存单	10,000,000.00	2.15	2.15	2027 年 07 月 29 日	
民生银行大额存单	10,000,000.00	1.70	1.70	2026 年 10 月 29 日	
华夏银行大额存单	50,000,000.00	2.60	2.60	2027 年 02 月 05 日	
杭州银行大额存单	10,000,000.00	2.80	2.80	2026 年 02 月 21 日	
浦发银行大额存单	50,000,000.00	2.60	2.60	2027 年 04 月 29 日	
合计	210,000,000.00				

(九)长期应收款

1. 长期应收款情况



项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
转租赁 业务款				234,033,889.40	4,680,677.79	229,353,211.61	
其中： 未实现 融资收 益				206,328,428.23		206,328,428.23	10.38%
合计				234,033,889.40	4,680,677.79	229,353,211.61	

2. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他	
按组合计提坏账准备	4,680,677.79	-175,490.35		4,505,187.44		
合计	4,680,677.79	-175,490.35		4,505,187.44		



(十) 长期股权投资
1. 长期股权投资明细

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值准备	其 他	
联营企业										
(1) 丽水天机股权投资合伙企业 (有限合伙)	68,115,062.98		23,125,000.00	-1,733,770.91					43,256,292.07	
(2) 北京逍遥贰场文化传播有限公 司	1,305,995.01		1,305,995.01							
(3) 北京《瑞丽》数字科技有限公 司										8,507,238.63
(4) 海南旅投黑虎科技有限公司										12,261,881.99
(5) 绀园（上海）实业有限公司	14,573,233.88			-275,407.08				14,197,826.80	100,000.00	14,197,826.80
(6) 湖州肌理研颜生物科技有限公 司[注]	8,823,872.57			-1,824,821.34					6,999,051.23	



被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值准备	其 他
合计	92,818,164.44		24,430,995.01	-3,833,999.33				14,197,826.80	50,355,343.30
								14,197,826.80	34,966,947.42

[注] 湖州肌理研颜生物科技有限公司曾用名为陕西肌理研颜生物科技有限公司。

2. 长期股权投资减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费 用的确定方式	关键参数及其确定依据
铂园（上海）实业有限公司	14,297,826.80	100,000.00	14,197,826.80	评估确定	经评估，公司预计可收回股权回购款 10 万元，故出于谨慎性考虑，本期计提减值准备 14,197,826.80 元
合计	14,297,826.80	100,000.00	14,197,826.80		



(十一) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,916,461.44
其中：权益工具投资		2,916,461.44
合计		2,916,461.44

(十二) 投资性房地产**1. 采用成本模式计量的投资性房地产**

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	2,466,818,777.29	629,652,552.91	3,096,471,330.20
（2）本期增加金额	469,800.01		469,800.01
—外购	469,800.01		469,800.01
（3）本期减少金额	256,526,018.32	24,870,575.42	281,396,593.74
—其他转出	256,526,018.32	24,870,575.42	281,396,593.74
（4）期末余额	2,210,762,558.98	604,781,977.49	2,815,544,536.47
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）上年年末余额	634,035,591.51	213,654,477.26	847,690,068.77
（2）本期增加金额	81,840,360.88	16,490,177.79	98,330,538.67
—计提或摊销	81,840,360.88	16,490,177.79	98,330,538.67
（3）本期减少金额	27,297,153.72	2,928,842.67	30,225,996.39
—其他转出	27,297,153.72	2,928,842.67	30,225,996.39
（4）期末余额	688,578,798.67	227,215,812.38	915,794,611.05
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4. 账面价值			



项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 期末账面价值	1,522,183,760.31	377,566,165.11	1,899,749,925.42
(2) 上年年末账面价值	1,832,783,185.78	415,998,075.65	2,248,781,261.43

其他说明：期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	400,584,730.71	196,483,971.97

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	512,726,843.94	46,927,856.48	6,470,923.87	26,918,963.56	22,178,395.02	615,222,982.87
2.本期增加金额	256,623,072.24	249,721.82		2,542,889.13	413,640.45	259,829,323.64
(1) 购置	38,338.32	249,721.82		384,152.86	413,640.45	1,085,853.45
(2) 在建工程转入	58,715.60			2,158,736.27		2,217,451.87
(3) 投资性房地产 转入	256,526,018.32					256,526,018.32
3.本期减少金额	10,889,178.71	161,500.00		4,930,591.62		15,981,270.33
(1) 处置或报废	10,889,178.71	161,500.00		4,930,591.62		15,981,270.33
4.期末余额	758,460,737.47	47,016,078.30	6,470,923.87	24,531,261.07	22,592,035.47	859,071,036.18
二、累计折旧						
1.上年年末余额	336,644,869.54	42,920,324.12	4,691,292.93	19,774,776.18	14,707,748.13	418,739,010.90
2.本期增加金额	39,294,011.49	2,322,561.30	634,420.84	1,958,404.19	1,188,963.39	45,398,361.21
(1) 计提	11,996,857.77	2,322,561.30	634,420.84	1,958,404.19	1,188,963.39	18,101,207.49
(2) 投资性房地产 转入	27,297,153.72					27,297,153.72
3.本期减少金额	1,382,706.04	153,425.00		4,114,935.60		5,651,066.64
(1) 处置或报废	1,382,706.04	153,425.00		4,114,935.60		5,651,066.64
4.期末余额	374,556,174.99	45,089,460.42	5,325,713.77	17,618,244.77	15,896,711.52	458,486,305.47



项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	其他设备	合计
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) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	383,904,562.48	1,926,617.88	1,145,210.10	6,913,016.30	6,695,323.95	400,584,730.71
2.上年年末账面价值	176,081,974.40	4,007,532.36	1,779,630.94	7,144,187.38	7,470,646.89	196,483,971.97

(十四) 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	19,079,957.18	2,012,490.38
合计	19,079,957.18	2,012,490.38

2. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一体化平台建设 与转型升级项目	8,830,522.72		8,830,522.72	2,012,490.38		2,012,490.38
装修改造工程	9,115,143.85		9,115,143.85			
用友财资项目	397,054.52		397,054.52			
零星工程	737,236.09		737,236.09			
合计	19,079,957.18		19,079,957.18	2,012,490.38		2,012,490.38

(十五) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		



项 目	房屋建筑物	合计
1.上年年末余额	30,302,854.42	30,302,854.42
2.本期增加金额	181,103,600.00	181,103,600.00
(1) 长期应收款转入	181,103,600.00	181,103,600.00
3.本期减少金额	3,877,245.64	3,877,245.64
(1) 处置	3,877,245.64	3,877,245.64
4.期末余额	207,529,208.78	207,529,208.78
二、累计折旧		
1.上年年末余额	13,971,319.52	13,971,319.52
2.本期增加金额	6,740,730.94	6,740,730.94
(1) 计提	6,740,730.94	6,740,730.94
3.本期减少金额	1,452,281.36	1,452,281.36
(1) 处置	1,452,281.36	1,452,281.36
4.期末余额	19,259,769.10	19,259,769.10
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	188,269,439.68	188,269,439.68
2.上年年末账面价值	16,331,534.90	16,331,534.90

(十六)无形资产

项 目	土地使用权	软件	车位使用 权	交通接口使 用权	商标权	合计
一、账面原 值						
1.上年年末 余额	29,372,588.53	2,645,483.52	300,000.00	9,433,962.30		41,752,034.35
2.本期增加 金额	24,870,575.42	557,578.25			3,522,566.04	28,950,719.71
(1) 购置		-1,874.07			3,522,566.04	3,520,691.97
(2) 在建 工程转入		559,452.32				559,452.32



项 目	土地使用权	软件	车位使用 权	交通接口使 用权	商标权	合计
(3) 投资 性房地产转 入	24,870,575.42					24,870,575.42
3.本期减少 金额						
(1) 处置						
4.期末余额	54,243,163.95	3,203,061.77	300,000.00	9,433,962.30	3,522,566.04	70,702,754.06
二、累计摊 销						
1.上年年末 余额	3,133,221.56	1,341,782.07	88,333.83	8,490,566.34		13,053,903.80
2.本期增加 金额	4,115,816.17	406,331.30	6,666.92	943,395.96	233,231.92	5,705,442.27
(1) 计提	1,186,973.50	406,331.30	6,666.92	943,395.96	233,231.92	2,776,599.60
(2) 投资 性房地产转 入	2,928,842.67					2,928,842.67
3.本期减少 金额						
(1) 处置						
4.期末余额	7,249,037.73	1,748,113.37	95,000.75	9,433,962.30	233,231.92	18,759,346.07
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						



项 目	土地使用权	软件	车位使用 权	交通接口使 用权	商标权	合计
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价 值						
1.期末账面 价值	46,994,126.22	1,454,948.40	204,999.25		3,289,334.12	51,943,407.99
2.上年年末 账面价值	26,239,366.97	1,303,701.45	211,666.17	943,395.96		28,698,130.55

(十七) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
亚欧商厦品牌专柜 装修费	61,455.32		61,455.32		
专业市场装修费	12,786,369.96	1,354,480.36	3,834,909.25		10,305,941.07
杭州环北专业市场 改造升级项目	251,437.22	74,792.08	71,547.50		254,681.80
电力电缆通道租赁 费	559,515.64		213,847.30		345,668.34
亚欧商厦装修费	5,681,944.61	15,345.94	2,739,967.13		2,957,323.42
兰州亚欧商厦改造 升级项目	3,674,736.65	2,154,618.91	1,559,695.31		4,269,660.25
丽尚控股办公室装 修费	7,370,806.49		3,636,465.28		3,734,341.21
亚欧国际 1-7 层装 修费	2,805,716.98	-196,650.01	443,098.35		2,165,968.62
ERP 软件使用费	37,480.48		14,992.20		22,488.28
企业微信软件使用 费		177,358.50	24,633.30		152,725.20
合计	33,229,463.35	3,579,945.78	12,600,610.94		24,208,798.19

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债



1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,870,984.17	1,317,380.22	5,626,972.40	1,118,231.16
固定资产计税差异	11,144,249.00	2,786,062.25	12,122,013.80	3,030,503.45
租赁事项	187,766,848.19	46,941,712.05	15,829,786.74	3,714,042.66
资产相关的政府补助	142,355.75	35,588.94		
股份支付			11,908,600.00	2,977,150.00
合计	204,924,437.11	51,080,743.46	45,487,372.94	10,839,927.27

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	188,096,696.09	47,024,174.03	16,331,534.90	3,792,752.38
大额存单利息调整	3,676,749.97	919,187.49		
合计	191,773,446.06	47,943,361.52	16,331,534.90	3,792,752.38

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	130,662,831.89	39,585,403.57
可抵扣亏损	341,756,542.87	266,815,322.66
合计	472,419,374.76	306,400,726.23

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	49,740,881.44	49,740,881.44	
2025 年	90,567,713.47	90,567,713.47	
2026 年	29,032,485.24	29,032,485.24	
2027 年	73,852,469.36	73,852,469.36	
2028 年	23,619,044.13	23,621,773.15	



年份	期末余额	上年年末余额	备注
2029 年	74,943,949.23		
合计	341,756,542.87	266,815,322.66	

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	53,039,445.29	53,039,445.29	质押	按揭保证金、预付卡 托管户资金和借款保证金等	38,519,990.49	38,519,990.49	质押	按揭保证金、预付卡 托管户资金和借款保证金等
投资性房地产	1,929,524,045.88	1,169,029,947.87	抵押	作为银行借款的抵押物	1,703,573,411.52	1,032,417,371.57	抵押	作为银行借款的抵押物
合计	1,982,563,491.17	1,222,069,393.16			1,742,093,402.01	1,070,937,362.06		

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		3,675,921.30
保证借款	85,695,029.36	43,775,701.91
信用借款	10,000,000.00	
应付利息	414,691.13	193,586.48
合计	96,109,720.49	47,645,209.69

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	69,372,722.66	73,205,114.01
工程款	1,927,424.80	7,684,758.95
合计	71,300,147.46	80,889,872.96

2. 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款



(二十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收房租	486,628,387.46	260,340,579.78
合计	486,628,387.46	260,340,579.78

(二十三) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
会员购货款	136,958,650.53	141,598,035.16
合计	136,958,650.53	141,598,035.16

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,720,825.97	78,431,514.83	76,943,255.22	17,209,085.58
离职后福利-设定提存计划	144,849.99	7,090,326.60	6,960,744.37	274,432.22
辞退福利	471,264.00	2,295,065.35	2,753,327.47	13,001.88
合计	16,336,939.96	87,816,906.78	86,657,327.06	17,496,519.68

2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,853,754.46	67,521,189.80	66,129,966.99	13,244,977.27
(2) 职工福利费	15,860.00	971,630.13	985,100.13	2,390.00
(3) 社会保险费	96,743.68	4,356,499.42	4,283,345.23	169,897.87
其中：医疗保险费	94,541.75	4,244,789.64	4,173,545.41	165,785.98
工伤保险费	2,201.93	111,709.78	109,799.82	4,111.89
(4) 住房公积金		4,496,839.00	4,477,687.00	19,152.00
(5) 工会经费和职工教育经费	3,754,467.83	1,085,356.48	1,067,155.87	3,772,668.44
合计	15,720,825.97	78,431,514.83	76,943,255.22	17,209,085.58

3. 设定提存计划列示



项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	139,855.10	6,840,454.24	6,714,670.27	265,639.07
失业保险费	4,994.89	249,872.36	246,074.10	8,793.15
合计	144,849.99	7,090,326.60	6,960,744.37	274,432.22

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,163,681.63	2,836,693.44
消费税	203,452.01	322,609.42
企业所得税	10,681,396.32	18,419,299.89
代扣代缴个人所得税	417,647.15	339,781.24
城市维护建设税	164,914.18	217,063.50
房产税	12,696,655.81	13,859,596.96
土地使用税	193,432.47	193,432.03
教育费附加	70,677.50	93,027.20
地方教育附加	47,118.34	62,018.15
印花税	718,322.44	284,139.96
其他	1,742.84	5,817.45
合计	28,359,040.69	36,633,479.24

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	1,891,861.25	1,866,832.05
其他应付款	151,945,096.12	441,293,075.89
合计	153,836,957.37	443,159,907.94

1. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,891,861.25	1,866,832.05
合计	1,891,861.25	1,866,832.05

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	129,216,459.77	423,675,976.54
应付暂收款	17,937,327.03	10,633,915.97
拆借款		3,027,555.56
其他	4,791,309.32	3,955,627.82
合计	151,945,096.12	441,293,075.89

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
市场承租户按合同一次性缴纳的租赁期营业房（商位）设施租赁费保证金及设施押金等	91,315,264.24	尚未到期转销
合计	91,315,264.24	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	60,667,473.31	67,293,306.42
一年内到期的租赁负债	5,625,280.87	7,811,099.74
合计	66,292,754.18	75,104,406.16

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	16,044,372.17	16,757,187.88
合计	16,044,372.17	16,757,187.88

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	41,085,000.00	41,085,000.00
保证借款	18,839,500.00	
质押抵押并保证借款	396,558,000.00	449,946,000.00
合计	456,482,500.00	491,031,000.00

(三十) 租赁负债



项目	期末余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	1,053,441.18	8,946,417.42
减：未确认融资费用	7,386.31	316,090.01
合计	1,046,054.87	8,630,327.41

(三十一) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
专项应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

1. 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
财政局拨入	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00

根据 2005 年 11 月 17 日兰州市财政局企业处《兰州市财政局便函》(兰财企字 010 号), 本公司收到兰州市财政局拨入的专项用于企业捐资助学的款项, 因尚未确定具体的捐资助学对象, 故列专项应付款。

(三十二) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保		3,905,493.33	被担保方海南旅投黑虎科技有限公司预计无法偿还债务, 公司预计承担连带责任担保义务
合计		3,905,493.33	

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	761,335,236.00						761,335,236.00

(三十四) 资本公积**1. 明细情况**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	215,328,446.54	32,928,930.59		248,257,377.13
其他资本公积	55,545,495.31		30,404,620.00	25,140,875.31
合计	270,873,941.85	32,928,930.59	30,404,620.00	273,398,252.44

2. 其他说明

(1) 本期股本溢价增加 32,928,930.59 元，其中 30,404,620.00 元系 2022 年员工持股计划锁定期届满且业绩考核达成，故将其他资本公积转入股本溢价；其中 2,524,310.59 元系清算已退还公司的员工股份导致。

(2) 本期其他资本公积减少 30,404,620.00 元，系 2022 年员工持股计划锁定期届满且业绩考核达成，将其他资本公积 30,404,620.00 元转入股本溢价。

(三十五) 库存股

1. 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会公众股票	75,198,455.86	55,587,053.90		130,785,509.76
合计	75,198,455.86	55,587,053.90		130,785,509.76

2. 其他说明

(1) 2023 年 6 月 9 日，公司第十届董事会第四次会议审议通过《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，拟使用自有资金或自筹资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易的方式回购公司股份，本次回购股份拟用于员工持股计划，回购股份资金总额不低于人民币 5,000 万元（含）且不超过人民币 10,000 万元（含），回购价格不超过人民币 8.32 元/股（含），回购的期限为自公司董事会审议通过回购股份方案之日起不超过 12 个月。

截至资产负债表日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 18,784,447 股，占公司总股本的比例为 2.47%，购买的最高价为 6.00 元/股，最低价为 3.38 元/股，回购均价为 5.30 元/股，已支付的总金额为 99,619,632.27 元（不含交易费用），增加库存股金额 99,619,632.27 元。

(2) 2024 年 2 月 19 日召开第十届董事会第十四次会议审议通过《关于以集中竞价交易方式再次回购股份暨公司“提质增效重回报”行动方案的议案》，同意公司拟定的股份回购方案。公司拟使用自有资金或自筹资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易的方式回购公司股份，本次回购股份的资金总额不低于人民币 3,000 万元（含）且不超过人民币 6,000 万元（含），回购价格不超过人民币 6.98 元/股（含），回购的期限为自公司董事会审



议通过回购股份方案之日起不超过 3 个月。

截至资产负债表日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 7,278,466 股，占公司总股本的比例为 0.96%，购买的最高价为 4.46 元/股，最低价为 4.01 元/股，已支付的总金额为 31,073,246.78 元（不含交易费用），增加库存股金额 31,073,246.78 元。

两次股份回购共产生交易费用 92,630.71 元，增加库存股金额 92,630.71 元。

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	316,199,587.15	4,021,970.58		320,221,557.73
合计	316,199,587.15	4,021,970.58		320,221,557.73

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	668,100,800.86	595,872,053.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-78,722.63
调整后年初未分配利润	668,100,800.86	595,793,330.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	72,552,491.71	82,642,795.68
减：提取法定盈余公积	4,021,970.58	10,335,325.39
应付普通股股利	29,410,892.92	
期末未分配利润	707,220,429.07	668,100,800.86

(三十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	610,466,635.89	221,076,960.38	819,285,928.50	394,817,790.59
其他业务	55,557,806.57	1,669,751.48	61,078,546.34	4,358,995.44
合计	666,024,442.46	222,746,711.86	880,364,474.84	399,176,786.03
其中：与客户之间的合同产生的收入	194,760,364.86	124,593,997.84	404,459,787.54	294,498,122.14

主营业务收入、主营业务成本的分解信息：



合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：专业市场管理	419,226,849.87	100,193,283.67	408,081,976.53	98,873,302.74
商贸百货零售	122,813,381.19	68,857,073.72	141,200,846.89	75,189,976.36
商业管理	42,034,819.96	35,225,043.93	41,178,513.56	40,214,122.86
新零售业务	26,391,584.87	16,801,559.06	228,824,591.52	180,540,388.63
合计	610,466,635.89	221,076,960.38	819,285,928.50	394,817,790.59
按经营地区分类				
其中：杭州地区	347,834,650.93	86,384,847.51	540,346,821.60	248,827,264.54
南京地区	97,783,783.81	30,609,995.22	96,559,746.45	30,586,426.83
兰州地区	164,848,201.15	104,082,117.65	182,379,360.45	115,404,099.22
合计	610,466,635.89	221,076,960.38	819,285,928.50	394,817,790.59
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认收入	194,760,364.86	124,593,997.84	404,459,787.54	294,498,122.14
在某一段时间内确认收入	415,706,271.03	96,482,962.54	414,826,140.96	100,319,668.45
合计	610,466,635.89	221,076,960.38	819,285,928.50	394,817,790.59

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	3,060,302.64	4,496,884.29
城市维护建设税	2,126,730.72	2,704,552.86
教育费附加	911,456.06	1,146,013.97
地方教育附加	607,637.32	785,618.23
房产税	28,641,120.00	27,886,582.14
土地使用税	593,288.27	593,856.92
印花税	1,407,791.55	803,059.65
土地增值税		437,201.50
其他	42,414.89	6,648.17



项目	本期发生额	上期发生额
合计	37,390,741.45	38,860,417.73

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,317,657.74	32,914,715.39
服务费	3,437,557.76	26,727,987.41
广告宣传费	4,491,124.77	5,338,067.09
水电燃料动力费	4,933,667.67	4,285,255.86
长期待摊费用摊销	4,453,636.08	4,322,325.89
维修费	1,747,754.88	1,508,268.99
差旅费	448,112.37	457,957.66
其他	1,286,878.10	2,615,486.36
合计	47,116,389.37	78,170,064.65

(四十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,404,603.95	38,637,273.29
折旧费用	18,596,234.79	21,718,227.53
待摊费用	5,525,161.24	6,016,469.28
中介机构费	7,313,043.03	8,614,759.87
办公费	1,229,710.16	5,263,114.06
业务招待费	2,761,248.58	3,403,983.75
股份支付		24,273,456.00
其他	7,042,605.14	6,072,523.25
合计	86,872,606.89	113,999,807.03

(四十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	24,323,799.08	38,405,297.14
减：利息收入	3,341,248.23	6,300,781.46



项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-85,932.34	986,581.47
其他	1,971,521.25	1,435,585.45
合计	22,868,139.76	34,526,682.60

(四十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	100,616.63	11,367,607.04
代扣个人所得税手续费	77,900.95	74,005.29
增值税加计抵减		424,634.21
其他税款减免	291.12	
合计	178,808.70	11,866,246.54

(四十四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,833,999.33	-17,427,574.12
处置长期股权投资产生的投资收益	4.99	6,500,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		6,316,968.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		-125,065.75
债务重组损失	-45,366,454.40	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	3,921,749.95	
合计	-45,278,698.79	-4,735,671.87

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-9,151,942.00
其中：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产生的公允价值变动收益		-9,151,942.00
其他非流动金融资产		-44,729,768.84
其中：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产生的公允价值变动收益		-44,729,768.84



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计		-53,881,710.84

(四十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-70,990,584.16	-2,113,730.89
长期应收款减值损失	175,490.35	-2,422,400.52
履行担保义务	-9,641.85	-3,905,493.33
合计	-70,824,735.66	-8,441,624.74

(四十七) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,847,041.07	-730,888.67
长期股权投资减值损失	-14,197,826.80	-12,018,186.66
预付款项减值损失		-4,148,462.88
合计	-16,044,867.87	-16,897,538.21

(四十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-1,227,424.60	1,547,095.00
其中：固定资产	-1,677,800.71	1,416,065.79
使用权资产	450,376.11	52,028.74
无形资产		79,000.47
合计	-1,227,424.60	1,547,095.00

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	234,735.05	1,738,173.01	234,735.05
废品收入	42,413.17	211,282.63	42,413.17
无需支付款项	3,228,537.06	2,601,250.27	3,228,537.06
其他	11,031.02	13,988.69	11,031.02



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	3,516,716.30	4,564,694.60	3,516,716.30

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	223,553.68	381,632.17	223,553.68
其中：固定资产	223,553.68	381,632.17	223,553.68
对外捐赠	23,544.50	27,764.16	23,544.50
罚款支出	100.00	299,475.00	100.00
赔偿支出	201,399.88	226,899.47	201,399.88
税收滞纳金	421,102.66		421,102.66
其他	25,936.03	9,363.17	25,936.03
合计	895,636.75	945,133.97	895,636.75

(五十一) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	68,071,976.94	69,587,974.12
递延所得税费用	3,909,792.95	-3,769,205.43
合计	71,981,769.89	65,818,768.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	118,454,014.46
按法定税率计算的所得税费用	29,511,999.70
子公司适用不同税率的影响	4,572,716.57
调整以前期间所得税的影响	-33,578.22
非应税收入的影响	433,442.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,339,210.00



项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,704,674.32
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	39,991,609.03
清算已退还的员工持股份额的影响	116,277.65
股份支付的影响	2,754,766.75
所得税费用	71,981,769.89

(五十二) 现金流量表项目**1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金****(1) 收回投资收到的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资收到的现金	27,617,461.44	5,219,868.67
出售兰州银行股票收到的现金		158,305,393.47
合计	27,617,461.44	163,525,262.14

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产支付的现金	35,957,459.05	81,146,177.18
合计	35,957,459.05	81,146,177.18

(3) 投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资联营企业支付的现金		1.00
付现取得其他债权投资	210,000,000.00	
合计	210,000,000.00	1.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	2,020,243.54	
收到的定金、押金、保证金	8,954,299.09	6,960,761.56



项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助收入	262,016.63	6,367,607.04
租赁收入	27,032,848.08	30,003,458.55
利息收入	3,341,248.23	6,300,781.46
净额法下销售商品收到的现金[注]	1,518,837,712.56	1,123,887,005.39
其他	432,418.62	93,095.09
合计	1,560,880,786.75	1,173,612,709.09

[注] 根据上交所会计监管动态 2023 年第 6 期（总第 18 期）提示，贸易业务根据收入准则净额确认收入，公司在现金流量表中按总额列报，相关现金流入流出按总额分别计入其他与经营活动有关的现金中，下同

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	6,678,696.95	
支付的押金、保证金	19,920,083.72	3,854,158.75
支付的付现费用	36,228,467.94	65,722,989.75
支付赔偿款	48,374.58	
净额法下购买商品支付的现金	1,581,881,201.17	1,062,603,751.89
其他	4,321,155.30	3,146,522.82
合计	1,649,077,979.66	1,135,327,423.21

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
转租赁业务款项	140,000.00	25,900,575.00
收到法院案件执行款	1,280,131.33	
合计	1,420,131.33	25,900,575.00

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回借款保证金等	11,832,000.00	15,715,500.00
清算已退还的员工持股份额	2,524,310.59	



项 目	本期发生额	上期发生额
合计	14,356,310.59	15,715,500.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁本金及利息	7,882,530.69	8,282,568.30
支付借款保证金等	25,930,000.00	
支付筹资相关费用	650,000.00	
退回员工持股计划认购款		2,059,200.00
回购股票支付的现金	55,587,053.90	75,198,455.86
归还资金拆借款	2,058,555.56	
合计	92,108,140.15	85,540,224.16

(6) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	47,645,209.69	139,423,019.62	3,918,990.29	94,877,499.11		96,109,720.49
长期借款 (含一年内 到期的长期 借款)	558,324,306.42	21,786,000.00	20,134,179.70	83,094,512.81		517,149,973.31
租赁负债 (含一年内 到期的租赁 负债)	16,441,427.15		527,581.22	7,882,530.69	2,415,141.94	6,671,335.74
合计	622,410,943.26	161,209,019.62	24,580,751.21	185,854,542.61	2,415,141.94	619,931,029.54

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	46,472,244.57	82,888,304.62



补充资料	本期发生额	上期发生额
加：信用减值损失	70,824,735.66	8,441,624.74
资产减值准备	16,044,867.87	16,897,538.21
固定资产（投资性房地产）折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	116,431,746.16	102,216,323.68
使用权资产折旧	6,740,730.94	6,960,470.40
无形资产摊销	2,776,599.60	19,719,719.61
长期待摊费用摊销	11,657,211.59	9,621,282.81
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）	1,227,424.60	-1,547,095.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	223,553.68	381,632.17
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		53,881,710.84
财务费用（收益以“－”号填列）	27,270,686.39	39,391,878.61
投资损失（收益以“－”号填列）	45,278,698.79	4,735,671.87
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-40,240,816.19	-3,327,404.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	44,150,609.14	-441,800.68
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,080,575.88	12,477,873.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-48,646,222.19	-91,336,541.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-160,920,520.34	63,687,467.49
其他	-2,524,310.59	-2,061,158.13
经营活动产生的现金流量净额	142,847,815.56	322,587,499.37
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	263,285,107.61	452,751,372.31
减：现金的期初余额	452,751,372.31	259,016,063.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		



补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-189,466,264.70	193,735,308.59

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	263,285,107.61	452,751,372.31
其中：库存现金	647,664.55	18,078.66
可随时用于支付的银行存款	262,430,678.01	452,346,456.21
可随时用于支付的其他货币资金	206,765.05	386,837.44
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	263,285,107.61	452,751,372.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
受到限制的按揭保证金	7,561,331.89	7,555,703.17	不可随时支取
预付卡托管户资金	19,163,927.91	19,132,287.32	不可随时支取
借款保证金	25,930,000.00	11,832,000.00	不可随时支取
司法冻结金额	384,185.49		不可随时支取
合计	53,039,445.29	38,519,990.49	

(五十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	87,369.69	7.19	628,048.28
港币	2,393.77	0.93	2,216.64
日元	1.00	0.05	0.05



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	7,286,193.65	7.19	52,376,074.35
加元	61.68	5.05	311.47
其他应收款			
其中：美元	56,807.69	7.19	408,356.40
港币	75,000.00	0.93	69,450.00
短期借款			
其中：美元	3,482,343.22	7.19	25,032,476.00
应付账款			
其中：美元	938,295.51	7.19	6,744,843.45
港币	250,000.00	0.93	231,500.00
其他应付款			
其中：美元	1,169,666.04	7.19	8,408,027.36

2. 重要境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择原因
HK BEAUT HOLDING GROUP TRADING LIMITED	中国香港	人民币	与母公司记账本位币保持一致
HK LISHANG NETWORK TECHNOLOGY LIMITED	中国香港	人民币	与母公司记账本位币保持一致

(五十五) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	67,935.35	720,177.24
合计	67,935.35	720,177.24

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流：



项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	527,581.22	857,890.75
转租使用权资产取得的收入	17,627,699.96	25,953,273.77
与租赁相关的总现金流出	7,882,530.69	9,002,745.54

2. 本公司作为出租方

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	484,186,364.27	
合计	484,186,364.27	

(2) 经营租赁资产

项目	期末数	上年年末数
投资性房地产	1,899,749,925.42	2,248,781,261.43
使用权资产	181,103,600.00	
固定资产	68,117,615.47	56,131,267.83
无形资产	28,504,124.65	
小计	2,177,475,265.54	2,304,912,529.26

(3) 未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
1 年以内		34,534,100.00
1-2 年		34,534,100.00
2-3 年		36,086,225.00
3-4 年		36,603,600.00
4-5 年		36,603,600.00
5 年以后		336,112,600.00
合计		514,474,225.00



六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州环北丝绸服装城有限公司	杭州	杭州	市场经营	100.00		同一控制下企业合并
南京环北市场管理服务有限公司	南京	南京	市场经营	100.00		同一控制下企业合并
兰州亚欧商厦有限责任公司	兰州	兰州	商业经营	100.00		设立
丽尚国潮（浙江）控股有限公司	杭州	杭州	商业	100.00		设立
丽水国潮企业管理咨询有限公司	丽水	丽水	商业		100.00	设立
浙江丽尚优选网络科技有限公司	杭州	杭州	商业		51.00	设立
丽水丽尚精选网络科技有限公司	丽水	丽水	商业		51.00	设立
杭州丽尚美链网络科技有限公司	杭州	杭州	商业		51.00	设立
浙江丽尚美链传媒有限公司	杭州	丽水	商业		51.00	非同一控制下企业合并
HK BEAUT HOLDING GROUP TRADING LIMITED	香港	香港	商业		51.00	设立
兰州丽尚亚欧商业管理有限公司	兰州	兰州	房地产业	100.00		同一控制下企业合并
兰州民百亚欧物业管理有限公司	兰州	兰州	物业管理		100.00	设立
兰州民百置业有限公司	兰州	兰州	物业管理	100.00		设立
HK LISHANG NETWORK TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	商业		51.00	非同一控制下企业合并
HAPPY ONE INTERNATIONAL IMPORT & EXPORT CO., LIMITED	香港	香港	商业		51.00	非同一控制下企业合并
浙江丽尚美链品牌管理有限公司	杭州	杭州	商业		51.00	设立
浙江丽尚美链供应链管理有限公司	杭州	丽水	商业		51.00	设立
浙江丽尚美链广告传媒有限公司	杭州	杭州	商业		51.00	设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江安速达仓储物流有限公司	绍兴	杭州	交通运输业		51.00	设立
上海丽尚美链进出口贸易有限公司	上海	上海	商业		51.00	设立
浙江丽尚美链农业发展有限公司	杭州	杭州	商业		51.00	设立
浙江丽尚融鑫供应链管理有限公司	丽水	丽水	商业	100.00		设立
丽尚融鑫（丽水）物流有限公司	丽水	丽水	商业		100.00	设立
浙江丽尚云环数字科技有限公司	杭州	杭州	软件业	100.00		设立
杭州环北企业管理服务有限公司	杭州	杭州	商业		100.00	设立
丽尚亚欧（甘肃）酒店管理有限公司	兰州	兰州	住宿业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州丽尚美链网络科技有限公司	49.00%	-26,001,257.35		-16,889,675.69

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州丽尚美链网络科技有限公司	15,447.37	45.25	15,492.62	17,089.01	1,883.95	18,972.96

续：

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州丽尚美链网络科技有限公司	16,232.44	512.10	16,744.54	14,685.40	233.10	14,918.50



单位：万元

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州丽尚美链网络科技有限公司	2,419.74	-5,306.38	-5,306.38	-1,930.43
续：				
子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州丽尚美链网络科技有限公司	22,818.43	50.84	50.84	-1,438.45

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
丽水天机股权投资合伙企业（有限合伙）	丽水	丽水	商业		62.50[注]	权益法核算

[注] 浙江元明控股有限公司的控股股东为丽水南城新区投资发展有限公司，该公司对丽水天机股权投资合伙企业（有限合伙）的投资决策拥有控制权，故本公司对丽水天机股权投资合伙企业（有限合伙）不具有控制，但具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	丽水天机股权投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期发生额
流动资产	11,176,683.78	45,331,888.56
非流动资产	58,033,383.53	62,809,321.45
资产合计	69,210,067.31	108,141,210.01
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		



项目	丽水天机股权投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期发生额
归属于母公司所有者权益	69,210,067.31	108,141,210.01
按持股比例计算的净资产份额	43,256,292.07	67,588,256.26
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	43,256,292.07	67,588,256.26
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-793,824.04	-18,437,764.64
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-793,824.04	-18,437,764.64
本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	7,099,051.23	24,703,101.46
下列各项按持股比例计算的合计数	-2,100,228.42	-5,903,971.22
—净利润	-2,100,228.42	-5,903,971.22
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,100,228.42	-5,903,971.22

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加



公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(万元)	出资比例
丽尚亚欧（甘肃）酒店管理有限公司	设立	2024 年 5 月 17 日	1,000.00	100.00%

2. 合并范围的减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
HAPPY ONE INTERNATIONAL IMPORT & EXPORT CO., LIMITED	注销	2024 年 2 月 16 日		
丽水丽尚精选网络科技有限公司	注销	2024 年 3 月 19 日		
丽尚融鑫（丽水）物流有限公司	注销	2024 年 8 月 19 日		190.58

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	100,616.63	11,367,607.04
合计	100,616.63	11,367,607.04

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努



力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 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(二)、五(四)及五(九)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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 50.80 %（2023 年 12 月 31 日：46.75%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	合计
银行借款	613,259,693.80	673,500,243.28	173,989,148.03	195,527,702.96	303,983,392.30	673,500,243.28
应付账款	71,300,147.46	71,300,147.46	71,300,147.46			71,300,147.46
其他应付款	153,836,957.37	153,836,957.37	153,836,957.37			153,836,957.37
一年内到期的非流动负债	5,625,280.87	5,814,291.28	5,814,291.28			5,814,291.28
租赁负债	1,046,054.87	1,053,441.18		1,053,441.18		1,053,441.18
合计	845,068,134.37	905,505,080.57	404,940,544.14	196,581,144.14	303,983,392.30	905,505,080.57

续：

项 目	上年年末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	合计
银行借款	538,676,209.69	605,796,712.70	48,239,310.62	193,041,108.62	364,516,293.46	605,796,712.70
应付账款	80,889,872.96	80,889,872.96	80,889,872.96			80,889,872.96
其他应付款	443,159,907.94	443,159,907.94	443,159,907.94			443,159,907.94
一年内到期的非流动负债	75,104,406.16	95,322,061.08	95,322,061.08			95,322,061.08



项 目	上年年末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	合计
租赁负债	8,630,327.41	10,334,490.82		10,334,490.82		10,334,490.82
合计	1,146,460,724.16	1,235,503,045.50	667,611,152.60	203,375,599.44	364,516,293.46	1,235,503,045.50

3. 市场风险

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

(1) 利率风险

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 4.38 亿元（2023 年 12 月 31 日：人民币 5.58 亿元），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) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五十四)1 之说明。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。



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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆其他债权投资			213,921,749.95	213,921,749.95
持续以公允价值计量的资产总额			213,921,749.95	213,921,749.95

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

对于不在活跃市场上交易的其他债权投资，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

(三) 未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

1. 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江元明控股有限公司	浙江丽水	商业	100,000.00 万元人民币	21.32	31.47

浙江元明控股有限公司对本公司的表决权比例为 31.47%，为单一股东中最大，并在董事会中占有多数董事席位，对本公司具有实质控制权，故认定为母公司。

2. 本公司最终控制方是丽水经济技术开发区管理委员会

浙江元明控股有限公司的控股股东为丽水南城新区投资发展有限公司，丽水经济技术开发区管理委员会为丽水南城新区投资发展有限公司的实际控制人，故将丽水经济技术开发区管理委员会认定为最终控制方。



(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖州肌理研颜生物科技有限公司	子公司丽尚控股重大影响之公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
丽水南城新区投资发展有限公司	浙江元明控股有限公司之控股股东
红楼集团有限公司	股东
浙江彩金黎供应链管理有限公司	红楼集团有限公司股东洪一丹之关联公司
绀园（上海）实业有限公司	子公司丽尚控股参股公司
浙江元佳城市综合服务管理有限公司	同一实际控制人
海南旅投黑虎科技有限公司	子公司丽尚控股参股公司
声量（衢州）商务信息咨询有限公司	孙公司丽尚美链之少数股东
陕西卓颜时光管理合伙企业（有限合伙）	联营企业湖州肌理研颜生物科技有限公司之股东
许滕斌	联营企业绀园（上海）实业有限公司之股东
郑波	杭州维尚丽化妆品科技有限公司之股东
诸葛子凡	孙公司丽尚美链法定代表人

(五) 关联交易情况**1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
丽水南城新区投资发展有限公司	水电气		15,416.42
绀园（上海）实业有限公司	采购商品		6,902.67
浙江元佳城市综合服务管理有限公司	接受劳务		32,513.05



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
	水电气	6,056.76	
合计		6,056.76	54,832.14

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
海南旅投黑虎科技有限公司	销售商品		335,388.51
合计			335,388.51

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
浙江彩金葵供应链管理 有限公司	房屋建筑物			1,350,000.00	-1,350,000.00	15,599.62
丽水南城新区投资发展 有限公司	房屋建筑物					8,376.11

续：

出租方名称	租赁资产种类	上期				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
红楼集团有 限公司	房屋建 筑物	125,000.00				
浙江彩金葵供应链管理 有限公司	房屋建 筑物			1,350,000.00	1,350,000.00	45,617.56



出租方名称	租赁资产种类	上期				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
丽水南城新区投资发展有限公司	房屋建筑物	7,875.00		153,828.95	-371,044.80	16,525.09

3. 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南旅投黑虎科技有限公司	4,839,697.22	2022/8/3	2024/1/31	是

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
诸葛子凡	5,000,000.00	2024/4/24	2025/4/30	否
诸葛子凡、声量（衢州）商务信息咨询有限公司	4,050,000.00	2024/3/15	2027/3/13	否
诸葛子凡、声量（衢州）商务信息咨询有限公司	3,950,000.00	2024/3/18	2027/3/17	否
诸葛子凡、声量（衢州）商务信息咨询有限公司	5,000,000.00	2024/2/2	2027/2/2	否
诸葛子凡	5,000,000.00	2024/8/20	2025/8/19	否
诸葛子凡、声量（衢州）商务信息咨询有限公司	5,000,000.00	2024/3/29	2027/3/26	否
诸葛子凡、声量（衢州）商务信息咨询有限公司	5,000,000.00	2024/3/29	2027/3/26	否
诸葛子凡	5,000,000.00	2024/11/15	2025/8/11	否
诸葛子凡	5,000,000.00	2024/9/30	2025/8/28	否

4. 关联方资金拆借



关联方	本金	本年利息	起始日	到期日	说明
拆入					
声量(衢州)商务信息咨询有限公司	2,000,000.00	31,000.01	2023/10/31	2024/12/31	该款项已于 2024 年 4 月提前归还。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
红楼集团有限公司	商标权	3,490,566.04	

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	663.04 万元	631.28 万元

7. 关联股权转让

(1) 2024 年 3 月, 根据公司 2024 年第十二次总经理办公会会议决议, 公司拟向红楼集团有限公司转让北京逍遥贰场文化传播有限公司 25% 股权, 股权转让价为 1,305,995.01 元。

本公司已于 2024 年 4 月、5 月收到上述公司股权转让款。本次股权转让完成后, 本公司不再持有北京逍遥贰场文化传播有限公司股权。

(2) 2024 年 3 月, 根据公司 2024 年第十二次总经理办公会会议决议, 公司拟向红楼集团有限公司转让杭州选品星科技有限公司 15% 股权, 股权转让价为 2,916,461.44 元。

本公司已于 2024 年 4 月、5 月收到上述两家公司股权转让款。本次股权转让完成后, 本公司不再持有北京逍遥贰场文化传播有限公司和杭州选品星科技有限公司股权。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	浙江元佳城市综合服务有限公司	1,909.40		5,000.00	
	海南旅投黑虎科技有限公司	4,150,000.00	4,150,000.00	4,290,000.00	4,150,000.00
	小计	4,151,909.40	4,150,000.00	4,295,000.00	4,150,000.00



项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浙江元佳城市综合服务有限公司	1,750.00	17.50	3,500.00	
	丽水南城新区投资发展有限公司	183,974.80	1,839.75	184,762.30	
	浙江彩金葵供应链管理有限公司	100,000.00	5,000.00	100,000.00	1,000.00
	郑波	350,000.00		1,280,131.33	
	诸葛子凡	12,856.80	385.70		
	小计	648,581.60	7,242.95	1,568,393.63	1,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款			
	陕西卓颜时光管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00
	声量（衢州）商务信息咨询有限公司		2,027,555.55
	许滕斌	100,000.00	
	诸葛子凡	20,069.00	
	小计	1,120,069.00	3,027,555.55
一年内到期的非流动负债			
	丽水南城新区投资发展有限公司	90,214.81	8,376.11
	浙江彩金葵供应链管理有限公司		1,334,400.38
	小计	90,214.81	1,342,776.49
租赁负债			
	丽水南城新区投资发展有限公司	94,500.00	167,962.59
	小计	94,500.00	167,962.59

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项



1. 资产负债表日存在的重要承诺

经营租赁承诺：根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	5,814,291.28
1 至 2 年	1,053,441.18
合计	6,867,732.46

(二)或有事项

1、购房按揭担保

截至资产负债表日，公司为写字楼承购人提供阶段性购房按揭贷款担保，担保余额总计为人民币 3,471.39 万元。承购人还款状态正常，该事项无需确认预计负债。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

经公司第十届董事会三十一次会议审议通过，公司拟以本次实施权益分派股权登记日登记的应分配总股数 761,335,236 股，扣除公司回购专户的股份余额 26,062,913 股后的股份总数 735,272,323 股作为基数，每 10 股派发现金红利人民币 0.15 元（含税），合计拟派发现金红利 11,029,084.85 元（含税），公司 2024 年度不送红股，也不进行资本公积金转增股本，剩余未分配利润滚存至下一个年度。如在本预案披露之日至实施权益分派股权登记日期间，因可转债转股/回购股份/股权激励授予股份回购注销/重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的，公司拟按照“维持每股分配比例不变，相应调整分配总额”的原则实施分配。如后续总股本发生变化，将另行公告具体调整情况。

十三、 其他重要事项

(一)分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部



项目	兰州	杭州	南京	分部间抵销	合计
营业收入	206,290,263.96	365,488,003.00	97,783,783.81	-3,537,608.31	666,024,442.46
营业成本	109,453,567.62	86,393,470.15	30,609,995.22	-3,710,321.13	222,746,711.86
资产总额	4,532,570,497.14	2,306,401,690.36	683,798,263.86	-4,028,084,835.67	3,494,685,615.69
负债总额	1,414,320,108.70	1,647,927,673.19	142,810,441.17	-1,624,559,756.64	1,580,498,466.42

(二)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 子公司丽尚控股转租赁事项

2024 年 7 月 25 日，本公司召开第十届董事会第二十次会议，审议通过了《关于全资子公司就杭州存济妇儿医院管理有限公司迟延支付租金提起诉讼的议案》，因合同履行过程中因杭州存济妇儿医院管理有限公司（以下简称存济妇儿医院）未按照合同约定向丽尚控股支付租金，同意丽尚控股就存济妇儿医院迟延支付租金提起的诉讼。

2024 年 12 月 17 日，杭州市西湖区人民法院出具《民事判决书》（（2024）浙 0106 民初 8962 号），判决如下：

（1）丽尚控股与存济妇儿医院、陈勇建、何建平签订的《浙江省医学科学院科技医疗综合楼 A 座及裙楼租赁合同》及《〈租赁合同〉补充协议》于 2024 年 9 月 6 日解除；

（2）存济妇儿医院于本判决生效之日起十日内支付丽尚控股租金 17,842,618 元、违约金 8,633,525.00 元及房屋占用费（按 3.98 元/平方米/日标准，自 2024 年 9 月 7 日起支付至存济妇儿医院将杭州市西湖区天目山路 182 号浙江省医学科学院科研楼 A 座及裙楼区域实际返还给丽尚控股之日止）；

（3）陈勇建、何建平对存济妇儿医院上述第二项债务承担连带清偿责任，陈勇建、何建平承担责任后，有权向存济妇儿医院追偿；

（4）驳回存济妇儿医院的其他诉讼请求。

本次提前解除租赁合同导致公司与存济妇儿医院的应收融资租赁款的终止确认。

截止 2024 年 12 月 31 日，已将应收融资租赁款 2,877.84 万元按合同收款约定结转应收租金款。

2. 子公司丽尚控股向孙公司丽尚美链公司增资之业绩承诺事项

根据丽尚控股与声量（衢州）商务信息咨询有限公司签署的《关于杭州丽尚网络科技有限公司之增资协议》，约定孙公司丽尚美链公司 2023 年度业绩承诺。如丽尚美链公司完成业绩考核指标，公司将给予关键员工之奖励；反之，声量（衢州）商务信息咨询有限公司及



核心管理团队应予补偿。由于丽尚美链公司 2023 年度未完成业绩考核指标，双方拟就业绩考核条款重新协商。

公司于 2024 年 8 月 29 日召开第十届董事会第二十一次会议，审议通过《关于变更杭州丽尚美链网络科技有限公司业绩补偿方案的议案》，经丽尚控股、丽尚美链公司和声量（衢州）商务信息咨询有限公司及其实控人陈仲华、诸葛子凡多次沟通，各方同意关于 1,649.16 万元的业绩补偿，由声量（衢州）商务信息咨询有限公司、陈仲华、诸葛子凡在 2024 年 12 月 31 日前、2025 年 12 月 31 日前、2026 年 12 月 31 日前，向丽尚美链公司支付 20%（即人民币 3,298,323.50 元）、40%（即人民币 6,596,647.00 元）、40%（即人民币 6,596,647.00 元）。截止 2024 年 12 月 31 日，上述款项还未支付。

公司于 2025 年 4 月 28 日召开第十届董事会第三十一次会议，审议通过《关于公司子公司丽尚美链 2023 年度业绩补偿申请延期的议案》，为支持子公司业务平稳转型及发展，经丽尚控股、丽尚美链公司和声量（衢州）商务信息咨询有限公司及其实控人陈仲华、诸葛子凡多次沟通以及审慎权衡，达成如下共识：2024 年 12 月 31 日到期的 20%业绩补偿款 3,298,323.50 元延期至 2025 年 12 月 31 日，即由声量（衢州）商务信息咨询有限公司、陈仲华、诸葛子凡在 2025 年 12 月 31 日前、2026 年 12 月 31 日前，分次向丽尚美链公司支付 60%（即人民币 9,894,970.50 元）、40%（即人民币 6,596,647.00 元）。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一)其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	250,031,698.67	250,028,862.47
合计	250,031,698.67	250,028,862.47

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收暂付款	31,887.94	28,862.47
拆借款	250,000,000.00	250,000,000.00
小计	250,031,887.94	250,028,862.47
减：坏账准备	189.27	
合计	250,031,698.67	250,028,862.47

(2) 按账龄披露



账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,961.34	28,862.47
1 至 2 年	18,926.60	14,954,861.13
2 至 3 年	14,954,861.13	14,954,861.17
3 至 4 年	14,954,861.17	5,208,333.31
4 至 5 年	5,208,333.31	214,881,944.39
5 年以上	214,881,944.39	
小计	250,031,887.94	250,028,862.47
减：坏账准备	189.27	
合计	250,031,698.67	250,028,862.47

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	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（%）	
按组合计提坏账准备	250,031,887.94	100.00	189.27	0.00	250,031,698.67
其中：账龄组合	31,887.94	0.01	189.27	0.59	31,698.67
合并范围内关联方组合	250,000,000.00	99.99			250,000,000.00
合计	250,031,887.94	100.00	189.27	0.00	250,031,698.67

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	250,028,862.47	100.00			250,028,862.47
其中：账龄组合	28,862.47	0.01			28,862.47
合并范围内关联方组合	250,000,000.00	99.99			250,000,000.00
合计	250,028,862.47	100.00			250,028,862.47

②按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：



a.按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,961.34		
1 至 2 年	18,926.60	189.27	1.00
合计	31,887.94	189.27	0.59

确定该组合依据的说明：该组合按照账龄计提坏账准备。

b.按组合计提坏账准备：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	250,000,000.00		
合计	250,000,000.00		

确定该组合依据的说明：该组合为合并范围内关联方。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合 计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
兰州丽尚亚欧商 业管理有限公司	拆借款	14,954,861.13	2 至 3 年	5.98	
		14,954,861.17	3 至 4 年	5.98	
		5,208,333.31	4 至 5 年	2.08	
		214,881,944.39	5 年以上	85.95	
黄自瑾	应收暂付款	11,496.80	1 年以内		
代扣代缴社保公 积金	应收暂付款	18,926.60	1 至 2 年	0.01	189.27
		1,464.54	1 年以内		
合计		250,031,887.94		100.00	189.27

(二)长期股权投资



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,396,872,737.35	5,093,420.96	2,391,779,316.39	2,378,872,737.35	5,032,242.51	2,373,840,494.84
合计	2,396,872,737.35	5,093,420.96	2,391,779,316.39	2,378,872,737.35	5,032,242.51	2,373,840,494.84

1. 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	本期计提减值准备	期末账面价值	减值准备期末余额
兰州民百置业有限公司	5,525,703.46			61,178.45	432,282.50	5,093,420.96
兰州亚欧商厦有限责任公司	325,174,720.00				325,174,720.00	
杭州环北丝绸服装城有限公司	514,395,602.83				514,395,602.83	
南京环北市场管理服务有限公司	506,262,752.36				506,262,752.36	
丽尚国潮（浙江）控股有限公司	62,434,400.00				62,434,400.00	
兰州丽尚亚欧商业管理有限公司	948,079,558.70				948,079,558.70	
浙江丽尚云环数字科技有限公司	7,000,000.00	8,000,000.00			15,000,000.00	
浙江丽尚融鑫供应链管理有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	
丽尚亚欧（甘肃）酒店管理有限公司		10,000,000.00			10,000,000.00	
合计	2,378,872,737.35	18,000,000.00		61,178.45	2,391,779,316.39	5,093,420.96

(三) 投资收益



项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	45,000,000.00	150,000,000.00
金融工具在持有期间取得的利息收入	244,999.98	6,312,468.00
处置金融工具取得的投资收益		-125,065.75
合计	45,244,999.98	156,187,402.25

十五、 补充资料

(一) 当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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,450,973.29	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	100,616.63	
委托投资损益	3,921,749.95	
债务重组损益	-45,366,454.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,844,633.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,335.37	
小计	-39,931,092.51	
减：所得税影响额	1,617,056.27	
少数股东权益影响额（税后）	335,588.09	
合计	-41,883,736.87	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

项目	涉及金额
税项减免	291.12
与资产相关的政府补助净额法对应的当期折旧额	19,044.25
合计	19,335.37

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.78	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.97	0.16	0.16

兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司



二〇二五年四月十八日



证监会备案公告

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022.12.31）_中国证券监督管理委员会

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

请输入关键字

首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

23	赣州联信会计师事务所（普通合伙）	江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1#楼B303B	0797-8232019
24	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	无锡市太湖新城金融三街恒大财富中心5号10层	0510-68567779
25	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）	广州市天河区天河北路179号1601房	020-28098138-8701
26	广东亨安会计师事务所（普通合伙）	广州市越秀区广州大道中599号第十一层1116单元	020-38936160
27	广东立信会计师事务所（普通合伙）	珠海市香洲区兴业路88号优特总部大厦7层709室	0756-2299980
28	广东岭南智华会计师事务所（特殊普通合伙）	广东省广州市天河区体育东路108号创展中心西座6-7楼	020-83808566
29	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房	020-83823993
30	广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）	广州市天河区天河东路155、157、159号2001A室	020-38202188
31	广东中联信会计师事务所（特殊普通合伙）	广州市天河区珠江东路11号1001室（部位：自编01-04、06单元）	020-38324298
32	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层	0531-81666288
33	河南守正创新会计师事务所（普通合伙）	河南自贸试验区郑州片区（郑东）东风南路与金水东路交叉口绿地新都会9号楼9层906	0371-65335627
34	湖南楚才会计师事务所（普通合伙）	湖南省娄底市娄星区乐坪大道13号崇和中苑46栋6楼	0738-6786000
35	湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）	湖南省长沙市雨花区井湾子街道正塘坡路69号中建信和城中建总部国际一期A-2008号	0731-88330379
36	湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）	长沙市雨花区时代阳光大道西388号轻盐雅苑第一栋11层1101-1106号	0731-84452201
37	湖南容信会计师事务所（普通合伙）	湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体（含写字楼）23013房	0731-84451098
38	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	福州市闽东路152号中山大厦B座6-9楼	0591-87809213
39	嘉兴知联中佳会计师事务所（普通合伙）	浙江省嘉兴市东升东路211号东升大楼1幢703-18	0573-82715123
40	江苏苏港会计师事务所（特殊普通合伙）	江苏省南京市鼓楼区定淮门99号	025-83478785
41	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区惠云寺北里210号楼1101室	010-85886680
42	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	上海市黄浦区南京东路61号4楼	021-23281010
43	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11	022-23733333

仅为兰州丽尚国潮实业集团股份有限公司 2024 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码
登录国家企业信用
信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、
监管信息

名称 仅限出具报告使用

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 邓超

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

出资额 壹仟叁佰捌拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所

天津自贸试验区（东疆保税港区）
亚洲路6865号金融贸易中心北区
1-1-2205-1

登记机关



2024年12月18日

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

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

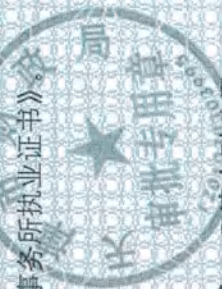
国家市场监督管理总局监制



证书序号:0021537

说明

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



发证机关:天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
仅限出具报告使用

首席合伙人:邓超

主任会计师:

经营场所:天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:12010023

批准执业文号:津财会(2013)26号

批准执业日期:二〇一三年十月十四日





姓名 Full name 陈小红
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1986年1月19日
 工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
 浙江分所
 身份证号码 Identity card No. 330205198601193326



陈小红 120100232591

证书编号: 120100232591
 No. of Certificate

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

发证日期: 2024年3月31日
 Date of Issuance

仅作申报使用 他用无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 / /





发证日期: 2013 年 12 月 30 日
Date of Issuance /m /d

3 又係報告使用。他用无效。

Annual Renewal Registration

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



褚文勝 330000144715

年 月 日
/ /

