



义乌市市场发展集团有限公司

审 阅 报 告

华兴专字[2025]24012980395 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 阅 报 告

华兴专字[2025]24012980395 号

义乌市市场发展集团有限公司:

我们审阅了后附的义乌市市场发展集团有限公司(以下简称“义乌市场集团”)财务报表,包括2025年6月30日的合并及母公司资产负债表,2025年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是义乌市场集团管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2025年8月21日



合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：发展集团	行次	期末余额	期初余额	项目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动资产：	79		
货币资金	2	7,211,403,855.37	8,393,335,893.16	短期借款	80		
应收账款	3			△向中央银行借款	81		
预付款项	4			△拆入资金	82		
应收票据	5			△交易性金融资产	83		
△应收款项融资	6			△应收款项融资	84		
△应收款项融资	7			△应收款项融资	85		
△应收款项融资	8			△应收款项融资	86		
△应收款项融资	9			△应收款项融资	87		
△应收款项融资	10			△应收款项融资	88		
△应收款项融资	11			△应收款项融资	89		
△应收款项融资	12			△应收款项融资	90		
△应收款项融资	13			△应收款项融资	91		
△应收款项融资	14			△应收款项融资	92		
△应收款项融资	15			△应收款项融资	93		
△应收款项融资	16			△应收款项融资	94		
△应收款项融资	17			△应收款项融资	95		
△应收款项融资	18			△应收款项融资	96		
△应收款项融资	19			△应收款项融资	97		
△应收款项融资	20			△应收款项融资	98		
△应收款项融资	21			△应收款项融资	99		
△应收款项融资	22			△应收款项融资	100		
△应收款项融资	23			△应收款项融资	101		
△应收款项融资	24			△应收款项融资	102		
△应收款项融资	25			△应收款项融资	103		
△应收款项融资	26			△应收款项融资	104		
△应收款项融资	27			△应收款项融资	105		
△应收款项融资	28			△应收款项融资	106		
△应收款项融资	29			△应收款项融资	107		
△应收款项融资	30			△应收款项融资	108		
△应收款项融资	31			△应收款项融资	109		
△应收款项融资	32			△应收款项融资	110		
△应收款项融资	33			△应收款项融资	111		
△应收款项融资	34			△应收款项融资	112		
△应收款项融资	35			△应收款项融资	113		
△应收款项融资	36			△应收款项融资	114		
△应收款项融资	37			△应收款项融资	115		
△应收款项融资	38			△应收款项融资	116		
△应收款项融资	39			△应收款项融资	117		
△应收款项融资	40			△应收款项融资	118		
△应收款项融资	41			△应收款项融资	119		
△应收款项融资	42			△应收款项融资	120		
△应收款项融资	43			△应收款项融资	121		
△应收款项融资	44			△应收款项融资	122		
△应收款项融资	45			△应收款项融资	123		
△应收款项融资	46			△应收款项融资	124		
△应收款项融资	47			△应收款项融资	125		
△应收款项融资	48			△应收款项融资	126		
△应收款项融资	49			△应收款项融资	127		
△应收款项融资	50			△应收款项融资	128		
△应收款项融资	51			△应收款项融资	129		
△应收款项融资	52			△应收款项融资	130		
△应收款项融资	53			△应收款项融资	131		
△应收款项融资	54			△应收款项融资	132		
△应收款项融资	55			△应收款项融资	133		
△应收款项融资	56			△应收款项融资	134		
△应收款项融资	57			△应收款项融资	135		
△应收款项融资	58			△应收款项融资	136		
△应收款项融资	59			△应收款项融资	137		
△应收款项融资	60			△应收款项融资	138		
△应收款项融资	61			△应收款项融资	139		
△应收款项融资	62			△应收款项融资	140		
△应收款项融资	63			△应收款项融资	141		
△应收款项融资	64			△应收款项融资	142		
△应收款项融资	65			△应收款项融资	143		
△应收款项融资	66			△应收款项融资	144		
△应收款项融资	67			△应收款项融资	145		
△应收款项融资	68			△应收款项融资	146		
△应收款项融资	69			△应收款项融资	147		
△应收款项融资	70			△应收款项融资	148		
△应收款项融资	71			△应收款项融资	149		
△应收款项融资	72			△应收款项融资	150		
△应收款项融资	73			△应收款项融资	151		
△应收款项融资	74			△应收款项融资	152		
△应收款项融资	75			△应收款项融资	153		
△应收款项融资	76			△应收款项融资	154		
△应收款项融资	77			△应收款项融资	155		

何刚

印楼

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

印健

资产部

资产部

资产部

资产部

资产部

资产部

资产部

资产部



合并利润表

2025年1-6月

编制单位：义乌市市场发展集团有限公司				金额单位：元			
项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	12,292,400,527.33	9,673,910,635.70	加：营业外收入	41	8,914,151.93	22,129,995.99
其中：营业收入	2	12,292,400,527.33	9,673,910,635.70	其中：政府补助	42		
△利息收入	3			减：营业外支出	43	5,290,595.04	5,682,568.99
△保险服务收入	4			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	1,990,797,432.28	1,790,399,781.46
▲已赚保费	5			减：所得税费用	45	474,264,095.44	472,350,428.87
△手续费及佣金收入	6			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	1,516,533,336.84	1,318,049,352.59
二、营业总成本	7	10,425,664,530.12	7,992,828,075.41	（一）按所有权归属分类：	47		
其中：营业成本	8	9,508,351,089.32	7,048,011,881.23	归属于母公司所有者的净利润	48	752,907,031.01	646,783,372.03
△利息支出	9			*少数股东损益	49	763,626,305.83	671,265,980.56
△手续费及佣金支出	10			（二）按经营持续性分类：	50		
△保险服务费用	11			持续经营净利润	51	1,516,533,336.84	1,318,049,352.59
△分出保费的分摊	12			终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13			六、其他综合收益的税后净额	53	-24,805,955.52	1,503,689.93
△承保财务损失	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	-13,512,493.31	824,224.35
△减：分出再保险财务收益	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	-16,515,244.06	-522,899.69
▲退保金	16			1.重新计量设定受益计划变动额	56		
▲赔付支出净额	17			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18			3.其他权益工具投资公允价值变动	58	-16,515,244.06	-522,899.69
▲保单红利支出	19			4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20			△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	152,596,464.86	150,758,994.13	6.其他	61		
销售费用	22	133,256,921.34	131,423,163.37	（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	3,002,750.75	1,347,124.04
管理费用	23	358,621,955.23	395,633,148.49	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		120,678.76
研发费用	24	18,181,417.96	11,988,257.50	2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	254,656,681.41	255,012,630.69	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	313,253,875.33	314,136,104.63	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	69,313,777.78	65,294,314.12	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	941,669.16	-555,504.48	6.其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	22,899,436.85	27,246,820.61	8.外币财务报表折算差额	70	3,002,750.75	1,226,445.28
投资收益（损失以“-”号填列）	31	101,049,890.24	72,837,010.62	△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	82,345,983.69	62,324,363.83	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			11.其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74	-11,293,462.21	679,465.58
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			七、综合收益总额	75	1,491,727,381.32	1,319,553,042.52
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	-251,495.99	-3,490,077.50	归属于母公司所有者的综合收益总额	76	739,394,537.70	647,607,596.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-3,261,415.85	-3,774,731.31	*归属于少数股东的综合收益总额	77	752,332,843.62	671,945,446.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38			八、每股收益：	78		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	1,462.93	50,771.75	基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	1,987,173,875.39	1,773,952,354.46	稀释每股收益	80		

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带*科目为外商投资企业专用；带*科目为未执行新金融工具准则企业专用。

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何刚

印楼



合并现金流量表

2025年1-6月

编制单位：义乌市市场发展集团有限公司				金额单位：元	
项目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次
一、经营活动产生的现金流量：	1			二、投资活动产生的现金流量：	34
销售商品、提供劳务收到的现金	2	13,372,047,215.29	11,565,640,775.26	收回投资收到的现金	35
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			取得投资收益收到的现金	36
△向中央银行借款净增加额	4			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			收到其他与投资活动有关的现金	39
△收到分入再保险合同的现金净额	7			投资活动现金流入小计	40
△收到原保险合同保费取得的现金	8			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41
△收到再保业务现金净额	9			投资支付的现金	42
△保户储金及投资款净增加额	10			▲质押贷款净增加额	43
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			支付其他与投资活动有关的现金	45
△拆入资金净增加额	13			投资活动现金流出小计	46
△回购业务资金净增加额	14			投资活动产生的现金流量净额	47
△代理买卖证券收到的现金净额	15			三、筹资活动产生的现金流量：	48
收到的税费返还	16	43,802,698.73	20,905,599.66	吸收投资收到的现金	49
收到其他与经营活动有关的现金	17	1,591,939,524.36	287,793,884.23	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50
经营活动现金流入小计	18	15,007,769,438.38	11,874,340,259.15	取得借款收到的现金	51
购买商品、接受劳务支付的现金	19	11,798,588,582.87	9,133,148,716.02	收到其他与筹资活动有关的现金	52
△客户贷款及垫款净增加额	20			筹资活动现金流入小计	53
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			偿还债务支付的现金	54
△支付签发保险合同赔款的现金	22			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55
△支付分出再保险合同的现金净额	23			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56
△保户质押贷款净增加额	24			支付其他与筹资活动有关的现金	57
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			筹资活动现金流出小计	58
△拆出资金净增加额	26			筹资活动产生的现金流量净额	59
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60
▲支付保单红利的现金	28	828,216.26		五、现金及现金等价物净增加额	61
支付职工及为职工支付的现金	29	796,172,921.08	815,308,614.87	加：期初现金及现金等价物余额	62
支付的各项税费	30	1,230,668,631.87	859,333,019.57	六、期末现金及现金等价物余额	63
支付其他与经营活动有关的现金	31	1,253,958,035.96	407,121,795.84		
经营活动现金流出小计	32	15,080,216,388.04	11,214,912,148.30		
经营活动产生的现金流量净额	33	-72,426,949.66	659,428,110.85		

注：带△科目为金融类企业专用，带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2025年1-6月

金额单位：元

归属于母公司所有者权益															本年金额
项 目	行次	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
			优先股	永续债											其他
一、上年年末余额	1	97,052,200.40	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
加：会计政策变更				1,200,000,000.00		7,720,508,921.07						7,760,169,000.03	17,042,534,049.76	9,349,723,730.34	26,391,657,780.10
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	5	97,052,200.40		1,200,000,000.00		7,720,508,921.07		61,638,664.59	2,819,742.83	200,345,520.84		7,760,169,000.03	17,042,534,049.76	9,349,723,730.34	26,391,657,780.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					-803,332,897.64		-13,512,493.31	327,494.84			721,287,031.01	-95,230,865.10	-251,328,252.23	-346,559,117.33
（一）综合收益总额	7							-13,512,493.31				752,907,031.01	739,394,537.70	752,332,843.62	1,491,727,381.32
（二）所有者投入和减少资本	8					-803,332,897.64							-803,332,897.64	-180,471,326.55	-983,804,224.19
1.所有者投入的普通股	9													-2,953,193.61	-2,953,193.61
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11					165,357.69						165,357.69			165,357.69
4.其他	12					-803,498,255.33						-803,498,255.33	-177,518,132.94	-981,016,388.27	-981,016,388.27
（三）专项储备计提和使用	13								327,494.84				327,494.84		327,494.84
1.提取专项储备	14								390,150.60				390,150.60		390,150.60
2.使用专项储备	15								-62,655.76				-62,655.76		-62,655.76
（四）利润分配	16										-31,620,000.00	-31,620,000.00	-823,189,769.30	-854,809,769.30	-854,809,769.30
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
2.盈余公积	20														
#企业发展基金	21														
3.利润归还投资	22														
△2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24														
4.其他	25													-823,189,769.30	-823,189,769.30
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	97,052,200.40		1,200,000,000.00		6,917,176,023.43		48,126,171.28	3,147,237.67	200,345,520.84		8,481,456,031.04	16,947,303,184.66	9,097,795,478.11	26,045,098,662.77

注：南公科目为金融类企业专用，带#为外部投融资企业专用。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印 陈健

印 楼挺

何刚



合并所有者权益变动表（续）

2024年1-6月

金额单位：元

上年金额															
归属于母公司所有者权益															
行次	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
1	一、上年年末余额	89,431,996.30				8,045,445,355.08	20	21	22	23	24	25	26	27	28
2	加：会计政策变更														
3	前期差错更正														
4	其他														
5	二、本年初余额	89,431,996.30				8,045,445,355.08		13,033,716.16	2,632,789.13	137,647,802.85		6,428,197,455.91	14,716,389,115.43	8,045,871,409.62	22,762,260,525.05
6	三、本年年末余额（减少以“-”号填列）				1,200,000,000.00	-3,495,298.87		824,224.35	115,173.86			643,800,308.93	1,841,244,408.27	208,234,236.17	2,049,478,644.44
7	（一）综合收益总额							824,224.35				646,783,372.03	647,607,596.38	671,945,446.14	1,319,553,042.52
8	（二）所有者投入和减少资本				1,200,000,000.00	-3,495,298.87							1,196,504,701.13	35,783,080.63	1,232,287,781.76
9	1.所有者投入的普通股														
10	2.其他权益工具持有者投入资本														
11	3.股份支付计入所有者权益的金额														
12	4.其他					-3,495,298.87							-3,495,298.87	35,783,080.63	32,287,781.76
13	（三）专项储备提取和使用												115,173.86		115,173.86
14	1.提取专项储备								115,173.86				178,694.76		178,694.76
15	2.使用专项储备												-63,520.90		-63,520.90
16	（四）利润分配								-63,520.90			-2,983,063.10	-2,983,063.10	-499,494,290.60	-502,477,353.70
17	1.提取盈余公积														
18	其中：法定公积金														
19	任意公积金														
20	#储备基金														
21	#企业发展基金														
22	#利润归还投资														
23	△2.提取一般风险准备														
24	3.对所有者（或股东）的分配											-2,983,063.10	-2,983,063.10	-499,494,290.60	-502,477,353.70
25	4.其他														
26	（五）所有者权益内部结转														
27	1.资本公积转增资本（或股本）														
28	2.盈余公积转增资本（或股本）														
29	3.弥补亏损														
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益														
31	5.其他综合收益结转留存收益														
32	6.其他														
33	四、本年年末余额	89,431,996.30			1,200,000,000.00	8,041,950,056.21		13,857,940.51	2,747,962.99	137,647,802.85		7,071,997,764.84	16,557,633,523.70	8,254,105,645.79	24,811,739,169.49

注：带△科目为金融企业专用，带#为对外投资企业专用。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2025年6月30日

金额单位：元

行次	项 目	期末余额	期初余额	行次	项 目	期末余额	期初余额
1	流动资产：			78	行次		
2	货币资金	609,856,517.34	499,596,588.42	79	交易性金融资产		
3	交易性金融资产			80	应收票据及应收账款	2,278,827,250.00	1,318,261,863.87
4	应收票据			81	应收账款		
5	应收账款			82	应收款项融资		
6	应收款项融资			83	其他应收款		
7	其他应收款			84	预付款项		
8	预付款项			85	存货		
9	存货			86	合同资产		
10	合同资产			87	持有待售资产		
11	持有待售资产			88	一年内到期的非流动资产		
12	一年内到期的非流动资产			89	其他流动资产	86,038,679.54	91,774,595.51
13	其他流动资产			90	流动资产合计	220,345,486.28	213,708,297.98
14	流动资产合计			91	非流动资产：		
15	非流动资产：			92	长期股权投资		
16	长期股权投资			93	债权投资		
17	债权投资			94	其他债权投资		
18	其他债权投资			95	长期应收款		
19	长期应收款			96	长期股权投资		
20	长期股权投资			97	债权投资		
21	其他长期股权投资			98	其他债权投资		
22	其他长期股权投资			99	长期应收款		
23	长期应收款			100	长期股权投资		
24	长期股权投资			101	债权投资		
25	其他长期股权投资			102	其他债权投资		
26	其他长期股权投资			103	长期应收款		
27	其他长期股权投资			104	长期股权投资		
28	其他长期股权投资			105	债权投资		
29	其他长期股权投资			106	其他债权投资		
30	其他长期股权投资			107	长期应收款		
31	其他长期股权投资			108	长期股权投资		
32	其他长期股权投资			109	债权投资		
33	其他长期股权投资			110	其他债权投资		
34	其他长期股权投资			111	长期应收款		
35	其他长期股权投资			112	长期股权投资		
36	其他长期股权投资			113	债权投资		
37	其他长期股权投资			114	其他债权投资		
38	其他长期股权投资			115	长期应收款		
39	其他长期股权投资			116	长期股权投资		
40	其他长期股权投资			117	债权投资		
41	其他长期股权投资			118	其他债权投资		
42	其他长期股权投资			119	长期应收款		
43	其他长期股权投资			120	长期股权投资		
44	其他长期股权投资			121	债权投资		
45	其他长期股权投资			122	其他债权投资		
46	其他长期股权投资			123	长期应收款		
47	其他长期股权投资			124	长期股权投资		
48	其他长期股权投资			125	债权投资		
49	其他长期股权投资			126	其他债权投资		
50	其他长期股权投资			127	长期应收款		
51	其他长期股权投资			128	长期股权投资		
52	其他长期股权投资			129	债权投资		
53	其他长期股权投资			130	其他债权投资		
54	其他长期股权投资			131	长期应收款		
55	其他长期股权投资			132	长期股权投资		
56	其他长期股权投资			133	债权投资		
57	其他长期股权投资			134	其他债权投资		
58	其他长期股权投资			135	长期应收款		
59	其他长期股权投资			136	长期股权投资		
60	其他长期股权投资			137	债权投资		
61	其他长期股权投资			138	其他债权投资		
62	其他长期股权投资			139	长期应收款		
63	其他长期股权投资			140	长期股权投资		
64	其他长期股权投资			141	债权投资		
65	其他长期股权投资			142	其他债权投资		
66	其他长期股权投资			143	长期应收款		
67	其他长期股权投资			144	长期股权投资		
68	其他长期股权投资			145	债权投资		
69	其他长期股权投资			146	其他债权投资		
70	其他长期股权投资			147	长期应收款		
71	其他长期股权投资			148	长期股权投资		
72	其他长期股权投资			149	债权投资		
73	其他长期股权投资			150	其他债权投资		
74	其他长期股权投资			151	长期应收款		
75	其他长期股权投资			152	长期股权投资		
76	其他长期股权投资			153	债权投资		
77	其他长期股权投资			154	其他债权投资		



会计机构负责人：

6



注：表中“科目”为合并财务报表编制企业专用；“科目”为执行新会计准则企业专用；“科目”为执行新会计准则企业专用；“科目”为执行新会计准则企业专用。

公司法定代表人：



母公司利润表

2025年1-6月

金额单位：元

编制单位：义乌市市场发展集团有限公司	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	131,319,141.15	112,701,007.21	加：营业外收入	41	83,584.69	437,695.70
其中：营业收入	2	131,319,141.15	112,701,007.21	其中：政府补助	42		
△利息收入	3			减：营业外支出	43	33,756.59	210.46
△保险服务收入	4			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	34,332,405.51	30,042,336.22
▲已赚保费	5			减：所得税费用	45	157,591.52	160,921.00
△手续费及佣金收入	6			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	34,174,813.99	29,881,415.22
二、营业总成本	7	102,069,762.60	88,450,410.16	（一）按所有权归属分类：	47		
其中：营业成本	8	65,699,260.86	63,006,285.66	归属于母公司所有者的净利润	48	34,174,813.99	29,881,415.22
△利息支出	9			*少数股东损益	49		
△手续费及佣金支出	10			（二）按经营持续性分类：	50		
△保险服务费用	11			持续经营净利润	51	34,174,813.99	29,881,415.22
△分出保费的分摊	12			终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13			六、其他综合收益的税后净额	53		
△承保财务损失	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
△减：分出再保险财务收益	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55		
▲退保金	16			1.重新计量设定受益计划变动额	56		
▲赔付支出净额	17			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18			3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
▲保单红利支出	19			4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20			△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	8,595,663.01	7,656,240.05	6.其他	61		
销售费用	22	3,378,006.66	2,776,489.77	（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		
管理费用	23	36,868,289.39	36,139,546.04	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
研发费用	24	96,949.67	170,545.95	2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	-12,568,406.99	-21,298,697.31	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	-12,573,358.64	134,699,877.12	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	1,728,378.53	177,049,578.47	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28			6.其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	64,682.79	8,574.66	8.外币财务报表折算差额	70		
投资收益（损失以“-”号填列）	31	5,006,969.23	5,345,679.27	△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	4,206,323.59	3,820,613.07	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			11.其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			七、综合收益总额	75	34,174,813.99	29,881,415.22
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36			归属于母公司所有者的综合收益总额	76	34,174,813.99	29,881,415.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-38,453.16		*归属于少数股东的综合收益总额	77		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-	-	八、每股收益：	78		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	-	-	基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	34,282,577.41	29,604,850.98	稀释每股收益	80		

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为未执行新保险合同准则企业专用；带☆科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印楼 印挺

何刚



母公司现金流量表

2025年1-6月

编制单位：义乌市市场发展集团有限公司

项 目		行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		1			二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2	174,460,030.26	229,457,163.89	收回投资收到的现金	34		
△客户存款和同业存放款项净增加额		3			取得投资收益收到的现金	35	5,250,121.96	46,943,891.84
△向中央银行借款净增加额		4			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	36	152,656,523.68	2,185,066.20
△向其他金融机构拆入资金净增加额		5			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	37	20,900.00	
△收到签发保险合同保费取得的现金		6			收到其他与投资活动有关的现金	38		
△收到分入再保险合同的现金净额		7			投资活动现金流入小计	39	470,760,379.24	3,528,042,873.13
▲收到原保险合同保费取得的现金		8			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40	628,687,924.88	3,577,171,831.17
▲收到再保业务现金净额		9			投资支付的现金	41	848,935.98	195,857,374.84
▲保户储金及投资款净增加额		10			▲质押贷款净增加额	42	70,000,000.00	56,886,336.50
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		11			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	43		
△收取利息、手续费及佣金的现金		12			支付其他与投资活动有关的现金	44		
△拆入资金净增加额		13			投资活动现金流出小计	45	1,532,000,000.00	3,181,680,000.00
△回购业务资金净增加额		14			投资活动产生的现金流量净额	46	1,602,848,935.98	3,434,423,711.34
△代理买卖证券收到的现金净额		15			三、筹资活动产生的现金流量：	47	-974,161,011.10	142,748,119.83
收到的税费返还		16			吸收投资收到的现金	48		
收到其他与经营活动有关的现金		17	551,395,240.59	20,648,296.23	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	49		
经营活动现金流入小计		18	725,855,270.85	250,105,460.12	取得借款收到的现金	50	3,775,000,000.00	2,174,199,627.72
购买商品、接受劳务支付的现金		19	59,288,886.62	35,159,085.66	收到其他与筹资活动有关的现金	51	5,000,000.00	306,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额		20			筹资活动现金流入小计	52	3,780,000,000.00	2,480,199,627.72
△存放中央银行和同业款项净增加额		21			偿还债务支付的现金	53	2,831,605,000.00	1,439,925,000.00
△支付签发保险合同赔款的现金		22			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	54	131,287,780.32	139,622,389.26
△支付分出再保险合同的现金净额		23			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	55		
△保单质押贷款净增加额		24			支付其他与筹资活动有关的现金	56	66,439,343.94	223,233,502.22
▲支付原保险合同赔付款项的现金		25			筹资活动现金流出小计	57	3,029,332,124.26	1,802,780,891.48
△拆出资金净增加额		26			筹资活动产生的现金流量净额	58	750,667,875.74	677,418,736.24
△支付利息、手续费及佣金的现金		27			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	59		
▲支付保单红利的现金		28			五、现金及现金等价物净增加额	60		
支付给职工及为职工支付的现金		29	43,892,867.82	47,343,365.35	六、期末现金及现金等价物余额	61	110,266,929.05	961,637,907.56
支付的各项税费		30	48,803,407.01	15,903,809.34	加：期初现金及现金等价物余额	62	499,584,588.29	190,721,283.16
支付其他与经营活动有关的现金		31	240,110,044.99	10,228,148.28	六、期末现金及现金等价物余额	63	609,851,517.34	1,152,359,190.72
经营活动现金流出小计		32	392,095,206.44	108,634,408.63				
经营活动产生的现金流量净额		33	333,760,064.41	141,471,051.49				

注：带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2025年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本年金额														
		归属于母公司所有者权益														
		实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他	2										
一、上年年末余额	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
加：会计政策变更	1	97,052,200.40				8,397,422,113.77				200,345,520.84		988,690,292.72	9,683,510,127.73		9,683,510,127.73	
前期差错更正	2															
其他	3															
	4															
二、本年初余额	5	97,052,200.40				8,397,422,113.77				200,345,520.84		988,690,292.72	9,683,510,127.73		9,683,510,127.73	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6															
（一）综合收益总额	7															
（二）所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16															
1.提取盈余公积	17															
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
△2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24															
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	97,052,200.40				8,397,422,113.77				200,345,520.84		1,022,865,106.71	9,717,684,941.72		9,717,684,941.72	

注：带△项目为金融资产公允价值变动损益，带#项目为投资收益。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印楼挺

印陈健

何刚



母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：义乌市市场发展集团有限公司 2024年1-6月 金额单位：元

行次	项 目	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
		上年金额														
		其他权益工具					资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他												
—	栏 次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
一、上年年末余额	1	89,431,996.30				8,405,042,317.87				137,647,802.85		424,410,830.86	9,056,532,947.88		9,056,532,947.88	
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	89,431,996.30				8,405,042,317.87				137,647,802.85		424,410,830.86	9,056,532,947.88		9,056,532,947.88	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					-1,006,820.81						29,881,415.22	28,874,594.41		28,874,594.41	
（一）综合收益总额	7														29,881,415.22	
（二）所有者投入和减少资本	8					-1,006,820.81									-1,006,820.81	
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12					-1,006,820.81									-1,006,820.81	
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16															
1.提取盈余公积	17															
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
*储备基金	20															
*企业发展基金	21															
*利润归还投资	22															
△2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24															
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	89,431,996.30				8,404,035,497.06				137,647,802.85		454,292,246.08	9,085,407,542.29		9,085,407,542.29	



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



注：带*科目为金融类企业专用，*为金融类企业专用。
公司法定代表人：

义乌市市场发展集团有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

义乌市市场发展集团有限公司（以下简称公司或本公司）成立于 1993 年 06 月，前身为义乌中国小商品城恒大开发总公司。经过历次股权变更，截至 2025 年 06 月 30 日，公司注册资本 9705.22004 万人民币，其中：义乌市国有资本运营有限公司出资 8595.8 万元，占比 88.57%，工银金融资产投资有限公司出资 1109.42 万元，占比 11.43%。本公司最终控制方为义乌市人民政府国有资产监督管理委员会。公司统一社会信用代码为 91330782755944325F。法定代表人：陈健；公司注册地址：浙江省义乌市福田街道稠州北路 1505 号 9 楼。

本公司经营范围：市场建设开发；建筑设计；建筑五金、水暖器材、电工器材、（以下经营范围不含竹木材料、危险化学品、易制毒化学品及监控化学品）建材、装潢材料批发、零售。（以下经营范围限分支机构经营）餐饮服务、住宿、卡拉 OK 服务、棋牌、游泳、台球、理发、桑拿、烟酒零售、物业服务、汽车租赁、园艺设计、健身服务；农副产品、冷冻食品销售；货物进出口、技术进出口；冷库服务；商品信息咨询服务；酒店管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司所处的行业为市场管理服务。主要产品或提供的劳务：市场建设开发，市场开发经营及配套服务，房地产开发及销售和贸易，提供网上交易平台和服务，网上交易市场开发经营。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为义乌市国有资本运营有限公司；最终控制方为义乌市人民政府国有资产监督管理委员会。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2025 年 8 月 21 日批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

（一）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为基础，采用借贷记账法记账。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，可以采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值计量。

（四）企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下的合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的控股合并：本公司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。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

（1）企业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，应确认为商誉。

（2）企业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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

3. 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

（1）购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

(2) 超过规定期限后的价值量调整, 应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理, 即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整, 应作为前期差错处理。

4. 同一控制下的企业合并编制财务报表

公司各项资产、负债, 按其账面价值为基础进行编制合并报表。编制合并资产负债表时, 对合并资产负债表所有相关项目的期初数以及前期比较报表进行相应调整, 视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时纳入合并报表。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

5. 非同一控制下的企业合并编制财务报表

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权(或类似权利)本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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。

2. 合并程序及方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间, 使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时, 遵循重要性原则, 抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减

商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

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

(3) 购买子公司少数股权

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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

1. 共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是指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、价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权

益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计

存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除

特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额

（十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	款项性质
应收政府款项组合	款项性质
账龄组合	账龄
合同资产：	
关联方组合	款项性质
应收政府款项组合	款项性质
账龄组合	账龄

2. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	款项性质
应收政府款项组合	款项性质
账龄组合	账龄

（十一）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

公司存货主要包括原材料、周转材料、产成品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

存货发出时除发出产成品采用个别计价法以外，其余存货采用月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由本公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十二) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内

预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号

——债务重组》确定。

2. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权

益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

4. 减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十五）项固定资产和第（十八）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件、分类及计价方法

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别

按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》《企业会计准则第 12 号——债务重组》《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

2. 各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	10-40	3.00-5.00	2.38-9.70	年限平均法
机器设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
运输工具	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
办公及电子设备	3-5	3.00-5.00	19.00-32.33	年限平均法
园林绿化工程	20	5.00	4.75	年限平均法
其他	3-5	4.00	19.20-32.00	年限平均法

公司于每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

3. 固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可回收金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可回收金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（十六）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按

照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

各类无形资产的摊销年限如下：

类别	摊销年限
软件	10
土地使用权	40-50
数据资源	10

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公

司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

期末公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

（2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利

辞退福利是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本

无关的经济利益的总流入。

1. 收入确认的一般方法

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 收入确认的具体方法

(1) 大中型成套空分设备销售的收入确认具体方法：公司销售大中型成套空分设备属于在某一时段内履行的履约义务，大中型成套空分设备可以分解为透平机组等多个系统，公司根据以系统为单位的产品交付给客户，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 除大中型成套空分设备之外的机械制造产品收入确认方法：公司销售除大中型成套空分设备之外的制造产品属于在某一时点内履行的履约义务，内销收入在公司将产品交付给客户并经客户验收后、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(3) 工业气体销售收入确认具体方法：公司工业气体销售属于在某一时点内履行的履约义务，管道气体在公司已将各月供气结算单经客户确认，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。液化气体在公司已将产品交付给客户并取得客户签收单后、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(4) 工程总包销售收入确认具体方法：公司工程总包销售属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(5) 租赁收入确认具体方法：按交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。

(6) 信息系统集成合同确认具体方法：本公司与客户之间的信息系统集成合同通常包含软件销售、设备销售、安装服务等多项承诺。对于其中可单独区分的软件销售、设备销售、安装服务，本公司将其分别作为单项履约义务。对于由不可单独区分的软件销售、设备销售和安装服务组成的组合，由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间可明确区分，故本公司将上述每一个组合分别构成单项履约义务。

本公司的信息系统集成业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）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. 租赁的识别

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

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；发生的初始直接费用；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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产

的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

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

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

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期

转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（九）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租

金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

五、重要会计政策、会计估计变更和前期会计差错更正说明

（一）会计政策变更

本报告期公司未发生会计政策变更。

（二）会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%
土地增值税	按增值额与扣除项目的比率，实行四级超率累进税率。	30%~60%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

地方教育附加	应缴流转税税额	2%
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%
土地使用税	根据当地土地级次确定适用税额。	定额征收
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

（二）税收优惠及批文

1. 根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2017〕137号），自2012年1月1日起，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。

2. 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

3. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对浙江省认定机构2022年认定的高新技术企业进行备案的公告》，义乌中国小商品城大数据有限公司被列入浙江省认定机构2022年认定的高新技术企业备案名单，通过了高新技术企业的认定，获得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202233004297，发证日期：2022年12月24日，有效期三年。义乌中国小商品城大数据有限公司自2022年1月1日至2024年12月31日止，减按15%税率征收企业所得税。根据相关规定，资格期满复审当年在通过重新认定前，企业所得税暂按15%的税率预缴。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对浙江省认定机构2024年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，快捷通支付服务有限公司被列入浙江省认定机构2024年认定的高新技术企业备案名单，通过了高新技术企业的认定，获得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202433009630，发证日期：2024年12月6日，有效期三年。快捷通支付服务有限公司自2024年1月1日至2026年12月31日止，减按15%税率征收企业所得税。

5. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《浙江省认定机构2023年认定报备的高新技术企业》，浙江义乌购电子商务有限公司被列入浙江省认定机构2023年认定的高新技术企业补充备案名单，通过了高新技术企业的认定，获得《高新

技术企业证书》，证书编号为 GR202333013352，发证日期：2023 年 12 月 8 日，有效期三年。浙江义乌购电子商务有限公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止，减按 15% 税率征收企业所得税。

6. 根据义政办发[2023]16 号《义乌市开展调整城镇土地使用税政策促进土地集约节约利用工作实施办法》的通知，按照亩产税收统计口径，本公司享受土地使用税 90% 减免的税收优惠。

7. 根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75 号）第一条，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

1. 二级子公司情况

公司名称	公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
浙江义乌农村经济发展有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	批发和零售业	15,800.00	100.00	100.00	24,054.87	其他
浙江省义乌市粮油储运有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	交通运输、仓储和邮政业	430.00	50.67	50.67	1,170.23	其他
义乌市市场开发服务中心有限责任公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	租赁和商务服务业	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	其他
浙江义乌林业开发有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	农、林、牧、渔业	2,550.00	69.88	69.88	1,781.87	其他
浙江幸福湖体育发展有限责任公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	文化、体育和娱乐业	9,000.00	100.00	100.00	9,000.00	投资设立
义乌市保安服务有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	居民服务、修理和其他服务业	1,000.00	100.00	100.00	3,758.37	其他
义乌市电影传媒有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	文化、体育和娱乐业	7,000.00	100.00	100.00	9,001.21	其他
义乌市粮食收储有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	批发和零售业	1,000.00	100.00	100.00	1,266.55	其他
义乌市民爆器材专营有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	批发和零售业	316.49	100.00	100.00	316.49	其他
义乌市汇商汽车发展有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	租赁和商务服务业	25,600.00	100.00	100.00	25,600.00	投资设立
义乌市汇商置业有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	房地产业	134,912.84	100.00	100.00	134,912.84	投资设立
义乌市菜篮子投资管理有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	租赁和商务服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
义乌市市场集团美丽乡村开发有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	旅游观光行业	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	投资设立
义乌市化工原料储运有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	交通运输、仓储和邮政业	10,000.00	100.00	100.00	3,000.00	投资设立
义乌中国小商品城控股有限责任公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	租赁和商务服务业	100,000.00	100.00	100.00	530,185.21	投资设立
浙江义乌农产品贸易发展有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	批发业	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	投资设立

公司名称	公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
义乌市农业开发有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	农业	5,000.00	100.00	100.00	4,810.14	其他
义乌市市场发展企业管理有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	商务服务业	500.00	100.00	100.00	100.00	投资设立
义乌市汇商冷链物流有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	装卸搬运和仓储业	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
义乌市模具产业发展有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	专用设备制造业	12,000.00	100.00	100.00	12,000.00	投资设立
义乌市农牧发展有限公司	境内非金融子公司	义乌	义乌	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	10,000.00	51.00	51.00		投资设立

2. 其他子公司

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		享有的 表决权 (%)	取得方式
				直接	间接		
义乌中国小商品城房地产开发有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		78.62	78.62	同一控制下的企业合并
义乌锦鸿商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	投资设立
义乌锦华商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	投资设立
义乌市鸿图商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	投资设立
义乌瀚鼎商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	同一控制下的企业合并
义乌卓瑞商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	同一控制下的企业合并
江西商博置业有限公司	江西南昌	江西南昌	房地产业		100.00	100.00	同一控制下的企业合并
义乌鸿鼎商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	同一控制下的企业合并
义乌锦隆商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		70.00	70.00	投资设立
义乌瑞鼎商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		70.00	70.00	投资设立
义乌市锦悦商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		60.00	60.00	投资设立
义乌锦宸商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		51.00	51.00	投资设立
义乌市中国小商品城物业服务服务有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	同一控制下的企业合并
江西商城物业管理有限公司	江西南昌	江西南昌	商务服务业		100.00	100.00	同一控制下的企业合并
浦江绿谷置业有限公司	浙江金华	浙江金华	房地产业		78.62	78.62	同一控制下的企业合并
义乌商博云谷企业管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌商博企业管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌兴宸企业管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
海城义乌中国小商品城投资发展有限公司	辽宁海城	辽宁海城	房地产业		95.00	95.00	投资设立
浙江中国小商品城集团股份有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		56.37	56.37	同一控制下的企业合并
义乌中国小商品城物流仓储有限公司	浙江义乌	浙江义乌	多式联运和运输代理业		100.00	100.00	投资设立

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
				直接	间接		
浙江中国小商品城集团商业保理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	金融业		100.00	100.00	投资设立
义乌市商城工联企业管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城展览股份有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城信息技术有限公司	浙江义乌	浙江义乌	信息技术业		100.00	100.00	投资设立
浙江义乌购电子商务有限公司	浙江义乌	浙江义乌	信息技术业		51.00	51.00	投资设立
杭州商博南星置业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	房地产业		100.00	100.00	投资设立
义乌商博云仓企业管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业		100.00	100.00	投资设立
浙江义乌中国小商品城进出口有限公司	浙江义乌	浙江义乌	批发业		100.00	100.00	投资设立
义乌市爱喜猫供应链管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城供应链管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	批发业		100.00	100.00	投资设立
宁夏义乌小商品城供应链管理有限公司	宁夏石嘴山	宁夏石嘴山	服务业		100.00	100.00	投资设立
浙江义乌小商品城旅游发展有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城金融控股有限公司	浙江义乌	浙江义乌	金融业		100.00	100.00	投资设立
义乌市哲庆贸易有限公司	浙江义乌	浙江义乌	批发业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城本外币兑换有限公司	浙江义乌	浙江义乌	金融业		100.00	100.00	投资设立
义乌小商品城（德国）有限公司	德国法兰克福	德国法兰克福	服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌小商品城（香港）国际贸易有限公司	中国香港	中国香港	批发业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城海外投资发展有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城资产运营管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
浙江银都酒店管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌市银都商途餐饮有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
香港佰特丝路有限公司	中国香港	中国香港	服务业		100.00	100.00	投资设立
Huafrika(Kenya) InvestmentDevelopmentCo., Limited	肯尼亚内罗毕	肯尼亚内罗毕	服务业		100.00	100.00	投资设立
BETTERSILKROADFZE	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	服务业		100.00	100.00	投资设立
BETTERSILKROADRWANDALtd	卢旺达基加利	卢旺达基加利	服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城研究院有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌综合保税区运营管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城大数据有限公司	浙江义乌	浙江义乌	软件和信息技术服务业		100.00	100.00	投资设立

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
				直接	间接		
义乌中国小商品城互联网金融信息服务有限公司	浙江义乌	浙江义乌	金融业		100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
义乌信链技术服务有限公司	浙江义乌	浙江义乌	专业技术服务业		51.00	51.00	投资设立
浙江义乌中国小商品城广告有限责任公司	浙江义乌	浙江义乌	广告经营业		100.00	100.00	投资设立
义乌中国小商品城征信有限公司	浙江义乌	浙江义乌	服务业		85.00	85.00	投资设立
义乌小商品城(西班牙)有限公司	西班牙马德里	西班牙马德里	服务业		100.00	100.00	投资设立
义乌云带路数据科技有限公司	浙江义乌	浙江义乌	互联网和相关服务		100.00	100.00	投资设立
BrightWayTechDevelopmentLimited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	金融业		100.00	100.00	投资设立
浙江华捷投资发展有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业		96.40	96.40	非同一控制下的企业合并
欧洲华捷投资发展有限公司	捷克布拉格	捷克布拉格	商务服务业		96.40	96.40	非同一控制下的企业合并
浙江迅弛数字科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	信息技术业		100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
快捷通支付服务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	信息技术业		100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
浙江智库有限公司	浙江义乌	浙江义乌	服务业		100.00	100.00	非同一控制下的企业合并

(二) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	公司名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	浙江义乌购电子商务有限公司	49.00	5,776,674.91		74,317,101.83
2	浙江中国小商品城集团股份有限公司	43.59	5,477,263.58	804,030,656.22	8,337,305,814.13

2. 主要财务信息

项目	本期数	
	浙江义乌购电子商务有限公司	浙江中国小商品城集团股份有限公司
流动资产	132,494,045.78	9,511,200,991.84
非流动资产	50,694,569.91	28,872,912,273.09
资产合计	183,188,615.69	38,384,113,264.93
流动负债	31,521,060.94	15,443,948,211.10
非流动负债		2,472,584,561.73
负债合计	31,521,060.94	17,916,532,772.83
营业收入	32,944,354.28	7,689,426,537.04
净利润	11,789,132.46	1,697,064,179.57

项目	本期数	
	浙江义乌购电子商务有限公司	浙江中国小商品城集团股份有限公司
综合收益总额	11,789,132.46	1,672,258,224.05
经营活动现金流量	-33,285,116.17	1,269,104,487.47

(续上表)

项目	上期数	
	浙江义乌购电子商务有限公司	浙江中国小商品城集团股份有限公司
流动资产	164,413,390.79	9,733,977,029.33
非流动资产	2,540,930.05	29,434,483,617.88
资产合计	166,954,320.84	39,168,460,647.21
流动负债	27,075,898.55	17,569,158,677.16
非流动负债		1,026,842,086.47
负债合计	27,075,898.55	18,596,000,763.63
营业收入	31,732,670.26	6,765,934,137.13
净利润	11,193,384.64	1,450,418,177.89
综合收益总额	11,193,384.64	1,451,921,867.82
经营活动现金流量	1,958,152.09	114,363,500.83

(三) 本期不再纳入合并范围的原子公司

企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	股权处置方式
浙江商博置业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	房地产业	注销
义乌苏溪商博置业有限公司	浙江义乌	浙江义乌	房地产业	注销
义乌市商博数智企业管理有限公司	浙江义乌	浙江义乌	商务服务业	吸收合并至义乌中国小商品城物流仓储有限公司
浙江龙族商贸有限公司	浙江义乌	浙江义乌	批发和零售业	注销

(四) 本期新纳入合并范围的主体

无

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位指人民币元；“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“期末”指 2025 年 06 月 30 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	119,742.70	194,732.49
银行存款	7,205,114,013.95	8,384,933,361.53
其他货币资金	6,170,098.72	8,207,799.14
合计	7,211,403,855.37	8,393,335,893.16
其中：存放在境外的款项总额	14,158,568.37	

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
房改房维修基金	287,960,879.51	322,757,704.23
业务风险金	6,413,148.55	6,413,148.55
诉讼冻结资金		4,409,802.53
其他	7,000.00	712,000.13
合计	294,381,028.06	334,292,655.44

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		400,316,994.86
其中：理财产品		400,316,994.86
合计		400,316,994.86

(三) 应收票据

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票				11,170,000.00		11,170,000.00
合计				11,170,000.00		11,170,000.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	440,427,023.42	1,526,962.24	753,938,414.09	20,425,063.44

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1—2 年（含 2 年）	298,010,898.03	435,884.22	397,431,897.57	206,836.38
2—3 年（含 3 年）	321,780,154.26	213,548.53	516,767,119.89	678,624.31
3—4 年（含 4 年）	499,465,817.54	21,588,631.29	1,758,767.98	1,115,719.38
4—5 年（含 5 年）	87,850.65		29,211.65	
5 年以上	140,871.61	140,871.61	140,871.61	140,871.61
合计	1,559,912,615.51	23,905,897.89	1,670,066,282.79	22,567,115.12

2. 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的应收账款	19,180,054.79	1.23	19,180,054.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,540,732,560.72	98.77	4,725,843.10	0.31	1,536,006,717.62
其中：账龄组合	401,931,086.55	25.77	4,725,843.10	1.18	397,205,243.45
政府部门款项组合	1,138,801,474.17	73.00			1,138,801,474.17
合计	1,559,912,615.51	100.00	23,905,897.89	—	1,536,006,717.62

（续上表）

类别	期初余额				
	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的应收账款	19,180,054.79	1.15	19,180,054.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,650,886,228.00	98.85	3,387,060.33	0.21	1,647,499,167.67
其中：账龄组合	521,540,047.99	31.23	3,387,060.33	0.65	518,152,987.66
政府部门款项组合	1,129,346,180.01	67.62			1,129,346,180.01
合计	1,670,066,282.79	100.00	22,567,115.12	—	1,647,499,167.67

（1）期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
大连广龙众邦国际贸易有限公司	12,659,696.23	12,659,696.23	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
浙江杰链网络科技有限公司	6,261,907.10	6,261,907.10	100.00	预计无法收回
陈少昀(上海速影健身发展有限公司)	137,579.85	137,579.85	100.00	预计无法收回
月半湾内衣	120,871.61	120,871.61	100.00	预计无法收回
合计	19,180,054.79	19,180,054.79	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	374,379,193.94	93.15	1,526,962.24	438,089,973.44	84.00	1,503,460.11
1-2年(含2年)	23,694,149.64	5.90	435,884.22	76,812,721.37	14.73	69,256.53
2-3年(含3年)	1,170,715.01	0.29	75,968.68	5,501,633.80	1.05	678,624.31
3-4年(含4年)	2,667,027.96	0.66	2,667,027.96	1,115,719.38	0.21	1,115,719.38
5年以上	20,000.00		20,000.00	20,000.00	0.01	20,000.00
合计	401,931,086.55	100.00	4,725,843.10	521,540,047.99	100.00	3,387,060.33

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	22,567,115.12	1,340,371.77		1,589.00		23,905,897.89
合计	22,567,115.12	1,340,371.77		1,589.00		23,905,897.89

4. 本报告期无收回或转回的坏账准备。

5. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
义乌市荷塘月色幼儿园	保安费	1,589.00	无法收回	按管理权限报批	否
合计	—	1,589.00	—	—	—

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
义乌市商务局	532,258,352.88	34.12	
义乌市建设投资集团有限公司	497,930,540.30	31.92	

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
义乌市城市建设集团有限公司	48,638,625.50	3.12	
义乌市人才发展集团有限公司	18,500,000.00	1.19	
义乌市住房和城乡建设局	16,909,140.00	1.08	
合计	1,114,236,658.68	71.43	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		减值准备	账面余额		减值准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,514,868,204.35	97.06		1,079,394,694.29	96.35	
1-2 年 (含 2 年)	15,258,484.80	0.98		7,407,754.60	0.66	
2-3 年 (含 3 年)	25,675,980.93	1.65		27,922,457.87	2.49	
3 年以上	5,005,965.55	0.32		5,541,219.12	0.50	
合计	1,560,808,635.63	100.00		1,120,266,125.88	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
滨州黄河绿洲农业开发有限公司	291,750,960.00	18.69
INDUSTRIALPESQUERASANTAPRISCILAS. A.	123,738,686.54	7.93
黑龙江乾基荣农业发展有限公司	113,441,553.06	7.27
OPERADORAYPROCESADORADEPRODUCTOSMARINOSOMARSAS. A.	94,856,780.09	6.08
PACIFICSEAFOODTRADERSA	93,596,290.67	6.00
合计	717,384,270.36	45.97

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		1,250,000.00
其他应收款	5,735,859,587.16	4,708,839,856.86
合计	5,735,859,587.16	4,710,089,856.86

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
义乌市固合商品混凝土有限公司		1,250,000.00
合计		1,250,000.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2,213,316,403.59	7,065,148.33	2,901,784,251.37	12,311,767.20
1—2 年 (含 2 年)	3,081,428,042.96	6,981,533.10	1,432,500,030.46	2,308,095.60
2—3 年 (含 3 年)	43,486,332.60	2,123,003.32	31,513,276.65	1,202,231.68
3—4 年 (含 4 年)	118,082,018.16	6,548,686.25	331,858,511.77	4,438,514.80
4—5 年 (含 5 年)	272,803,741.31	1,210,793.78	5,252,779.28	658,534.07
5 年以上	41,810,233.41	11,138,020.09	39,077,148.12	12,226,997.44
合计	5,770,926,772.03	35,067,184.87	4,741,985,997.65	33,146,140.79

(2) 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的其他应收款项	4,556,655.00	0.08	4,556,655.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	5,766,370,117.03	99.92	30,510,529.87	0.53	5,735,859,587.16
其中：账龄组合	290,299,950.10	5.03	17,127,612.48	5.90	273,172,337.62
关联方组合	5,016,211,471.57	86.92	361,858.44	0.01	5,015,849,613.13
应收其他组合	459,858,695.36	7.97	13,021,058.95	2.83	446,837,636.41
合计	5,770,926,772.03	100.00	35,067,184.87	—	5,735,859,587.16

(续上表)

类别	期初余额				
	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的其他应收款项	4,556,655.00	0.10	4,556,655.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	4,737,429,342.65	99.90	28,589,485.79	0.60	4,708,839,856.86
其中：账龄组合	234,294,005.99	4.94	15,383,717.00	6.57	218,910,288.99
关联方组合	3,687,944,715.40	77.77	728,723.18	0.02	3,687,215,992.22
应收其他组合	815,190,621.26	17.19	12,477,045.61	1.53	802,713,575.65
合计	4,741,985,997.65	100.00	33,146,140.79	—	4,708,839,856.86

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
义乌市浙八味中药产业发展有限公司	4,556,655.00	4,556,655.00	100.00	预计无法收回
合计	4,556,655.00	4,556,655.00	—	—

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	168,850,399.71	58.17	3,333,571.64	181,305,090.95	77.38	4,170,307.64
1-2年(含2年)	52,869,759.84	18.21	1,734,353.64	26,776,224.37	11.43	1,175,702.11
2-3年(含3年)	14,900,700.69	5.13	1,650,757.82	2,638,315.29	1.13	375,564.00
3-4年(含4年)	15,476,656.13	5.33	5,722,018.57	5,403,468.31	2.31	4,438,514.80
4-5年(含5年)	18,850,482.35	6.49	470,727.12	332,701.58	0.14	318,355.61
5年以上	19,351,951.38	6.67	4,216,183.69	17,838,205.49	7.61	4,905,272.84
合计	290,299,950.10	100.00	17,127,612.48	234,294,005.99	100.00	15,383,717.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,589,485.79		4,556,655.00	33,146,140.79

期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,961,834.95			1,961,834.95
本期转回	40,790.87			40,790.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,510,529.87		4,556,655.00	35,067,184.87

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	33,146,140.79	1,961,834.95	40,790.87			35,067,184.87
合计	33,146,140.79	1,961,834.95	40,790.87			35,067,184.87

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
义乌市国有资本运营有限公司	往来款	3,683,545,149.77	1年以内、1-2年	63.83	
义乌市资源循环有限公司	往来款	701,718,888.89	1年以内	12.16	
义乌市城市投资建设集团有限公司	往来款	600,000,000.00	1年以内	10.40	
义乌市机关财务管理核算中心	住宅物业保修金	57,155,895.76	1年以内(含1年)、1至2年、2至3年、5年以上	0.99	11,431,179.15
国家税务总局义乌市税务局	应收出口退税款	23,187,945.07	1年以内	0.40	
合计	—	5,065,607,879.49	—	87.78	11,431,179.15

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	20,249,589,987.82	28,303,338.06	20,221,286,649.76

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发产品	7,047,955,894.29		7,047,955,894.29
库存商品	457,863,949.29		457,863,949.29
周转材料	4,560,113.26		4,560,113.26
原材料	84,119.42		84,119.42
合计	27,760,054,064.08	28,303,338.06	27,731,750,726.02

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	19,766,166,475.44	28,303,338.06	19,737,863,137.38
开发产品	6,492,615,125.78		6,492,615,125.78
库存商品	832,302,085.91		832,302,085.91
周转材料	854,242.28		854,242.28
原材料	1,298,440.89		1,298,440.89
合计	27,093,236,370.30	28,303,338.06	27,064,933,032.24

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本	28,303,338.06					28,303,338.06
合计	28,303,338.06					28,303,338.06

注：存货期末余额中含有借款费用资本化的金额为 1,065,741,929.73 元。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	548,550,071.39	533,331,241.36
支付业务备付金	388,041,773.39	377,164,678.50
预缴税金	602,409,509.46	627,364,097.36
待认证进项税额	285,296,237.72	135,234,472.47
委托贷款	1,388,901.27	1,388,901.27
待摊费用		3,413.89
债券偿还备付金		1,035,051,750.00

项目	期末余额	期初余额
合计	1,825,686,493.23	2,709,538,554.85

(九) 债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	48,073,333.33		48,073,333.33			
合计	48,073,333.33		48,073,333.33			

(十) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收合营公司 财务资助款	278,379,382.90		278,379,382.90	285,840,496.50		285,840,496.50
押金	8,475,705.22		8,475,705.22	7,367,466.76		7,367,466.76
合计	286,855,088.12		286,855,088.12	293,207,963.26		293,207,963.26

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
对合营企业投资	790,720,446.61	1,487,615,577.27
对联营企业投资	2,200,881,721.63	2,148,055,223.01
小计	2,991,602,168.24	3,635,670,800.28
减：长期股权投资减值准备	20,835,265.38	20,835,265.38
合计	2,970,766,902.86	3,614,835,534.90

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、合营企业					
义乌星悦绣湖里商业管理有限公司	1,065,922.22				
义乌融商置业有限公司	65,650,243.74			-643.67	
义乌创城置业有限公司	22,432,461.55			-27.12	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
义乌国深商博置业有限公司	882,314,580.93			-653,236.04	
义乌商旅投资发展有限公司	478,903,324.97			25,209,369.16	
其他	37,249,043.86			-862,392.99	
小计	1,487,615,577.27			23,693,069.34	
二、联营企业					
浙江物通股份有限公司	15,510,684.11			1,240,026.92	
浙江蜜蜂集团有限公司	37,242,754.21			3,876,701.88	
安徽义岳茶业有限公司	1,914,335.78			-141,355.12	
义乌望家欢农产品供应链有限公司	1,674,402.54			63,164.01	
义乌市应急科技有限公司[注]					
浙江华发商业发展有限公司					
浙江金正检测有限公司	5,345,598.68			-832,214.10	
义乌良库文化产业发展有限公司	3,727,070.05			326,529.81	
金华卓采云招标代理有限公司	228,002.32			99,105.61	
浙江富国超市有限公司	12,227,649.12			799,560.09	
义乌乡创文化发展有限公司	414,165.66			-32,720.59	
义乌市固合商品混凝土有限公司	10,533,930.06			-1,630,723.40	
杭州浙轩企业管理有限公司	47,159,402.06			-358,434.37	
义乌惠商紫荆二期投资合伙企业（有限合伙）	143,791,110.89		1,873,048.91	-447,747.21	
义乌市惠商小额贷款股份有限公司	78,705,104.38			92,954.07	
浙江稠州金融租赁有限公司	590,724,657.46			65,174,631.13	
浙江智捷元港国际供应链科技有限公司	119,889,908.19			-2,110,065.70	
义乌小商品城阜兴投资中心（有限合伙）	102,918,559.00				
义乌中国小商品城投资管理有限公司	9,508,049.22				
义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）	763,849,552.35			1,072,228.65	
义乌惠商紫荆股权投资有限公司	35,811,729.20		2,216,381.91	143,935.07	
义乌市双江湖物业服务服务有限公司	512,686.91				

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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	166,365,870.82			-8,682,662.40	-25,284.91
小计	2,148,055,223.01		4,089,430.82	58,652,914.35	-25,284.91
合计	3,635,670,800.28		4,089,430.82	82,345,983.69	-25,284.91

续上表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、合营企业						
义乌星悦绣湖里商业管理有限公司					1,065,922.22	
义乌融商置业有限公司					65,649,600.07	
义乌创城置业有限公司					22,432,434.43	
义乌国深商博置业有限公司		720,588,200.00			161,073,144.89	
义乌商旅投资发展有限公司					504,112,694.13	
其他					36,386,650.87	3,327,216.16
小计		720,588,200.00			790,720,446.61	3,327,216.16
二、联营企业						
浙江物通股份有限公司					16,750,711.03	
浙江蜜蜂集团有限公司					41,119,456.09	
安徽义岳茶业有限公司					1,772,980.66	
义乌望家欢农产品供应链有限公司		442,000.00			1,295,566.55	
义乌市应急科技有限公司[注]						
浙江华发商业发展有限公司						
浙江金正检测有限公司		264,000.00			4,249,384.58	
义乌良库文化产业发展有限公司		885,700.00			3,167,899.86	
金华卓采云招标代理有限公司		120,000.00			207,107.93	
浙江富国超市有限公司					13,027,209.21	8,000,000.00
义乌乡创文化发展有限公司					381,445.07	
义乌市固合商品混凝土有限公司					8,903,206.66	
杭州浙轩企业管理有限公司					46,800,967.69	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
义乌惠商紫荆二期投资合伙企业（有限合伙）					141,470,314.77	
义乌市惠商小额贷款股份有限公司					78,798,058.45	
浙江稠州金融租赁有限公司					655,899,288.59	
浙江智捷元港国际供应链科技有限公司					117,779,842.49	
义乌小商品城阜兴投资中心（有限合伙）					102,918,559.00	
义乌中国小商品城投资管理有限公司					9,508,049.22	9,508,049.22
义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）					764,921,781.00	
义乌惠商紫荆股权投资有限公司					33,739,282.36	
义乌市双江湖物业服务服务有限公司					512,686.91	
其他					157,657,923.51	
小计		1,711,700.00			2,200,881,721.63	17,508,049.22
合计		722,299,900.00			2,991,602,168.24	20,835,265.38

[注]公司之联营企业义乌市应急科技有限公司长期股权投资投资成本为2,940,000.00元，长期股权投资损益调整为6,354,139.68元，因同一控制下业务收购导致的长期股权投资其他权益变动-33,383,063.63元，以长期股权投资账面价值减至0为限，确认长期股权投资其他权益变动-9,294,139.68元，调整后公司对义乌市应急科技有限公司长期股权投资账面价值为0元。

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	本期数			上期数		
	义乌商旅投资发展有限公司	义乌国深商博置业有限公司	义乌融商置业有限公司	义乌商旅投资发展有限公司	义乌国深商博置业有限公司	义乌融商置业有限公司
流动资产	52,935,801.72	280,118,343.69	133,980,796.54	44,572,990.46	1,772,351,257.13	133,957,911.03
非流动资产	1,294,258,447.32	115,382,360.80		1,316,156,038.15	97,405,224.10	
资产合计	1,347,194,249.04	395,500,704.49	133,980,796.54	1,360,729,028.61	1,869,756,481.23	133,957,911.03
流动负债	191,725,637.36	57,694,528.51	612.00	257,309,147.55	69,114,479.34	-22,178.24
非流动负债	97,657,286.67			96,574,029.70		
负债合计	289,382,924.03	57,694,528.51	612.00	353,883,177.25	69,114,479.34	-22,178.24
净资产	1,057,811,325.01	337,806,175.98	133,980,184.54	1,006,845,851.36	1,800,642,001.89	133,980,089.27

项目	本期数			上期数		
	义乌商旅投资发展有限公司	义乌国深商博置业有限公司	义乌融商置业有限公司	义乌商旅投资发展有限公司	义乌国深商博置业有限公司	义乌融商置业有限公司
按持股比例计算的净资产份额	518,327,549.25	161,073,144.89	65,649,600.07	493,354,467.17	882,314,580.93	65,650,243.74
调整事项	-14,214,855.12			-14,451,142.20		
对合营企业权益投资的账面价值	504,112,694.13	161,073,144.89	65,649,600.07	478,903,324.97	882,314,580.93	65,650,243.74
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	134,018,834.33	11,115,154.74		130,024,476.30	115,960,014.01	
财务费用	2,103,668.43	-371,396.95	-63.55	2,710,026.88	-371,396.95	1,039.53
所得税费用	16,988,491.22	2,478.81	-	15,971,691.97	1,023,739.67	
净利润	50,965,473.65	-10,301,853.97	63.55	47,915,075.90	7,743,738.07	-1,039.53
其他综合收益						
综合收益总额	50,965,473.65	-10,301,853.97	63.55	47,915,075.90	7,743,738.07	-1,039.53
企业本期收到的来自合营企业的股利		720,588,200.00				

4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数			上期数		
	浙江稠州金融租赁公司	义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）	浙江智捷元港国际供应链科技有限公司	浙江稠州金融租赁公司	义乌市弘义股权投资基金合伙企业（有限合伙）	浙江智捷元港国际供应链科技有限公司
流动资产	21,320,830,434.73	130,533,983.42	625,282,987.58	20,987,678,955.24	61,855,324.77	623,155,723.65
非流动资产	162,320,737.98	1,354,652,215.92	28,154,633.49	163,070,159.38	1,466,487,459.67	30,725,146.06
资产合计	21,483,151,172.71	1,485,186,199.34	653,437,621.07	21,150,749,114.62	1,528,342,784.44	653,880,869.71
流动负债	11,927,623,298.91	-233,094.35	297,419,551.76	12,734,639,582.95	-120,169.82	297,838,847.92
非流动负债	7,032,838,302.27	-	-	6,144,091,618.35		890,880.34
负债合计	18,960,461,601.18	-233,094.35	297,419,551.76	18,878,731,201.30	-120,169.82	298,729,728.26
净资产	2,522,689,571.53	1,485,419,293.69	356,018,069.31	2,272,017,913.32	1,528,462,954.26	355,151,141.45
按持股比例计算的净资产份额	655,899,288.59	742,264,021.06	96,124,166.68	590,724,657.46	763,849,552.35	95,890,808.19
调整事项		22,657,759.94	21,655,675.81			23,999,100.00
对联营企业权益投资的账面价值	655,899,288.59	764,921,781.00	117,779,842.49	590,724,657.46	763,849,552.35	119,889,908.19
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	391,805,683.79		190,730,191.20	367,955,855.39		641,644,005.39
净利润	250,671,658.21	2,145,529.52	719,978.86	207,776,881.66	2,712,297.80	-25,189,547.50
其他综合收益						

项目	本期数			上期数		
	浙江稠州金融租赁公司	义乌市弘义股权投资 基金合伙企业 (有限合伙)	浙江智捷元港国际供 应链科技有限公司	浙江稠州金融租赁公司	义乌市弘义股权投资 基金合伙企业(有 限合伙)	浙江智捷元港国 际供应链科技有 限公司
综合收益总额	250,671,658.21	2,145,529.52	719,978.86	207,776,881.66	2,712,297.80	-25,189,547.50
企业本年收到的来自联营企业的股利					34,750,000.00	

5. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期数	上期数
合营企业：	—	—
投资账面价值合计	34,125,356.93	34,987,749.92
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-862,392.99	-1,131,803.09
其他综合收益		
综合收益总额	-862,392.99	-1,131,803.09
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	644,772,760.33	656,083,055.79
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-5,483,879.73	30,699,000.25
其他综合收益	-25,284.91	885,012.68
综合收益总额	-5,509,164.64	31,584,012.93

(十二) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得或损失
申万宏源集团股份有限公司	630,899,510.14	671,036,258.30	-30,102,561.12
义乌市诚信融资担保有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	
合计	650,899,510.14	691,036,258.30	-30,102,561.12

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,755,842,151.76	1,675,967,190.27

其中：私募基金投资	1,515,253,009.87	1,435,126,552.39
非上市股权投资	207,857,667.32	208,109,163.31
新三板股权投资	32,731,474.57	32,731,474.57
合计	1,755,842,151.76	1,675,967,190.27

(十四) 投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	8,610,695,928.43	163,542,166.30	301,107,906.41	8,473,130,188.32
其中：房屋、建筑物	7,008,809,741.36	134,793,191.83	26,507,867.32	7,117,095,065.87
土地使用权	1,601,886,187.07	28,748,974.47	274,600,039.09	1,356,035,122.45
房屋装修				
二、累计折旧和累计摊销合计	1,306,268,636.21	141,749,782.90	35,275,106.06	1,412,743,313.05
其中：房屋、建筑物	1,064,275,357.74	126,160,324.92	4,029,161.77	1,186,406,520.89
土地使用权	241,993,278.47	15,589,457.98	31,245,944.29	226,336,792.16
房屋装修				
三、投资性房地产账面净值合计	7,304,427,292.22	—	—	7,060,386,875.27
其中：房屋、建筑物	5,944,534,383.62	—	—	5,930,688,544.98
土地使用权	1,359,892,908.60	—	—	1,129,698,330.29
房屋装修		—	—	
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
房屋装修				
五、投资性房地产账面价值合计	7,304,427,292.22	—	—	7,060,386,875.27
其中：房屋、建筑物	5,944,534,383.62	—	—	5,930,688,544.98
土地使用权	1,359,892,908.60	—	—	1,129,698,330.29
房屋装修		—	—	

(十五) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	9,842,378,154.09	9,994,830,206.41
固定资产清理	8,438,805.49	8,438,805.49
合计	9,850,816,959.58	10,003,269,011.90

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	19,152,534,114.17	132,290,131.21	8,276,139.69	19,276,548,105.69
其中：房屋及建筑物	14,674,229,103.45	115,782,760.08	2,127,333.03	14,787,884,530.50
机器设备	4,027,231,599.59	9,553,875.90	6,017,941.65	4,030,767,533.84
运输工具	24,621,500.90	735,392.94	26,576.00	25,330,317.84
办公及电子设备	122,665,295.63	6,096,443.80	104,289.01	128,657,450.42
园林绿化工程	43,836,917.97			43,836,917.97
其他	3,891,479.68	121,658.49		4,013,138.17
装修费	256,058,216.95			256,058,216.95
二、累计折旧合计	8,686,540,439.91	280,482,083.53	4,016,039.69	8,963,006,483.75
其中：房屋及建筑物	5,044,088,846.97	214,558,017.37		5,258,646,864.34
机器设备	3,355,761,265.61	50,564,457.54	3,915,922.24	3,402,409,800.91
运输工具	17,456,309.40	900,995.34		18,357,304.74
办公及电子设备	37,665,541.34	4,852,153.74	100,117.45	42,417,577.63
园林绿化工程	21,319,635.59	1,041,126.78		22,360,762.37
其他	3,330,674.43	456,822.54		3,787,496.97
装修费	206,918,166.57	8,108,510.22		215,026,676.79
三、固定资产账面净值合计	10,465,993,674.26	—	—	10,313,541,621.94
其中：房屋及建筑物	9,630,140,256.48	—	—	9,529,237,666.16
机器设备	671,470,333.98	—	—	628,357,732.93
运输工具	7,165,191.50	—	—	6,973,013.10
办公及电子设备	84,999,754.29	—	—	86,239,872.79
园林绿化工程	22,517,282.38	—	—	21,476,155.60
其他	560,805.25	—	—	225,641.20
装修费	49,140,050.38	—	—	41,031,540.16
四、减值准备合计	471,163,467.85			471,163,467.85
其中：房屋及建筑物	471,163,467.85			471,163,467.85
机器设备				
运输工具				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公及电子设备				
园林绿化工程				
其他				
装修费				
五、固定资产账面价值合计	9,994,830,206.41	—	—	9,842,378,154.09
其中：房屋及建筑物	9,158,976,788.63	—	—	9,058,074,198.31
机器设备	671,470,333.98	—	—	628,357,732.93
运输工具	7,165,191.50	—	—	6,973,013.10
办公及电子设备	84,999,754.29	—	—	86,239,872.79
园林绿化工程	22,517,282.38	—	—	21,476,155.60
其他	560,805.25	—	—	225,641.20
装修费	49,140,050.38	—	—	41,031,540.16

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产明细

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宾王B区房屋	17,495,585.60	属于无偿划转行政事业单位的资产，目前暂无法办理房产证
和安公寓	6,347,563.11	尚在办理中
词林综合楼	2,306,260.91	尚在办理中
江滨路底层店面3间	2,127,827.52	属于无偿划转行政事业单位的资产，目前暂无法办理房产证
影院装修工程 2023149	1,597,552.92	尚在办理中
词林市场摊房	400,017.63	尚在办理中
廿三里仔猪市场	29,265.60	属于无偿划转行政事业单位的资产，目前暂无法办理房产证
辽宁西柳义乌中国小商品城	405,851,866.00	产权申请手续尚未完成
篁园服装市场	209,764,130.07	产权申请手续尚未完成
商城宾馆	44,904,721.15	产权申请手续尚未完成
交易中心配套设施	13,494,996.53	尚在办理中
西侧房屋	13,176,716.58	尚在办理中
一区房屋	105,316,432.71	尚在办理中
合计	822,812,936.33	—

4. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值
篁园市场	2,207,136.88	2,207,136.88
义乌影都及中心综合楼	6,231,668.61	6,231,668.61
合计	8,438,805.49	8,438,805.49

(十六) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,849,949,729.16	5,478,939.28	2,844,470,789.88	2,444,574,008.73	5,478,939.28	2,439,095,069.45
合计	2,849,949,729.16	5,478,939.28	2,844,470,789.88	2,444,574,008.73	5,478,939.28	2,439,095,069.45

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
全球数字自贸中心	1,450,843,309.71	356,826,213.57			1,807,669,523.28
S3 物流园	790,877,441.47	46,483,903.11		118,253,723.15	719,107,621.43
全球数贸中心与国际商贸城五区连通全球数贸中心与国际商贸城五区连通及商业广场工程		92,893,581.96			92,893,581.96
其他工程	14,394,499.29	40,666,889.48			55,061,388.77
义乌市综合保税区工程项目	29,118,305.78	16,617,337.67			45,735,643.45
“一带一路”智创中心	3,023,146.40	34,127,979.86			37,151,126.26
辽宁西柳义乌中国小商品城商业一期工程-酒店项目	32,290,506.33				32,290,506.33
义亭粮库迁建工程	13,262,352.00	15,287,300.03			28,549,652.03
双强农业项目	8,044,972.01	561,939.97			8,606,911.98
隔湖产业园项目	8,896,508.80	179,431.42	693,055.10		8,382,885.12
苏溪产业园项目	4,216,347.55	2,637,797.66			6,854,145.21
四区标识标牌工程	1,457,945.54				1,457,945.54
一二三区标识标牌工程	1,442,620.00				1,442,620.00
四区步行街改造工程	998,896.33				998,896.33
义亭产业园项目	873,481.76	15,270.20			888,751.96
民爆危化品仓储基地	843,879.32				843,879.32
澳龙项目	315,541.40	66,586.60			382,128.00

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
全产业链创新创业中心	60,000.00	321,708.32			381,708.32
农旅综合服务中心	40,000.00	101,025.85			141,025.85
中心粮库气密性改造工程	100,000.00				100,000.00
中心粮库二期扩建	58,500.00				58,500.00
城西街道求真路北侧		54,415.10			54,415.10
柳青菜市场地块		54,235.85			54,235.85
四区采购雕塑	460,001.55	11,794.91		471,796.46	
北苑改建市场		868,955.98	868,955.98		
廿三里综合市场迁建项目		320,726.33	320,726.33		
东洲花园邻里中心	49,413,818.83	25,121,060.95	74,534,879.78		
新马路家电大楼	25,920,931.84	8,054,690.04	33,975,621.88		
义乌国际冷链城一区工程	911,499.75		911,499.75		
合计	2,437,864,505.66	641,272,844.86	111,304,738.82	118,725,519.61	2,849,107,092.09

(十七) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	412,025,272.64	18,639,654.66	5,292,422.80	425,372,504.50
其中：土地使用权	97,579,464.05			97,579,464.05
房屋及建筑物	314,445,808.59	18,639,654.66	5,292,422.80	327,793,040.45
二、累计折旧合计	156,451,130.91	32,865,965.71	5,292,422.80	184,024,673.82
其中：土地使用权	26,790,758.55	7,115,381.81		33,906,140.36
房屋及建筑物	129,660,372.36	25,750,583.90	5,292,422.80	150,118,533.46
三、使用权资产账面净值合计	255,574,141.73	—	—	241,347,830.68
其中：土地使用权	70,788,705.50	—	—	63,673,323.69
房屋及建筑物	184,785,436.23	—	—	177,674,506.99
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	255,574,141.73	—	—	241,347,830.68
其中：土地使用权	70,788,705.50	—	—	63,673,323.69
房屋及建筑物	184,785,436.23	—	—	177,674,506.99

（十八）无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	8,629,380,048.29	350,596,691.89		8,979,976,740.18
其中：软件	247,812,786.14	8,748,192.28		256,560,978.42
土地使用权	8,356,472,942.21	341,848,499.61		8,698,321,441.82
数据资源	25,094,319.94			25,094,319.94
二、累计摊销合计	2,449,453,891.69	155,031,617.40		2,604,485,509.09
其中：软件	74,678,902.47	12,915,658.17		87,594,560.64
土地使用权	2,373,705,885.59	140,878,691.70		2,514,584,577.29
数据资源	1,069,103.63	1,237,267.53		2,306,371.16
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
数据资源				
四、账面价值合计	6,179,926,156.60	—	—	6,375,491,231.09
其中：软件	173,133,883.67	—	—	168,966,417.78
土地使用权	5,982,767,056.62	—	—	6,183,736,864.53
数据资源	24,025,216.31	—	—	22,787,948.78

2. 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
廿三里仔猪市场土地	135,229.00	尚未办理
合计	135,229.00	—

（十九）开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
chinagoods 平台开发项目	2,767,924.53	10,944,371.66		1,656,199.00			12,056,097.19
快捷通核心支付系统	4,741,065.58	3,729,966.04		5,003,222.81	3,467,808.81		
合计	7,508,990.11	14,674,337.70		6,659,421.81	3,467,808.81		12,056,097.19

（二十）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
迅驰集团商誉[注 1]	284,916,367.87			284,916,367.87
百县万品商誉[注 2]	420,407.94			420,407.94
合计	285,336,775.81			285,336,775.81

[注 1]本公司子公司浙江中国小商品城集团股份有限公司于 2022 年 7 月收购浙江海尔网络科技有限公司以及浙江海尔网络科技有限公司下属公司快捷通支付服务有限公司 100%股权（以下简称“迅驰集团”），形成商誉人民币 284,916,367.87 元。

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
快捷通资产组	由浙江迅驰数字科技有限公司之子公司快捷通公司构成。由于对浙江迅驰数字科技有限公司的收购协同效应体现于快捷通公司，快捷通公司的主要现金流均独立于本公司的其他子公司，且本公司对快捷通公司单独进行生产活动管理，因此将商誉分摊至快捷通资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于其他分部。	是

[注 2]公司测试未减值。

（二十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋建筑物装饰维修工程	481,618,907.09	6,320,526.14	71,443,154.50		416,496,278.73
广告设施	14,115,451.28		2,916,335.64		11,199,115.64
苏溪慢养龙祈精品线	15,846,240.02		1,703,698.10		14,142,541.92
道路建设	9,866,156.68		313,718.87		9,552,437.81
后宅浙八味本草园	6,096,790.66	49,500.00	6,875.00		6,139,415.66
大陈杜门美丽乡村建设	4,849,093.34		517,000.14		4,332,093.20
秀禾大棚维修	906,462.11	10,032,951.68	822,320.96		10,117,092.83
中国（义乌）助农帮扶展销中心工程	3,055,012.38		263,106.90		2,791,905.48
欢乐杜村	2,757,618.81		182,471.44		2,575,147.37
义乌市建材物流园搬迁工程	968,779.77		276,794.22		691,985.55
高层服务楼外墙改造工程	971,145.34		242,786.34		728,359.00
百县万品消费助农展销中心美陈导视设施	254,769.73		53,093.34		201,676.39
秀禾基地路沟渠改造	25,714.55				25,714.55

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
隔湖排水边沟工程	80,569.50				80,569.50
育秧中心大棚修复	61,128.81				61,128.81
配送中心办公室装修	537.42	263,877.06	26,387.70		238,026.78
义亭基地供水设备安装	85,944.44				85,944.44
新马路装修费	72,811.61		19,303.83		53,507.78
化工仓库地灾治理工程	22,126,358.15		1,802,541.80		20,323,816.35
其他	2,004,554.43		504,978.85	33,960.73	1,465,614.85
合计	565,764,046.12	16,666,854.88	81,094,567.63	33,960.73	501,302,372.64

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	649,667,807.40	2,598,671,229.52	676,013,090.05	2,705,383,246.25
资产减值准备	12,694,130.00	50,776,519.93	11,494,255.02	47,307,906.36
内部交易未实现利润	243,162,661.57	972,650,646.25	279,091,400.47	1,116,365,601.82
可抵扣亏损	42,524,466.25	170,097,865.00	37,043,277.43	148,173,109.72
已计提未支付的负债	21,180,449.63	84,721,798.52	32,966,843.38	131,867,373.42
超支广告费			836,569.92	3,346,279.68
预售房屋之预计利润	176,874,684.35	707,498,737.41	157,512,351.44	630,049,405.71
其他非流动金融资产公允价值变动	30,615,147.18	122,460,588.72	30,615,147.18	122,460,588.71
与资产相关的政府补助	55,901,575.42	223,606,301.68	56,234,407.92	224,937,631.67
租赁负债	48,852,907.90	195,411,631.61	52,357,052.18	209,428,208.76
限制性股权期末市场价格超过授予日公允价值部分	17,861,785.10	71,447,140.40	17,861,785.11	71,447,140.40
二、递延所得税负债	89,604,672.51	358,418,689.99	160,777,935.68	643,111,742.73
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,972,671.89	7,890,687.56	3,191,881.13	12,767,524.60
其他权益工具投资公允价值变动	19,318,519.79	77,274,079.15	29,352,706.83	117,410,827.29
其他非流动金融资产公允价值变动	22,738,058.57	90,952,234.28	81,901,257.79	327,605,031.16
使用权资产	45,575,422.26	182,301,689.00	46,332,089.93	185,328,359.68

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付有机更新项目款（如秦塘、模具城等项目）	2,125,303,182.15	2,087,042,644.08
预付土地出让金	281,296,489.71	167,546,489.71
预付蔬菜花卉业主房工程款	31,877,437.91	31,877,437.91
预付长期资产款	13,738,534.23	36,532,279.28
粮食交易中心配套房使用权转让	11,336,029.04	11,336,029.04
预缴蔬菜花卉业主房税费	2,546,404.68	2,546,404.68
其他	36,203,452.79	38,110,100.62
合计	2,502,301,530.51	2,374,991,385.32

[注]：预付有机更新项目款主要系义乌市人民政府土地储备中心委托本公司对义乌市秦塘区块、模具城三期上溪区块和模具城三期城西区块进行征地拆迁城市有机更新，征地拆迁城市有机更新所需资金暂由本公司承担。

（二十四）短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	881,000,000.00	870,000,000.00
信用借款	6,080,757,667.05	3,769,830,286.91
未到期应付利息	1,864,750.00	1,666,633.31
合计	6,963,622,417.05	4,641,496,920.22

（二十五）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	881,439,826.19	2,206,740,708.33
1-2年（含2年）	401,286,478.70	441,121,915.84
2-3年（含3年）	95,426,835.71	26,983,897.05
3年以上	99,402,602.29	108,429,424.86
合计	1,477,555,742.89	2,783,275,946.08

账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
润都建设（义乌）有限公司	18,970,000.00	尚未结算
苏州蒯祥古建园林设计有限公司	225,000.00	尚未结算
合计	19,195,000.00	—

(二十六) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	231,223,766.51	260,279,238.73
1-2 年 (含 2 年)	45,017,144.21	27,998,913.54
2-3 年 (含 3 年)	197,118.07	
合计	276,438,028.79	288,278,152.27

(二十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收购房款	9,267,489,509.58	9,555,280,453.37
预收商位使用费	3,511,781,712.23	3,538,679,659.82
预收销售商品款	845,912,976.14	1,319,049,812.07
预收广告费	393,131,919.33	502,644,682.89
预收服务费	94,855,328.78	112,096,046.44
预收网络布线使用费	22,354,230.18	21,117,984.07
预收酒店款	5,277,438.76	4,955,907.86
预收货款	1,775,697.26	931,600.08
其他	65,130,804.92	59,882,211.56
合计	14,207,709,617.18	15,114,638,358.16

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	268,918,843.95	557,449,844.77	682,862,795.89	143,505,892.83
二、离职后福利-设定提存计划	11,608,995.38	64,114,641.20	71,815,848.24	3,907,788.34
三、辞退福利		1,052,763.89	1,052,763.89	
合计	280,527,839.33	622,617,249.86	755,731,408.02	147,413,681.17

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	263,777,771.50	455,416,637.18	583,218,596.05	135,975,812.63
二、职工福利费	524,795.54	30,615,137.76	28,122,655.01	3,017,278.29
三、社会保险费	593,541.26	31,119,610.59	31,156,357.33	556,794.52

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：医疗保险费	541,387.35	29,374,940.40	29,411,198.76	505,128.99
工伤保险费	29,840.50	1,487,076.61	1,487,564.99	29,352.12
生育保险费	22,313.41	88,146.74	88,146.74	22,313.41
其他		169,446.84	169,446.84	
四、住房公积金	466,465.80	30,683,691.26	30,587,013.26	563,143.80
五、工会经费和职工教育经费	3,556,269.85	9,297,149.54	9,460,555.80	3,392,863.59
六、其他短期薪酬		317,618.44	317,618.44	
合计	268,918,843.95	557,449,844.77	682,862,795.89	143,505,892.83

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	845,911.13	55,475,362.72	55,503,591.85	817,682.00
二、失业保险费	101,314.22	1,749,125.42	1,751,767.42	98,672.22
三、企业年金缴费	10,661,770.03	6,887,280.26	14,557,616.17	2,991,434.12
四、其他		2,872.80	2,872.80	
合计	11,608,995.38	64,114,641.20	71,815,848.24	3,907,788.34

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	398,253,844.65	624,892,504.16
房产税	63,677,347.11	133,891,083.81
土地使用税	26,804,861.75	101,838,417.10
增值税	20,110,095.71	31,059,118.41
土地增值税	17,211,719.15	18,216,829.45
个人所得税	10,583,321.55	2,732,775.88
城市维护建设税	2,593,618.75	2,748,651.52
印花税	1,401,044.90	1,052,572.39
教育费附加	975,569.53	1,052,356.30
地方教育费附加	564,115.86	586,653.59
文化事业建设费	26.33	26.33
其他	4,150,237.62	5,093,330.40
合计	546,325,802.91	923,164,319.34

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	7,236,518.02	1,450,304.50
其他应付款项	2,305,432,942.99	3,028,789,716.76
合计	2,312,669,461.01	3,030,240,021.26

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	7,236,518.02	1,450,304.50
合计	7,236,518.02	1,450,304.50

2. 其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
待确认投资返还款	181,929,297.41	925,168,469.09
往来款项	506,774,399.32	789,247,286.33
代扣代缴款及押金保证金	976,654,139.21	675,615,312.84
应付杂项	469,390,525.98	438,862,341.44
购房款	66,268,981.49	62,417,952.15
限制性股票激励计划	1,641,934.80	38,201,284.54
售房预约金	16,493,441.00	17,344,980.00
其他	86,280,223.78	81,932,090.37
合计	2,305,432,942.99	3,028,789,716.76

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	4,645,751,742.18	7,555,941,565.32
一年内到期的长期借款	2,092,930,351.86	1,846,793,543.89
一年内到期的租赁负债-租赁付款额	33,733,790.02	35,003,844.61
合计	6,772,415,884.06	9,437,738,953.82

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期融资券	4,961,636,726.44	4,279,444,808.67
待转销项税额	1,032,072,893.75	1,060,788,864.31

项目	期末余额	期初余额
支付其他业务往来	415,352,656.41	400,069,631.67
应付待确认账户股利	4,314,386.90	3,280,188.02
上市前已宣告未领取的股利	2,083,112.65	2,083,112.65
合计	6,415,459,776.15	5,745,666,605.32

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押兼保证借款	1,582,618,389.53	1,676,401,830.60
抵押借款	3,956,136,844.03	3,606,277,558.31
保证借款	1,506,857,690.49	1,512,541,870.62
信用借款	2,118,119,960.47	1,147,589,300.38
未到期应付利息	7,318,422.08	190,232,282.32
减：一年内到期的长期借款	2,092,930,351.86	1,846,793,543.89
合计	7,078,120,954.74	6,286,249,298.34

(三十四) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	4,796,216,981.18	1,997,334,905.69
中期票据	3,486,051,387.32	4,439,013,474.27
合计	8,282,268,368.50	6,436,348,379.96

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额 (亿元)	期初余额	本期发行	其他变动[注]	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
23 义乌商品 MTN001	100.00	2023-4-10	3 年	6.60	659,947,994.61		665,337,441.50	12,109,643.85	95,113.63	24,420,000.00	-
23 义乌商品 MTN002	100.00	2023-4-27	3 年	6.60	659,939,025.23		664,085,540.97	11,815,084.93	94,897.64	23,826,000.00	-
23 义乌商品 MTN003	100.00	2023-6-29	3 年	6.60	659,905,407.78		659,948,651.27	12,600,575.34	94,424.32	25,410,000.00	-
24 义乌商品 MTN001	100.00	2024-11-14	3 年	6.60	659,956,895.75		10,041,703.81	7,953,090.42	10,757.03		659,967,914.53
25 义乌商品 MTN001	100.00	2025-1-8	3 年	13.20		1,319,874,000.00	13,425,153.90	13,466,169.86	19,369.94		1,319,934,385.90
25 浙小商 MTN001	100.00	2025-3-27	3 年	5.00		499,850,000.00		2,732,876.71	12,406.31		502,595,283.02
25 浙小商 MTN002	100.00	2025-4-24	3 年	10.00		999,700,000.00		3,836,438.36	17,365.51		1,003,553,803.87
23 义乌市场 MTN001	100.00	2023/8/11	3 年	9.00	899,603,773.56			14,625,000.00	339,622.62		899,943,396.18
24 义乌市场 MTN001	100.00	2024/6/28	5 年	9.00	899,660,377.34			10,980,000.00	339,622.66		900,000,000.00
24 义市 01	100.00	2024/7/15	5 年	10.00	998,726,415.12			11,950,000.02	141,509.46		998,867,924.58
24 义市 02	100.00	2024/12/12	5 年	10.00	998,608,490.57			11,100,000.00	141,509.46		998,750,000.03
25 义市 01	100.00	2025/4/14	5 年	10.00		1,000,000,000.00		5,475,000.00	-1,344,339.61		998,655,660.39
合计	—	—	—	102.60	6,436,348,379.96	3,819,424,000.00	2,012,838,491.45	118,643,879.49	-37,741.03	73,656,000.00	8,282,268,368.50

[注]其他变动系期末余额根据流动性重分类至一年内到期的非流动负债。

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	384,410,643.63	354,231,934.45
减：未确认的融资费用	120,110,937.57	89,955,695.45
重分类至一年内到期的非流动负债	33,733,790.02	35,003,844.61
租赁负债净额	230,565,916.04	229,272,394.39

(三十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款项	10,543,668.17	10,543,668.17
专项应付款	592,853,307.92	475,399,426.96
合计	603,396,976.09	485,943,095.13

1. 长期应付款明细

项目	期末余额	期初余额
粮食风险金	8,624,092.13	8,624,092.13
苏溪工贸资产出让金	1,817,576.04	1,817,576.04
针织市场集资款	102,000.00	102,000.00
合计	10,543,668.17	10,543,668.17

2. 专项应付款明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中欧班列义乌国际冷链物流中心资金	194,148,751.99	160,470,857.05	43,268,990.89	311,350,618.15
国际冷链城二区工程资金	139,552,597.13	80,370,752.70	78,083,015.61	141,840,334.22
有机更新下车门区块委托开发款	135,982,865.72	4,618,623.99	6,654,346.28	133,947,143.43
综合楼开发基金	2,461,767.61			2,461,767.61
有机更新前洪区块委托开发款	2,304,864.47			2,304,864.47
中心粮库	420,000.00			420,000.00
储备应急体系建设资金	197,700.00			197,700.00
扶持基金	112,490.58			112,490.58
城乡市场监测体系建设资金	100,000.00			100,000.00
粮库大修理基金	79,696.86			79,696.86
配套资金	38,692.60			38,692.60

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	475,399,426.96	245,460,233.74	128,006,352.78	592,853,307.92

(三十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	188,671,850.13	2,394,400.00	2,753,066.01	188,313,184.12
其他	154,682.03		2,556.72	152,125.31
合计	188,826,532.16	2,394,400.00	2,755,622.73	188,465,309.43

1. 与资产相关的政府补助情况说明

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	本期摊销列报项目
综合保税区项目补贴	71,669,931.70		1,331,330.00		70,338,601.70	其他收益
义乌国际陆港物流园 1-36# 地块开工投资奖励款	58,272,000.00				58,272,000.00	其他收益
国际博览中心建设资金贴息	16,415,936.52		577,403.52		15,838,533.00	其他收益
义乌国际冷链城一区-生活必需品流通保供体系建设试点专项资金	11,452,083.33		287,500.02		11,164,583.31	其他收益
蔬菜产业园项目补助	9,542,125.00				9,542,125.00	其他收益
双强农事服务中心财政补贴	7,312,500.00		225,000.00		7,087,500.00	其他收益
省“优质粮食工程”中央奖励金	5,616,200.00		150,000.00		5,466,200.00	其他收益
服务业聚集功能区项目补贴	4,443,446.03		133,333.32		4,310,112.71	其他收益
粮专线建造补贴	2,029,054.61		30,665.82		1,998,388.79	其他收益
农业标准地物联网基地建设资金	261,000.00		14,500.00		246,500.00	其他收益
2016-2017 粮安专项资金	207,839.58				207,839.58	其他收益
省级数字农业工厂奖励	193,333.36		3,333.33		190,000.03	其他收益
加工中心室外保温仓库及全自动化包装设备采购和配送中心提升改造项目		2,000,000.00			2,000,000.00	其他收益
小计	187,415,450.13	2,000,000.00	2,753,066.01		186,662,384.12	

2. 与收益相关的政府补助情况说明

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	本期摊销列报项目
市级产业创新综合体奖	600,000.00				600,000.00	

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	本期摊销列 报项目
保障性住房补助	656,400.00				656,400.00	
2025 年放心市场补贴		394,400.00			394,400.00	
小计	1,256,400.00	394,400.00			1,650,800.00	

(三十八) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
义乌市国有资本运营有限公司	85,958,000.00	88.57			85,958,000.00	88.57
工银金融资产投资有限公司	11,094,200.40	11.43			11,094,200.40	11.43
合计	97,052,200.40	100.00			97,052,200.40	100.00

(三十九) 其他权益工具

1. 明细情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率	发行价格
24 商城 Y1	2024-5-7	其他权益工具	2.75%	100 (元/百元面值)
24 商城 Y2	2024-6-17	其他权益工具	2.52%	100 (元/百元面值)
合计				

续上表

发行在外的金融工 具	数量	金额	到期日或续期情 况	转股 条件	转换 情况
24 商城 Y1	6,000,000.00	600,000,000.00	2027-5-7		
24 商城 Y2	6,000,000.00	600,000,000.00	2027-6-17		
合计	12,000,000.00	1,200,000,000.00			

2. 分项说明金融工具的主要条款

(1) 24 商城 Y1

该工具系 2024 年 5 月 7 日发行的可续期公司债券，产品简称“24 商城 Y1”，产品代码 240966，发行总额 60,000.00 万元。该可续期公司债券采用固定利率计息，在前 3 年计息年度内，票面利率保持不变，为初始利率加上初始利差为 2.75%确定。

(2) 24 商城 Y2

该工具系 2024 年 6 月 17 日发行的可续期公司债券，产品简称“24 商城 Y2”，产品代码 241140，发行总额 60,000.00 万元。该可续期公司债券采用固定利率计息，在前 3

年计息年度内，票面利率保持不变，为初始利率加上初始利差为 2.52%确定。

3. 发行在外的永续债变动情况

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面 价值	数 量	账面 价值	数 量	账面 价值	数量	账面 价值
24 商城 Y1	6,000,000.00	600,000,000.00					6,000,000.00	600,000,000.00
24 商城 Y2	6,000,000.00	600,000,000.00					6,000,000.00	600,000,000.00
合计	12,000,000.00	1,200,000,000.00					12,000,000.00	1,200,000,000.00

（四十）资本公积

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价	4,907,702,554.02		803,456,647.62	4,104,245,906.40
二、其他资本公积	2,812,806,367.05	165,357.69	41,607.71	2,812,930,117.03
合计	7,720,508,921.07	165,357.69	803,498,255.33	6,917,176,023.43

2. 变动情况

资本公积变动主要系：

（1）子公司义乌中国小商品城控股集团有限公司（以下简称“商城控股”）从股票二级市场增持浙江中国小商品城集团股份有限公司（以下简称“小商品城”）股权减少 803,456,647.62 元；

（2）下属子公司小商品城股权激励所致增加 165,357.69 元。

（四十一）其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	48,828,497.38	-22,020,325.41		-5,505,081.35	-16,515,244.06		32,313,253.32
其中：其他权益工具投资公允价值变动	48,828,497.38	-22,020,325.41		-5,505,081.35	-16,515,244.06		32,313,253.32
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	12,810,167.21	3,002,750.75			3,002,750.75		15,812,917.96
其中：外币财务报表折算差异	10,060,767.68	3,002,750.75			3,002,750.75		13,063,518.43

权益法下可转损益的其他综合收益	2,749,399.53						2,749,399.53
合计	61,638,664.59	-19,017,574.66		-5,505,081.35	-13,512,493.31		48,126,171.28

(四十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	2,819,742.83	390,150.60	62,655.76	3,147,237.67	
合计	2,819,742.83	390,150.60	62,655.76	3,147,237.67	

(四十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	200,345,520.84			200,345,520.84
合计	200,345,520.84			200,345,520.84

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	7,760,169,000.03	6,428,197,455.91
期初调整金额		
本期期初余额	7,760,169,000.03	6,428,197,455.91
加：本期净利润转入	752,907,031.01	646,783,372.03
减：本期分配股利		2,983,063.10
应付永续债利息	31,620,000.00	
本期期末余额	8,481,456,031.04	7,071,997,764.84

(四十五) 营业收入、营业成本

1. 主营业务和其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	11,995,870,971.54	9,388,283,806.98	9,439,124,810.63	6,986,427,783.46
2. 其他业务小计	296,529,555.79	120,067,282.34	234,785,825.07	61,584,097.77
合计	12,292,400,527.33	9,508,351,089.32	9,673,910,635.70	7,048,011,881.23

(四十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	4,036,951.57	32,219,904.34

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	99,531,727.50	80,742,516.93
车船税	2,633.60	2,093.60
土地使用税	26,839,914.90	19,872,518.41
城市维护建设税	8,038,151.69	6,121,933.77
教育费附加	3,449,104.20	4,443,099.94
地方教育费附加	2,299,402.73	304,663.04
文化事业建设费	2,848.65	368,503.84
印花税	7,877,547.08	6,634,999.65
其他	518,182.94	48,760.61
合计	152,596,464.86	150,758,994.13

（四十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推介活动费用	72,618,036.94	59,006,018.23
广告宣传费	20,163,130.03	27,345,155.32
保险费	12,530,504.84	421,472.75
职工薪酬	9,066,526.40	6,911,066.60
水电及燃料消耗费	6,237,116.29	8,006,622.67
物业修理费	2,771,127.87	2,156,411.72
折旧费	802,042.85	526,195.22
运输费	117,257.03	277,839.50
租赁费	1,359,512.65	6,074,386.78
卫生保洁费	2,800.00	4,244,633.57
安全保障及保险费用	763,247.51	6,100,767.70
其他	6,825,618.93	10,352,593.31
合计	133,256,921.34	131,423,163.37

（四十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	252,444,889.77	255,252,440.92
折旧摊销	66,434,447.61	104,992,837.18

项目	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费	10,850,113.71	6,827,929.05
办公费	8,574,773.90	6,918,296.36
使用权资产折旧	5,411,060.78	5,556,871.38
差旅费	4,429,508.73	3,112,425.20
水电费	422,605.32	444,637.57
广告宣传费	396,959.28	792,355.19
邮电通讯费	380,580.33	464,273.93
保险费	283,929.67	193,842.70
修理费	86,185.96	26,481.46
车辆费交通费	29,229.65	20,299.50
开办费	17,957.01	22,094.75
业务招待费	8,671.00	13,660.46
书刊费	7,872.19	81,581.35
劳动保护费	6,900.07	67,286.52
其他	8,836,270.25	10,845,834.97
合计	358,621,955.23	395,633,148.49

（四十九）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	11,938,415.77	9,135,087.14
技术开发费	2,715,703.49	118,996.62
折旧摊销	1,384,938.88	2,612,308.45
其他	2,142,359.82	121,865.29
合计	18,181,417.96	11,988,257.50

（五十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	313,253,875.33	314,136,104.63
减：利息收入	69,313,777.78	65,294,314.12
汇兑损益	941,669.16	-555,504.48
手续费及其他	9,774,914.70	6,726,344.66

项目	本期发生额	上期发生额
合计	254,656,681.41	255,012,630.69

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
政府补助	22,227,439.59	27,172,532.10	是
增值税进项税加计抵减		9,562.25	
直接减免的增值税	138.79	2,659.33	
代扣个人所得税手续费	671,858.47	57,656.46	
其他		4,410.47	
合计	22,899,436.85	27,246,820.61	—

(五十二) 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	82,345,983.69	62,324,363.83
处置长期股权投资产生的投资收益	1,248,882.21	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,431,649.80	
债权投资持有期间取得的利息收入	1,249,433.97	1,258,704.40
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	10,790,322.48	10,232,819.46
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,983,618.09	-978,877.07
合计	101,049,890.24	72,837,010.62

(五十三) 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		-3,490,077.50
其他非流动金融资产	-251,495.99	
合计	-251,495.99	-3,490,077.50

(五十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,261,415.85	-3,774,731.31
合计	-3,261,415.85	-3,774,731.31

(五十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	1,462.93	50,771.75	1,462.93
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,462.93	7,950.36	1,462.93
租赁资产处置利得（损失以“-”填列）		42,821.39	
合计	1,462.93	50,771.75	1,462.93

（五十六）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
违约金收入	6,155,895.14	17,773,341.78	6,155,895.14
无需支付款项	178,275.00		178,275.00
罚没收入	35,622.32	83,074.00	35,622.32
与企业日常活动无关的政府补助	12,000.00		12,000.00
赔偿收入	9,996.01		9,996.01
非流动资产毁损报废利得	2,885.21		2,885.21
其他	2,519,478.25	4,273,580.21	2,519,478.25
合计	8,914,151.93	22,129,995.99	8,914,151.93

（五十七）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
对外捐赠支出	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	44,259.24	172,491.54	44,259.24
罚款支出	252.08	24,811.97	252.08
其他	1,246,083.72	1,485,265.48	1,246,083.72
合计	5,290,595.04	5,682,568.99	5,290,595.04

（五十八）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	476,492,048.99	532,993,707.25
递延所得税调整	-2,227,953.55	-60,643,278.38
合计	474,264,095.44	472,350,428.87

（五十九）合并现金流量表项目注释

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	1,516,533,336.84	1,318,049,352.59
加：资产减值损失		
信用减值损失	3,261,415.85	3,774,731.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	422,231,866.43	383,503,237.29
使用权资产折旧	32,865,965.71	18,445,451.63
无形资产摊销	155,031,617.40	123,685,776.34
长期待摊费用摊销	81,094,567.64	72,841,084.97
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）	-1,462.93	-50,771.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,374.03	172,491.54
敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	251,495.99	3,490,077.50
财务费用（收益以“-”号填列）	313,253,875.33	348,922,299.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-101,049,890.24	-72,837,010.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	68,966,607.43	-57,106,310.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-71,194,560.98	-3,536,967.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,637,314,698.67	-1,310,775,621.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-141,598,221.99	-1,042,377,390.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	359,185,757.83	873,227,681.55
其他	-73,985,995.33	
经营活动产生的现金流量净额	-72,426,949.66	659,428,110.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	6,917,022,827.31	5,536,348,696.51
减：现金的期初余额	8,059,043,237.72	4,406,672,545.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,142,020,410.41	1,129,676,150.67

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,250,121.96
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,203,315.56
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-2,953,193.60

3. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	6,917,022,827.31	5,536,348,696.51
其中：库存现金	119,742.70	301,998.55
可随时用于支付的银行存款	6,910,739,985.89	5,533,204,841.26
可随时用于支付的其他货币资金	6,163,098.72	2,841,856.70
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	6,917,022,827.31	5,536,348,696.51
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		

(六十) 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			85,507,141.26
其中：美元	11,167,020.32	7.1586	79,940,142.72
欧元	632,495.45	8.4024	5,314,479.77
卢旺达法郎	21,321,094.00	0.0050	106,605.47
阿联酋迪拉姆	35,160.25	1.9509	68,594.13
捷克克朗	228,012.87	0.3391	77,319.17
应收账款			10,808,658.54
其中：欧元	307,889.21	8.4024	2,587,008.30

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
捷克克朗	24,245,503.51	0.3391	8,221,650.24
其他应收款			10,295,463.61
其中：美元	367,676.34	7.1586	2,632,047.85
欧元	149,637.90	8.4024	1,257,317.49
捷克克朗	18,891,472.35	0.3391	6,406,098.27
应付账款			4,715,357.86
其中：美元	658,698.33	7.1586	4,715,357.86
其他应付款			64,155,857.52
其中：美元	193,512.04	7.1586	1,385,275.29
欧元	11,725.33	8.4024	98,520.91
捷克克朗	184,818,818.41	0.3391	62,672,061.32

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	294,381,028.06	银行监管户、履约保证金、其他等
存货	12,912,854,361.14	借款抵押
固定资产	1,247,353,776.22	借款抵押
无形资产	379,553,902.94	借款抵押
其他流动资产	388,041,773.39	质押
长期股权投资	102,918,559.00	冻结
其他非流动金融资产	660,196,410.80	冻结
合计	15,985,299,811.55	—

1. 其他非流动资产受限情况说明

截至 2025 年 06 月 30 日，账面价值为人民币 388,041,773.39 元的支付业务备付金是下属子公司义乌中国小商品城控股集团有限公司按照《非金融机构支付服务管理办法》和《支付机构客户备付金存管办法》规定开立的银行专用存款账户，公司通过客户备付金账户存储及收支的资金范围包括：银行卡收单业务、第三方支付便民服务业务、信用卡还款业务、信贷支付结算业务、公司其他部分业务收入资金。

2. 长期股权投资及其他非流动金融资产受限情况说明

截至 2025 年 06 月 30 日，账面价值为人民币 102,918,559.00 元(2024 年 12 月 31 日：人民币 102,918,559.00 元)的长期股权投资、人民币 660,196,410.80 元(2024 年 12 月 31 日：人民币 660,196,410.80 元)的其他非流动金融资产被上海市第二中级人民法院冻结。

2017 年下属子公司小商品城全资子公司义乌中国小商品城金融控股有限公司（以下简称“商城金控”）与上海阜兴实业集团有限公司（以下简称“阜兴”）合作共同设立产业基金义乌小商品城阜兴投资中心(有限合伙)（以下简称“母基金”），母基金共投资包括义乌商阜创智投资中心（有限合伙）（以下简称“商阜创智基金”）等 12 支子基金。商城金控作为有限合伙人在母基金中认缴出资人民币 99,800 万元，占认缴出资的 49.90%，已实缴出资人民币 10,292 万元，未实缴部分没有出资期限。母基金的另一有限合伙人为阜兴。商城金控同时出资人民币 980 万元，参股 49%与阜兴共同设立义乌中国小商品城投资管理有限公司（以下简称“商城管理”），作为上述母基金和子基金的普通合伙人。母基金和商城管理均由阜兴控制，为商城金控联营企业。

商城金控另作为商阜创智基金的有限合伙人已认缴并实缴出资人民币 61,751 万元，由于该等出资获得阜兴固定收益保证，故确认为其他非流动金融资产。上述商城金控在母基金中实缴出资已经与阜兴对母基金的出资一起，通过母基金作为有限合伙人对商阜创智基金出资，并与商城金控在商阜创智基金作为有限合伙人的实缴出资一并，由商阜创智基金出资人民币 82,054 万元，认购了湖北省资产管理有限公司新增注册资本，持有其 22.667%的股权。2018 年，商城金控在履行投后跟踪管理过程中获悉：阜兴及其实际控制人朱一栋涉嫌刑事犯罪，商阜创智基金持有的湖北省资产管理有限公司 22.667%的股权由于出资来源中包括阜兴出资而被上海市第二中级人民法院冻结。截至 2025 年 06 月 30 日，本公司认为在母基金和商阜创智基金的出资与阜兴出资无关，没有减值，但对在商城管理的股权投资，自 2018 年就已经计提了全额减值准备。

九、或有事项

（一）重要承诺事项

1. 重要资本承诺

项目	本期发生额	上期发生额
重要资本承诺剩余金额	4,812,150,022.66	3,533,111,353.67

2. 重要投资承诺

（1）商阜创智基金投资承诺

2017 年商城金控与阜兴集团合作共同设立母基金，母基金作为有限合伙人共投资包括商阜创智基金等在内的 12 支子基金。商城金控作为有限合伙人在母基金中认缴出资人民币 99,800 万元，占认缴出资总额的 49.90%，已实缴出资人民币 10,292 万元，未实缴部分投资承诺人民币 89,508 万元，无出资期限。商城金控同时出资人民币 980 万元，参股 49.00%设立商城管理，商城管理为上述母基金和子基金的普通合伙人。商城管理由阜兴集团出资 51%并控制。

商阜创智基金共募集人民币 82,336 万元，其中母基金作为有限合伙人已认缴并实缴出资人民币 20,584 万元(含上述商城金控实缴出资人民币 10,292 万元，其余为母基金一有限合伙人阜兴集团出资)，商城金控另作为商阜创智基金的有限合伙人已认缴并实缴出资人民币 61,751 万元，均已缴足。除此之外，小商品城、商城金控均未参与对母基金下属其他子基金的投资。商阜创智基金随后以人民币 82,054 万元认购了湖北省资产管理有限公司新增注册资本，持有其 22.6667%的股权。于 2019 年，上述 12 支子基金中的 9 支已完成注销。

于 2018 年，商城金控在履行投后跟踪管理过程中获悉：阜兴集团及其实际控制人朱一栋涉嫌刑事犯罪，商阜创智基金持有的湖北省资产管理有限公司 22.667%的股权由于出资来源中包括阜兴集团出资而被上海市第二中级人民法院冻结。截至财务报表批准报出日，相关股权仍处于冻结状态。

截至财务报表批准报出日，小商品城未收到任何除上述已经出资部分以外的出资通知，或者任何涉及小商品城、商城金控、母基金及子基金的诉讼通知。

（2）其他投资承诺

经小商品城 2024 年 12 月 31 日召开的第九届董事会第二十四次会议审议通过，拟出资 3 亿元参与设立服贸基金二期。该基金由财政部、商务部、招商局集团有限公司作为发起人，向有实力的地方政府、金融机构、服务贸易领域龙头企业等募资，以有限合伙制设立投资服贸基金二期，规模不低于 100 亿元。截至财务报表批准报出日，小商品城暂未出资。

此外，截至 2025 年 6 月 30 日，小商品城存在其他未实缴到位的投资承诺合计人民币 28,676.70 万元(2024 年 12 月 31 日：人民币 32,676.70 万元)。

（二）或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保形成的或有负债	3,514,952,794.83	4,401,791,711.17

根据有关规定，本公司子公司商城控股销售商品房在商品房承购人尚未办理完房屋产权证之前，需为其向银行提供抵押贷款担保，截至 2025 年 06 月 30 日尚未结清的担保金额为人民币 1,421,475,449.02 元(2024 年 12 月 31 日：人民币 2,213,952,152.91 元)。该担保事项将在房屋产权证办理完毕后解除，此项担保产生损失的可能性不大，故管理层认为无需对此担保计提准备。

根据有关规定，本公司子公司义乌市汇商秦塘置业有限公司销售商品房在商品房承购人尚未办理完房屋产权证之前，需为其向银行提供抵押贷款担保，截至 2025 年 06 月 30 日尚未结清的担保金额为人民币 1,247,412,918.44 元（2024 年 12 月 31 日：人民币 1,311,712,431.29 元）。该担保事项将在房屋产权证办理完毕后解除，此项担保产生损失的可能性不大，故管理层认为无需对此担保计提准备。

本公司为义乌市国际陆港集团有限公司向浙江义乌农村商业银行申请人民币 1.4 亿元贷款并按照股权比例提供担保，担保方式为连带责任保证，担保最高金额为人民币 1.4 亿元，期限 3 年。截至 2025 年 06 月 30 日，义乌市国际陆港集团有限公司实际共向银行借款人民币 140,000,000.00 元（2024 年 12 月 31 日：人民币 140,000,000.00 元）。根据担保合同约定对浙江义乌农村商业银行承担人民币 140,000,000.00 元的担保责任（2024 年 12 月 31 日：人民币 140,000,000.00 元）；此项担保产生损失的可能性不大，故管理层认为无需对此担保计提准备。

本公司为义乌市国际陆港集团有限公司向中国农业发展银行义乌市支行申请人民币 9.8 亿元贷款并按照股权比例提供担保，担保方式为连带责任保证，担保最高金额为人民币 9.8 亿元，期限 15 年。截至 2025 年 06 月 30 日，义乌市国际陆港集团有限公司实际共向银行借款人民币 706,000,000.00 元(2024 年 12 月 31 日：人民币 706,000,000.00 元)。根据担保合同约定对中国农业发展银行义乌市支行承担人民币 736,000,000.00 元的担保责任（2024 年 12 月 31 日：人民币 736,000,000.00 元）；此项担保产生损失的可能性不大，故管理层认为无需对此担保计提准备。

截止 2025 年 06 月 30 日，本公司子公司浙江义乌林业开发有限公司为市场经营户租金贷提供担保金额 64,427.37 元(2024 年 12 月 31 日：人民币 127,126.97 元)，此项担保产生损失的可能性不大，故管理层认为无需对此担保计提准备。

十、资产负债表日后事项

1. 中期票据发行

义乌中国小商品城控股集团有限公司于 2025 年 7 月 16 日发行了期限为 3 年、每年付息、到期还本付息的义乌中国小商品城控股集团有限公司 2025 年度第二期中期票据计人民币 5.00 亿元，发行利率为 1.97%。该事项对公司财务状况及经营成果未产生显著影响。

浙江中国小商品城集团股份有限公司于 2025 年 7 月 15 日发行了期限为 3 年、每年付息、到期还本付息的浙江中国小商品城集团股份有限公司 2025 年度第三期中期票据计人民币 5.00 亿元，发行利率为 1.89%。该事项对公司财务状况及经营成果未产生显著影响。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
义乌市国有资本运营有限公司	浙江义乌	资产管理	198,000.00	88.57	88.57

(二) 本企业的子公司情况

详见本企业的子公司情况详见附注七（一）、子企业情况

(三) 本企业的合营企业和联营企业情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见附注八、（十一）长期股权投资。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江中新力合融资担保有限公司	其他关联方
浙江义乌市自来水有限公司	同受一方控制
浙江恒风交通运输股份有限公司	同受一方控制
浙江恒风集团有限公司公交分公司	同受一方控制
义乌易诺环境科技有限公司	同受一方控制
义乌市自来水安装工程有限公司	同受一方控制
义乌市中福置业有限公司	子公司少数股东
义乌市植物园运营管理有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
义乌市小玩国幼儿园	同受一方控制
义乌市水资源开发有限公司	同受一方控制
义乌市水利工程有限公司	同受一方控制
义乌市水处理有限责任公司	同受一方控制
义乌市双江湖置业有限公司	子公司少数股东
义乌市树人中学	同受一方控制
义乌市树德中学	同受一方控制
义乌市商贸物流港有限公司	同受一方控制
义乌市人才发展集团有限公司	同受一方控制
义乌市排水有限公司	同受一方控制
义乌市交通置业有限公司	子公司少数股东
义乌市建设投资集团有限公司	同受一方控制
义乌市环境资源分拣利用有限公司	同受一方控制
义乌市资源循环有限公司	同受一方控制
义乌市恒风汽车综合性能检测有限公司	同受一方控制
义乌市恒风汽车城开发有限公司	同受一方控制
义乌市国际陆港集团有限公司	同受一方控制
义乌市工业投资有限公司	同受一方控制
义乌市第二自来水有限公司	同受一方控制
义乌市城西自来水有限公司	同受一方控制
义乌市城投能源发展有限公司宗泽路加油站	同受一方控制
义乌市城市投资旅游开发有限公司	同受一方控制
义乌市城建资源经营有限责任公司	同受一方控制
义乌市城建燃气经营有限公司	同受一方控制
义乌绿禾电子商务有限公司	其他关联方
义乌绿城绣汇房地产开发有限公司	联营公司的子公司
义乌城臻置业有限公司	合营公司的子公司
伊厦成都国际商贸城股份有限公司	子公司少数股东
上海大光明文化（集团）有限公司	其他关联方
楼仙菊	子公司少数股东

(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	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数	上期发生数
			金额	金额
义乌数字港科技有限公司	平台运维费	协议价	1,320,754.72	
义乌市交通置业有限公司	借款利息支出	协议价	577,629.37	11,601,308.02
义乌中国小商品城创意设计发展服务有限公司	设计费	协议价	560,673.27	651,089.11
义乌市应急科技有限公司	采购款	协议价	70,525.85	514,421.60
上海大光明文化(集团)有限公司	借款利息支出	协议价	29,771.51	31,154.07
浙江也麦数据科技有限公司	采购款及系统开发费	协议价	1,592.92	1,167,985.85
义乌绿城绣汇房地产开发有限公司	借款利息支出	协议价		2,031,120.00
杭州微蚁科技有限公司	信息服务费	协议价		413,850.00
合计	—	—	2,560,947.64	16,410,928.65

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数	上期发生数
			金额	金额
义乌市国有资本运营有限公司	利息收入	协议价	49,679,219.89	53,195,757.40
义乌市城建燃气经营有限公司	提供服务	协议价	13,869,083.74	15,695,257.79
义乌市植物园运营管理有限公司	提供服务	协议价	2,434,870.91	2,106,188.89
义乌市商贸物流港有限公司	提供服务	协议价	1,839,994.03	
义乌市资源循环有限公司	利息收入	协议价	1,621,593.29	
义乌市水处理有限责任公司	提供服务	协议价	1,111,140.73	590,565.55
浙江恒风交通运输股份有限公司	提供服务	协议价	1,046,829.57	627,198.30
浙江义乌市自来水有限公司	提供服务	协议价	886,363.62	495,825.25
义乌市第二自来水有限公司	提供服务	协议价	755,447.30	393,790.48
义乌市工业投资有限公司	提供服务	协议价	596,582.98	481,479.44
义乌市城西自来水有限公司	提供服务	协议价	444,013.87	391,449.05

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数	上期发生数
			金额	金额
义乌易诺环境科技有限公司	提供服务	协议价	441,291.02	253,645.56
义乌市应急科技有限公司	提供服务	协议价	405,657.34	5,726,048.68
义乌市水资源开发有限公司	提供服务	协议价	377,008.45	259,356.29
浙江恒风集团有限公司公交分公司	提供服务	协议价	312,945.26	567,930.36
义乌市人才发展集团有限公司	提供服务	协议价	234,157.87	33,820.74
义乌市环境资源分拣利用有限公司	提供服务	协议价	219,668.79	63,145.09
浙江蜜蜂集团有限公司	提供服务	协议价	189,512.07	1,232,242.50
义乌市城市投资旅游开发有限公司	提供服务	协议价	146,588.78	41,036.08
义乌市排水有限公司	提供服务	协议价	98,478.47	57,926.81
义乌市自来水安装工程有限公司	提供服务	协议价	70,643.56	120,730.50
义乌数字港科技有限公司	提供服务	协议价	5,158.49	
浙江智捷元港国际供应链科技有限公司	提供服务	协议价		978,113.21
浙江物通股份有限公司	提供服务	协议价		27,327.03
义乌市星悦绣湖里商业管理有限公司	提供服务	协议价		672,258.48
义乌乡创文化发展有限公司	提供服务	协议价		283,111.11
义乌市小玩国幼儿园	提供服务	协议价	66,037.74	138,783.30
义乌市水利工程管理有限公司	提供服务	协议价		106,958.92
义乌市树人中学	提供服务	协议价	568,867.92	393,843.30
义乌市树德中学	提供服务	协议价	546,933.96	384,959.64
义乌市黑马惠企业服务有限公司	提供服务	协议价		345,800.00
义乌市国际陆港集团有限公司	提供服务	协议价		3,058,770.92
义乌市城投能源发展有限公司宗泽路加油站	提供服务	协议价		928,226.78
义乌市城建资源经营有限责任公司	提供服务	协议价		9,763,812.10
合计	—	—	77,968,089.65	99,415,359.55

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
义乌市应急科技有限公司	房屋建筑物	107,957.64	93,665.63
义乌市恒风汽车综合性能检测有限公司	房屋建筑物	749,474.19	794,195.89
义乌惠商紫荆资本管理有限公司	办公场所		143,977.85
义乌市惠商小额贷款股份有限公司	辅房	78,360.00	78,360.00
义乌商旅投资发展有限公司	仓储场所、停车场	191,131.49	229,357.80
杭州微蚁科技有限公司	办公场所		29,524.76
义乌美品树供应链管理有限公司	办公场所	107,716.98	107,716.98
义乌数字港科技有限公司	办公场所	108,509.64	106,579.08
浙江智捷元港国际供应链科技有限公司	办公场所	523,239.45	72,672.18
浙江富国超市有限公司	办公场所		1,939,949.75
合计		1,866,389.39	3,595,999.92

3. 投资返还款

关联方	金额	收款日/返还日	到期日	说明
收到				
义乌国深商博置业有限公司	720,888,200.00	2025-1-10	不适用	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	义乌市国际陆港集团有限公司	14,000.00	2022-12-9	2025-12-8	否
本公司	义乌市国际陆港集团有限公司	27,000.00	2020-8-24	2034-6-20	否
本公司	义乌市国际陆港集团有限公司	10,000.00	2020-5-28	2034-6-20	否
本公司	义乌市国际陆港集团有限公司	8,000.00	2019-6-21	2034-6-20	否
本公司	义乌市国际陆港集团有限公司	5,000.00	2022-1-24	2034-6-20	否
本公司	义乌市国际陆港集团有限公司	20,600.00	2022-6-14	2034-6-20	否
本公司	合计	84,600.00			

(2) 本公司作为被担保方

被担保方	担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	义乌市国有资本运营有限公司	55,000.00	2021-10-11	2027-10-11	否
本公司	义乌市国有资本运营有限公司	5,000.00	2021-10-22	2027-10-22	否
本公司	义乌市国有资本运营有限公司	30,000.00	2023-1-3	2029-1-3	否
本公司	义乌市国有资本运营有限公司	40,000.00	2025-4-22	2026-4-21	否
本公司	义乌市中福置业有限公司	2,262.00	2023-7-25	2027-12-10	否
	合计	132,262.00			

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
义乌绿城绣汇房地产开发有限公司	10,248,000.00	2021-1-26	依项目进展而定	
合计	10,248,000.00			
拆出：				
义乌市国有资本运营有限公司	58,720,000.00	2021-4-21	2026-3-30	
义乌市国有资本运营有限公司	250,000,000.00	2021-7-23	2026-3-30	
义乌市国有资本运营有限公司	250,000,000.00	2021-9-6	2026-3-30	
义乌市国有资本运营有限公司	500,000,000.00	2022-12-1	2026-3-30	
义乌市国有资本运营有限公司	375,000,000.00	2022-12-6	2026-12-5	
义乌市国有资本运营有限公司	600,000,000.00	2023-12-6	2025-12-5	
义乌市国有资本运营有限公司	200,000,000.00	2023-12-19	2025-12-18	
义乌市国有资本运营有限公司	25,000,000.00	2025-3-10	2026-12-5	
义乌市应急科技有限公司	4,517,500.00	2021-10-15	依项目进展而定	
义乌市应急科技有限公司	14,332,500.00	2021-12-27	依项目进展而定	
义乌市资源循环有限公司	700,000,000.00	2025-3-6	2026-3-5	
义乌乡创文化发展有限公司	1,400,000.00	2021-5-1	依项目进展而定	
义乌乡创文化发展有限公司	1,750,000.00	2021-8-10	依项目进展而定	
义乌乡创文化发展有限公司	3,500,000.00	2021-10-9	依项目进展而定	
合计	2,984,220,000.00			

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	义乌美品树供应链管理有限公司	1,599,048.89	191.41		
	浙江富国超市有限公司	20,504.94			
	义乌市应急科技有限公司	3,211.44		2,765.50	
	浙江义新欧供应链管理有限公司	474.00	0.06		
	义乌星悦绣湖里商业管理有限公司			287,736.67	14,386.83
	小计	1,623,239.27	191.47	290,502.17	14,386.83
应收股利	义乌市固合商品混凝土有限公司			1,250,000.00	
其他应收款	义乌市国有资本运营有限公司	3,683,545,149.77		3,642,444,256.43	
	义乌市资源循环有限公司	701,718,888.89			
	义乌市城市投资建设集团有限公司	600,000,000.00		199,000.00	199,000.00
	义乌市应急科技有限公司	22,326,443.84	162,858.44	28,901,146.08	134,984.18
	义乌乡创文化发展有限公司	8,330,281.52		8,274,156.58	
	义乌市城市投资建设集团有限公司	199,000.00	199,000.00		
	JEBEL ALI FREE XONE TRADER MARKET DEVELOPMENT AND OPERATZON FZCO	19,212.00			
	义乌商旅投资发展有限公司	2,405.67		2,405.67	
	浙江蜜蜂集团有限公司	70,089.88		226,970.64	
	义乌市建设投资集团有限公司			7,894,780.00	394,739.00
	义乌绿禾电子商务有限公司			2,000.00	
	小计	5,016,211,471.57	361,858.44	3,687,944,715.40	728,723.18
长期应收款	JEBEL ALI FREE XONE TRADER MARKET DEVELOPMENT AND OPERATZON FZCO	278,379,382.90		268,690,496.50	
长期应收款	义乌商旅投资发展有限公司			17,150,000.00	
	小计	278,379,382.90		285,840,496.50	
债权投资	伊厦成都国际商贸城股份有限公司	48,073,333.33			
	小计	48,073,333.33			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	义乌市应急科技有限公司	392,144.10	472,144.10

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	浙江也麦数据科技有限公司	301,549.82	314,651.52
	义乌望家欢农产品供应链有限公司	32,255.62	35,445.81
	义乌绿禾电子商务有限公司	5,406.54	6,952.55
	义乌数字港科技有限公司		6,500,000.00
	浙江智捷元港国际供应链科技有限公司		1,926,727.86
	杭州微蚁科技有限公司		66,768.89
	小计	731,356.08	9,322,690.73
预收款项	义乌市应急科技有限公司	152,905.24	31,505.08
	义乌数字港科技有限公司	50,539.92	144,679.51
	义乌美品树供应链管理有限公司	69,201.22	303,796.59
	浙江智捷元港国际供应链科技有限公司	540,653.80	145,344.31
	义乌商旅投资发展有限公司		191,131.49
	义乌拱辰商博置业有限公司		12,830.00
	义乌望家欢农产品供应链有限公司		473,775.84
	义乌绿禾电子商务有限公司		291,650.20
	小计	813,300.18	1,594,713.02
合同负债	义乌市恒风汽车综合性能检测有限公司	784,685.20	1,569,370.40
	义乌数字港科技有限公司	49,363.93	61,322.36
	义乌市惠商小额贷款股份有限公司	43,238.91	
	浙江蜜蜂集团有限公司	35,379.81	
	义乌惠商紫荆股权投资有限公司		627.50
	小计	912,667.85	1,631,320.26
应付股利	义乌市恒风汽车城开发有限公司	5,240,400.00	
	楼仙菊	1,996,118.02	
	小计	7,236,518.02	
其他应付款	义乌市双江湖置业有限公司	391,193,235.58	382,918,808.19
	义乌融商置业有限公司	54,137,292.23	64,418,683.00
	义乌市交通置业有限公司	32,571,258.77	100,425,629.40
	义乌绿城绣汇房地产开发有限公司	25,525,159.44	25,525,159.44
	义乌城臻置业有限公司	20,182,421.25	20,182,421.25

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	浙江智捷元港国际供应链科技有限公司	2,900,000.00	471,600.00
	上海大光明文化（集团）有限公司	1,783,892.32	1,754,120.81
	义乌市中福置业有限公司	30,361,789.15	29,631,818.62
	浙江中新力合融资担保有限公司	473,159.77	473,159.77
	浙江也麦数据科技有限公司	167,591.89	235,601.89
	义乌市黑马惠企业服务有限公司	111,080.00	100,000.00
	义乌市应急科技有限公司	74,757.40	
	义乌美品树供应链管理有限公司	57,000.00	57,000.00
	义乌数字港科技有限公司	32,000.00	32,000.00
	杭州微蚁科技有限公司	11,080.00	11,080.00
	义乌国深商博置业有限公司		737,624,469.50
	小计	559,581,717.80	1,363,861,551.87

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	7,100,923.52	106,893.07	6,069,400.66	115,168.28
1—2 年（含 2 年）	2,368,414.55	12,263.00	36,494,243.20	3,056.80
2—3 年（含 3 年）	36,492,178.78	8,969.07	496,798,851.23	
3—4 年（含 4 年）	496,798,789.58		643,048.60	
4—5 年（含 5 年）	87,850.65		29,211.65	
5 年以上	120,871.61	120,871.61	120,871.61	120,871.61
合计	542,969,028.69	248,996.75	540,155,626.95	239,096.69

2. 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的应收账款	120,871.61	0.02	120,871.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	542,848,157.08	99.98	128,125.14	0.02	542,720,031.94
其中：账龄组合	2,427,966.80	0.45	128,125.14	5.28	2,299,841.66
关联方组合	4,161,483.04	0.77			4,161,483.04
政府部门款项组合	536,258,707.24	98.76			536,258,707.24
合计	542,969,028.69	100.00	248,996.75	0.05	542,720,031.94

(续上表)

类别	期初余额				
	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的应收账款	120,871.61	0.02	120,871.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	540,034,755.34	99.98	118,225.08	0.02	539,916,530.26
其中：账龄组合	2,364,501.60	0.44	118,225.08	5.00	2,246,276.52
关联方组合	2,350,260.70	0.44			2,350,260.70
政府部门款项组合	535,319,993.04	99.10			535,319,993.04
合计	540,155,626.95	100.00	239,096.69	0.04	539,916,530.26

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
月半湾内衣	120,871.61	120,871.61	100.00	预计无法收回
合计	120,871.61	120,871.61	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,137,861.47	88.05	106,893.07	2,303,365.60	97.41	115,168.28
1-2 年 (含 2 年)	245,260.00	10.10	12,263.00	61,136.00	2.59	3,056.80

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
2-3 年（含 3 年）	44,845.33	1.85	8,969.07			
合计	2,427,966.80	100.00	128,125.14	2,364,501.60	100.00	118,225.08

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	4,161,483.04			2,350,260.70		
政府部门款项组合	536,258,707.24			535,319,993.04		
合计	540,420,190.28			537,670,253.74		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	239,096.69	9,900.06				248,996.75
合计	239,096.69	9,900.06				248,996.75

4. 本报告期无核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2025 年 06 月 30 日，公司应收账款主要为应收义乌市商务局款项 532,258,352.88 元，占比 98.03%，其他事项较小，故本报告不披露应收前五事项。

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	307,635,878.40	457,635,878.40
其他应收款	7,243,869,648.52	6,082,702,942.90
合计	7,551,505,526.92	6,540,338,821.30

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
浙江中国小商品城集团股份有限公司	307,635,878.40	457,635,878.40

项目	期末余额	期初余额
合计	307,635,878.40	457,635,878.40

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2,704,411,638.61	41,074.40	3,984,864,138.31	12,845.90
1—2 年 (含 2 年)	2,660,036,539.12	324.60	1,314,260,939.17	
2—3 年 (含 3 年)	1,280,174,845.43		254,909,021.78	
3—4 年 (含 4 年)	172,168,113.78		528,531,689.54	
4—5 年 (含 5 年)	426,969,910.58		50,000.00	
5 年以上	150,000.00		100,000.00	
合计	7,243,911,047.52	41,399.00	6,082,715,788.80	12,845.90

(2) 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的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	7,243,911,047.52	100.00	41,399.00		7,243,869,648.52
其中：账龄组合	824,733.90	0.01	41,399.00	5.02	783,334.90
关联方组合	6,935,898,862.25	95.75			6,935,898,862.25
应收政府款项组合	307,187,451.37	4.24			307,187,451.37
合计	7,243,911,047.52	100.00	41,399.00	-	7,243,869,648.52

(续上表)

类别	期初余额				
	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的其他应收款项					

按组合计提坏账准备的其他应收款项	6,082,715,788.80	100.00	12,845.90		6,082,702,942.90
其中：账龄组合	258,304.57		12,845.90	4.97	245,458.67
关联方组合	5,575,248,223.77	91.66			5,575,248,223.77
应收政府款项组合	507,209,260.46	8.34			507,209,260.46
合计	6,082,715,788.80	100.00	12,845.90	-	6,082,702,942.90

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	821,487.90	99.61	41,074.40	258,304.57	100.00	12,845.90
1-2 年 (含 2 年)	3,246.00	0.39	324.60			
合计	824,733.90	100.00	41,399.00	258,304.57	100.00	12,845.90

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	6,935,898,862.25			5,575,248,223.77		
应收政府款项组合	307,187,451.37			507,209,260.46		
合计	7,243,086,313.62			6,082,457,484.23		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,845.90			12,845.90
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	29,697.65			29,697.65

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)	
本期转回	1,144.55			1,144.55
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,399.00			41,399.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	12,845.90	29,697.65	1,144.55			41,399.00
合计	12,845.90	29,697.65	1,144.55			41,399.00

(5) 本报告期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
义乌市汇商置业有限公司	往来款	2,673,044,523.82	1年以内、1-2年、2-3年	36.90	
义乌市国有资本运营有限公司	往来款	2,283,545,149.77	1年以内、1-2年	31.52	
义乌市资源循环有限公司	往来款	701,718,888.89	1年以内	9.69	
义乌市市场开发服务中心有限责任公司	往来款	506,957,036.75	1年以内	7.00	
义乌市模具产业发展有限公司	往来款	249,358,777.78	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	3.44	
合计		6,414,624,377.01		88.55	

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
对子公司投资	7,934,577,645.74	7,870,977,645.74
对合营企业投资		
对联营企业投资	65,188,098.91	61,687,775.32
小计	7,999,765,744.65	7,932,665,421.06

项目	期末余额	期初余额
减：长期股权投资减值准备		
合计	7,999,765,744.65	7,932,665,421.06

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
义乌中国小商品控股有限责任公司	5,301,852,051.15			5,301,852,051.15		
义乌市汇商置业有限公司	1,349,128,373.23			1,349,128,373.23		
义乌市汇商汽车发展有限公司	256,000,000.00			256,000,000.00		
浙江义乌农村经济发展有限公司	240,548,686.32			240,548,686.32		
义乌市模具产业发展有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
义乌市市场开发服务中心有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
义乌市汇商冷链物流有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
义乌市电影传媒有限公司	90,012,071.56			90,012,071.56		
浙江幸福湖体育发展有限责任公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
义乌市农业开发有限公司	48,101,352.20			48,101,352.20		
义乌市保安服务有限公司	37,583,662.34			37,583,662.34		
义乌市化工原料储运有限公司	30,000,000.00	70,000,000.00		100,000,000.00		
浙江义乌农产品贸易发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
义乌市市场集团美丽乡村开发有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
浙江义乌林业开发有限公司	17,818,709.50			17,818,709.50		
义乌市粮食收储有限公司	12,665,547.44			12,665,547.44		
浙江省义乌市粮油储运有限公司	11,702,299.00			11,702,299.00		
浙江龙族商贸有限公司	6,400,000.00		6,400,000.00			
义乌市菜篮子投资管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
义乌市民爆器材专营有限公司	3,164,893.00			3,164,893.00		
义乌市市场发展企业管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
浙江融聚供应链管理有限公司						

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	7,870,977,645.74	70,000,000.00	6,400,000.00	7,934,577,645.74		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
浙江物通股份有限公司	15,510,684.11			1,240,026.92	
浙江蜜蜂集团有限公司	37,242,754.21			3,876,701.88	
安徽义岳茶业有限公司	1,914,335.78			-141,355.12	
义乌望家欢农产品供应链有限公司	1,674,402.54			63,164.01	
义乌市应急科技有限公司					
浙江华发商业发展有限公司					
浙江金正检测有限公司	5,345,598.68			-832,214.10	
小计	61,687,775.32			4,206,323.59	
合计	61,687,775.32			4,206,323.59	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
浙江物通股份有限公司					16,750,711.03	
浙江蜜蜂集团有限公司					41,119,456.09	
安徽义岳茶业有限公司					1,772,980.66	
义乌望家欢农产品供应链有限公司		442,000.00			1,295,566.55	
义乌市应急科技有限公司						
浙江华发商业发展有限公司						

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
浙江金正检测有限公司		264,000.00			4,249,384.58	
小计		706,000.00			65,188,098.91	
合计		706,000.00			65,188,098.91	

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	118,576,314.53	60,451,866.70	99,763,642.20	62,662,001.76
2. 其他业务小计	12,742,826.62	5,247,394.16	12,937,365.01	344,283.90
合计	131,319,141.15	65,699,260.86	112,701,007.21	63,006,285.66

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,525,066.20	1,525,066.20
权益法核算的长期股权投资收益	4,206,323.59	3,820,613.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,149,878.04	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	425,457.48	
合计	5,006,969.23	5,345,679.27

十四、财务报表的批准

2025 年 1-6 月财务报表已经本公司批准。

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

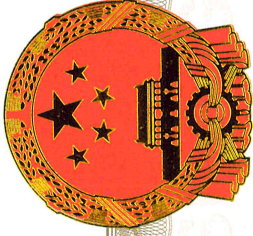


义乌市市场发展集团有限公司

(公章)

2025 年 8 月 21 日





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



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
类型
执行事务合伙人

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
特殊普通合伙企业
童益恭
出资额
贰仟壹佰肆拾陆万陆仟圆整
成立日期
2013年12月09日
主要经营场所
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

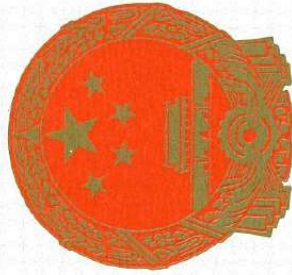
经营范围

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关



2025年8月7日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



仅供出具报告使用

说明

证书序号：0014303

- 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：福建省财政厅

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 倪元飞
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975年10月25日
Date of birth
工作单位 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
Working unit
身份证号码 420106197510250856
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号：474701360002
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：2005年6月5日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 黄林丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990年9月15日
Date of birth
工作单位 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
Working unit
身份证号码 330825199009150143
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号：330000144850
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：2015年4月3日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d