

武汉中百物流配送有限公司

审计报告

天职业字[2026]35609 号

目 录

审 计 报 告	1
2026 年 1-5 月财务报表	4
2026 年 1-5 月财务报表附注	12



武汉中百物流配送有限公司：

一、审计意见

我们审计了武汉中百物流配送有限公司（以下简称“中百物流”）财务报表，包括 2026 年 5 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2026 年度 1 至 5 月的合并及母公司利润表以及 2026 年度 1 至 5 月的合并及母公司现金流量表以及相关财务报表附注。

后附的财务报表在所有重大方面按照附注二所述编制基础编制。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中百物流，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项—编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。本公司编制财务报表系供潜在收购方了解股权收购项下标的公司于基准日的财务状况。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项—对审计报告的使用限制

本审计报告仅供委托方协议转让股权参考使用，非法律、行政法规规定必备文件，报告全部或部分内容不得向其他单位、个人提供，亦不得在公开媒体刊发披露。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中百物流管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中百物流的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中百物流、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督中百物流的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中百物流持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中百物流不能持续经营。

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



[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：武汉中百物流配送有限公司

2026年5月31日

金额单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	5,987,605.24	12,697,827.87	七、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
△交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8	69,401,484.56	33,560,883.01	七、（二）
应收账款	9	115,021,671.33	120,338,573.58	七、（三）
应收款项融资	10	883,994.78	1,528,431.01	七、（四）
预付款项	11	3,340,846.45	4,455,098.62	七、（五）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15			
其他应收款	16	58,135,607.84	61,847,480.55	七、（六）
其中：应收股利	17			
△买入返售金融资产	18			
存货	19	1,962,854.94	1,563,697.65	七、（七）
其中：原材料	20			
库存商品（产成品）	21	623,322.29	582,342.05	七、（七）
合同资产	22			
△保险合同资产	23			
△分出再保险合同资产	24			
持有待售资产	25			
一年内到期的非流动资产	26			
其他流动资产	27	17,146,516.06	20,328,886.39	七、（八）
流动资产合计	28	271,880,581.20	256,320,878.68	
非流动资产：	29			
△发放贷款和垫款	30			
债权投资	31			
☆可供出售金融资产	32			
其他债权投资	33			
☆持有至到期投资	34			
长期应收款	35			
长期股权投资	36			
其他权益工具投资	37			
其他非流动金融资产	38			
投资性房地产	39			
固定资产	40	609,653,370.50	621,000,410.66	七、（九）
其中：固定资产原价	41	834,181,341.67	837,838,735.42	七、（九）
累计折旧	42	224,527,971.17	216,838,324.76	七、（九）
固定资产减值准备	43			
在建工程	44	1,326,679.97	257,268.60	七、（十）
生产性生物资产	45			
油气资产	46			
使用权资产	47	65,813,131.25	65,807,410.08	七、（十一）
无形资产	48	76,320,730.35	77,288,545.28	七、（十二）
开发支出	49			
商誉	50	644,496.60	644,496.60	七、（十三）
长期待摊费用	51	8,983,800.22	8,604,218.75	七、（十四）
递延所得税资产	52	15,990,726.26	15,926,788.32	七、（十五）
其他非流动资产	53			
其中：特准储备物资	54			
非流动资产合计	55	778,732,935.15	789,529,138.29	
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
	74			
	75			
	76			
资产总计	77	1,050,613,516.35	1,045,850,016.97	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

胡应伟

会计机构负责人：

陈华



合并资产负债表（续）

编制单位：武汉中百物流配送有限公司

2026年5月31日

金额单位：元

行次	期末余额	期初余额	附注编号
78			
79	105,062,083.34	55,006,388.89	七、（十六）
80			
81			
82			
83			
84			
85			
86	161,037,170.88	168,414,685.02	七、（十七）
87	1,999,732.10	2,127,443.53	七、（十八）
88	1,064,742.34	1,355,747.62	七、（十九）
89			
90			
91			
92			
93			
94		203,057.62	七、（二十）
95			
96			
97			
98	3,880,984.57	5,808,537.85	七、（二十一）
99	3,880,984.57	5,728,067.35	
100	743,445,650.34	726,921,018.32	七、（二十二）
101			
102			
103			
104			
105	8,752,643.09	8,278,852.98	七、（二十三）
106	5,506,368.35	9,225,929.15	七、（二十四）
107	1,030,749,375.01	977,341,660.98	
108			
109			
110			
111			
112			
113			
114			
115			
116	57,467,019.20	57,305,773.60	七、（二十五）
117			
118			
119			
120	9,993,807.86	10,086,400.46	七、（二十六）
121	15,990,726.26	15,926,788.32	七、（十五）
122			
123			
124	83,451,553.32	83,318,962.38	
125	1,114,200,928.33	1,060,660,623.36	
126			
127	258,000,000.00	258,000,000.00	七、（二十七）
128			
129	258,000,000.00	258,000,000.00	七、（二十七）
130			
131			
132			
133			
134	258,000,000.00	258,000,000.00	七、（二十七）
135			
136			
137			
138	10,669,580.36	10,669,580.36	七、（二十八）
139			
140			
141			
142			
143	9,382,820.43	9,382,820.43	七、（二十九）
144	5,887,445.05	5,887,445.05	七、（二十九）
145	3,495,375.38	3,495,375.38	七、（二十九）
146			
147			
148			
149			
150	-341,639,812.77	-292,663,007.18	七、（三十）
151	-63,587,411.98	-14,810,606.39	
152			
153	-63,587,411.98	-14,810,606.39	
154	1,050,613,516.35	1,045,850,016.97	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

42011210564447





合并利润表

编制单位：武汉中百物流配送有限公司

2026年1至5月

金额单位：元

	行次	本期金额	附注编号
一、营业总收入	1	130,924,264.96	
其中：营业收入	2	130,924,264.96	七、(三十一)
△利息收入	3		
△保险服务收入	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6		
其中：营业成本	7	169,723,790.94	
其中：营业税金及附加	8	141,166,743.58	七、(三十一)
△利息支出	9		
△手续费及佣金支出	10		
△保险服务费用	11		
△分出保费的分摊	12		
△减：摊回保险服务费用	13		
△承保财务损失	14		
△减：分出再保险财务收益	15		
▲退保金	16		
▲赔付支出净额	17		
▲提取保险责任准备金净额	18		
▲保单红利支出	19		
▲分保费用	20		
税金及附加	21	2,871,888.69	七、(三十二)
销售费用	22	1,351,256.75	七、(三十三)
管理费用	23	22,413,812.28	七、(三十四)
研发费用	24	-	
财务费用	25	1,920,089.64	七、(三十五)
其中：利息费用	26	1,896,516.69	七、(三十五)
利息收入	27	-1,737.93	七、(三十五)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	28		
其他	29		
加：其他收益	30	96,628.23	七、(三十六)
投资收益(损失以“-”号填列)	31		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	34		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	35		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	36		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	37	-2,344,519.26	七、(三十七)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	38		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	39	-218,873.04	七、(三十八)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	40	-41,266,290.05	
加：营业外收入	41	566,287.48	七、(三十九)
其中：政府补助	42		
减：营业外支出	43	3,299,460.88	七、(四十)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	44	-43,999,463.45	
减：所得税费用	45	4,777,342.14	七、(四十一)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	46	-48,776,805.59	
(一)按所有权归属分类	47		
归属于母公司所有者的净利润	48	-48,776,805.59	
*少数股东损益	49		
(二)按经营持续性分类	50		
持续经营净利润	51	-48,776,805.59	
终止经营净利润	52		
六、其他综合收益的税后净额	53	-	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	-	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	55	-	
1.重新计量设定受益计划变动额	56		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
6.其他	61		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	62		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
2.其他债权投资公允价值变动	64		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
6.其他债权投资信用减值准备	68		
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	69		
8.外币财务报表折算差额	70		
△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
11.其他	73		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
七、综合收益总额	75	-48,776,805.59	
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	-48,776,805.59	
*归属于少数股东的综合收益总额	77		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人



主管会计工作负责人

会计机构负责人





合并现金流量表

编制单位：武汉中原物流配送有限公司

2026年1至5月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	134,723,494.36	
△客户贷款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6		
△收到分入再保险合同的现金净额	7		
▲收到原保险合同保费取得的现金	8		
▲收到再保险业务现金净额	9		
▲保户储金及投资款净增加额	10		
△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	11		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16		
收到其他与经营活动有关的现金	17	355,166,364.01	
经营活动现金流入小计	18	489,889,858.37	
购买商品、接收劳务支付的现金	19	137,573,480.37	
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保单质押贷款净增加额	24		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
▲支付保单红利的现金	28		
支付给职工以及为职工支付的现金	29	39,114,904.09	
支付的各项税费	30	10,520,712.89	
支付其他与经营活动有关的现金	31	321,736,615.13	
经营活动现金流出小计	32	508,945,712.48	
经营活动产生的现金流量净额	33	-19,055,854.11	七、（四十二）
二、投资活动产生的现金流量：	34		
收回投资收到的现金	35		
取得投资收益收到的现金	36		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37	30,530.98	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38		
收到其他与投资活动有关的现金	39		
投资活动现金流入小计	40	30,530.98	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	1,582,754.67	
投资支付的现金	42		
▲质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
支付其他与投资活动有关的现金	45		
投资活动现金流出小计	46	1,582,754.67	
投资活动产生的现金流量净额	47	-1,552,223.69	
三、筹资活动产生的现金流量：	48		
吸收投资收到的现金	49		
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
取得借款所收到的现金	51	30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流入小计	53	30,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	54	10,004,472.22	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55	243,116.20	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
支付其他与筹资活动有关的现金	57	-	
筹资活动现金流出小计	58	10,247,588.42	
筹资活动产生的现金流量净额	59	19,752,411.58	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	-855,666.22	七、（四十二）
加：期初现金及现金等价物余额	62	3,330,439.38	七、（四十二）
六、期末现金及现金等价物余额	63	2,474,773.16	七、（四十二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

金额单位：元

流动资产	行次	期末余额	期初余额	附注编号
货币资金	1			
△结算备付金	2	1,065,175.23	924,603.81	
△拆出资金	3			
交易性金融资产	4			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8	16,966,693.56	8,839,793.99	
应收款项融资	9	30,644,048.99	20,252,513.44	十一、(一)
预付款项	10		1,528,431.01	
△应收保费	11	460,968.87	1,529,375.21	
△应收分保账款	12			
△应收分保合同准备金	13			
应收资金集中管理款	14			
其他应收款	15			
其中：应收股利	16	781,394,715.47	767,830,148.47	十一、(二)
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19	82,342.19	66,161.40	
库存商品(产成品)	20			
合同资产	21			
△保险合同资产	22			
△分出再保险合同资产	23			
持有待售资产	24			
一年内到期的非流动资产	25			
其他流动资产	26			
流动资产合计	27	1,915,629.37	2,347,292.02	
非流动资产：	28	832,529,573.68	803,318,319.35	
△发放贷款和垫款	29			
债权投资	30			
☆可供出售金融资产	31			
其他债权投资	32			
☆持有至到期投资	33			
长期应收款	34			
长期股权投资	35			
其他权益工具投资	36	109,539,568.88	109,539,568.88	十一、(三)
其他非流动金融资产	37			
投资性房地产	38			
固定资产	39			
其中：固定资产原价	40	12,274,727.77	12,902,046.35	
累计折旧	41	37,465,037.66	37,609,273.23	
固定资产减值准备	42	25,190,309.89	24,707,226.88	
在建工程	43			
生产性生物资产	44			
油气资产	45			
使用权资产	46			
无形资产	47			
开发支出	48			
商誉	49			
长期待摊费用	50			
递延所得税资产	51	2,244,185.52	3,389,318.52	
其他非流动资产	52			
其中：特准储备物资	53			
非流动资产合计	54	124,058,482.17	125,830,933.75	
资产总计	55	956,588,055.85	929,149,253.10	

会计机构负责人:

为平议





资产负债表（续）

编制单位：武汉中统物流配送有限公司

2026年5月31日

金额单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	76			
短期借款	77	36,012,777.78	8,000,000.00	
向中央银行借款	78			
拆入资金	79			
交易性金融负债	80			
应付债券	81			
衍生金融负债	82			
应付票据	83			
应付账款	84	33,445,485.58	21,460,935.60	
预收款项	85	137,713.00	256,869.00	
合同负债	86	436,405.60	185,346.28	
卖出回购金融资产款	87			
吸收存款及同业存放	88			
代理买卖证券款	89			
代理承销证券款	90			
预收保费	91			
应付职工薪酬	92			
其中：应付工资	93			
应付福利费	94			
其中：职工奖励及福利基金	95			
应交税费	96	1,246,692.59	1,240,881.40	
其中：应交税金	97	1,246,692.59	1,240,881.40	
其他应付款	98	739,285,003.25	735,664,246.85	
其中：应付股利	99			
应付手续费及佣金	100			
应付分保账款	101			
持有待售负债	102			
一年内到期的非流动负债	103			
其他流动负债	104	546,375.07	631,765.20	
流动负债合计	105	811,110,452.87	767,440,044.33	
非流动负债：	106			
保险合同准备金	107			
长期借款	108			
应付债券	109			
其中：优先股	110			
永续债	111			
保险合同负债	112			
分出再保险合同负债	113			
租赁负债	114			
长期应付款	115			
长期应付职工薪酬	116			
预计负债	117			
递延收益	118	123,437.50	123,437.50	
递延所得税负债	119			
其他非流动负债	120			
其中：特准储备基金	121			
非流动负债合计	122	123,437.50	123,437.50	
负债合计	123	811,233,890.37	767,563,481.83	
所有者权益：	124			
股本	125	258,000,000.00	258,000,000.00	
国家资本	126	258,000,000.00	258,000,000.00	
国有法人资本	127			
集体资本	128			
民营资本	129			
外商资本	130			
#减：已归还投资	131			
股本净额	132	258,000,000.00	258,000,000.00	
其他权益工具	133			
其中：优先股	134			
永续债	135			
资本公积	136	13,726,526.79	13,726,526.79	
减：库存股	137			
其他综合收益	138			
其中：外币报表折算差额	139			
专项储备	140			
盈余公积	141	9,382,820.43	9,382,820.43	
其中：法定公积金	142	6,758,986.56	6,758,986.56	
任意公积金	143	2,623,833.87	2,623,833.87	
#储备基金	144			
#企业发展基金	145			
#利润归还投资	146			
一般风险准备	147			
未分配利润	148	-135,755,181.74	-119,523,575.95	
所有者权益合计	149	145,354,165.48	161,585,771.27	
负债和所有者权益总计	150	956,588,055.85	929,149,253.10	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

项目	行次	本期金额	附注编号
一、营业总收入	1	41,470,310.07	
其中：营业收入	2	41,470,310.07	十一、（四）
△利息收入	3		
△保险服务收入	4		
▲已赚保费	5		
△手续费及佣金收入	6		
二、营业总成本	7	56,654,485.67	
其中：营业成本	8	51,712,469.61	十一、（四）
△利息支出	9		
△手续费及佣金支出	10		
△保险服务费用	11		
△分出保费的分摊	12		
△减：摊回保险服务费用	13		
△承保财务损失	14		
△减：分出再保险财务收益	15		
▲退保金	16		
▲赔付支出净额	17		
▲提取保险责任准备金净额	18		
▲保单红利支出	19		
▲分保费用	20		
税金及附加	21	64,595.17	
销售费用	22	25,889.37	
管理费用	23	4,591,100.48	
研发费用	24	-	
财务费用	25	260,431.04	
其中：利息费用	26	251,825.36	
利息收入	27	-757.83	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28		
其他	29		
加：其他收益	30	158.47	
投资收益（损失以“-”号填列）	31		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-1,185,165.41	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	45,801.57	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	-16,323,380.97	
加：营业外收入	41	265,239.45	
其中：政府补助	42		
减：营业外支出	43	173,464.27	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	-16,231,605.79	
减：所得税费用	45		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	-16,231,605.79	
持续经营净利润	47		
终止经营净利润	48		
六、其他综合收益的税后净额	49	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	50	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额	51		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	52		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	53		
4. 企业自身信用风险公允价值变动	54		
△ 5. 不能转损益的保险合同金融变动	55		
6. 其他	56		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	57		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	58		
2. 其他债权投资公允价值变动	59		
☆ 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	60		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	61		
☆ 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	62		
6. 其他债权投资信用减值准备	63		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	64		
8. 外币财务报表折算差额	65		
△ 9. 可转损益的保险合同金融变动	66		
△ 10. 可转损益的分出再保险合同金融变动	67		
11. 其他	68		
七、综合收益总额	69	-16,231,605.79	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

10

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：武汉中百物流配送有限公司

2026年1至5月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	24,657,573.23	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6		
△收到分入再保险合同的现金净额	7		
▲收到原保险合同保费取得的现金	8		
▲收到再保险业务现金净额	9		
▲保户储金及投资款净增加额	10		
△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		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16		
收到其他与经营活动有关的现金	17	169,414,331.51	
经营活动现金流入小计	18	194,071,904.74	
购买商品、接收劳务支付的现金	19	37,312,448.59	
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保单质押贷款净增加额	24		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
▲支付保单红利的现金	28		
支付给职工以及为职工支付的现金	29	7,475,398.07	
支付的各项税费	30	52,602.81	
支付其他与经营活动有关的现金	31	168,976,321.79	
经营活动现金流出小计	32	213,816,771.26	
经营活动产生的现金流量净额	33	-19,744,866.52	
二、投资活动产生的现金流量：	34		
收回投资收到的现金	35		
取得投资收益收到的现金	36		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38		
收到其他与投资活动有关的现金	39		
投资活动现金流入小计	40	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	839.82	
投资支付的现金	42		
▲质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
支付其他与投资活动有关的现金	45		
投资活动现金流出小计	46	839.82	
投资活动产生的现金流量净额	47	-839.82	
三、筹资活动产生的现金流量：	48		
吸收投资收到的现金	49		
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
取得借款所收到的现金	51	20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流入小计	53	20,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	54	-	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55	113,722.24	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
支付其他与筹资活动有关的现金	57		
筹资活动现金流出小计	58	113,722.24	
筹资活动产生的现金流量净额	59	19,886,277.76	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	140,571.42	
加：期初现金及现金等价物余额	62	148,538.55	
六、期末现金及现金等价物余额	63	289,109.97	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature



武汉中百物流配送有限公司

2026 年 1-5 月财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

武汉中百物流配送有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由中百控股集团股份有限公司、中百仓储超市有限公司、中百超市有限公司共同出资组建的有限责任公司，于 2002 年 12 月 16 日取得武汉市工商行政管理局核发的 4201121100225 号《企业法人营业执照》，原注册资本为人民币 3,500.00 万元，实收资本为人民币 3,500.00 万元，三家股东分别出资 3,200.00 万元、150.00 万元、150.00 万元，分别占注册资本比例 91.44%、4.28%、4.28%。2004 年 11 月公司申请增加注册资本 6,900.00 万元，变更后的注册资本为 10,400.00 万元，三家股东分别占注册资本比例 97.12%、1.44%、1.44%。2006 年 10 月，根据股权转让协议，中百仓储超市有限公司、中百超市有限公司分别将持有本公司 1.44% 股权转让中百控股集团股份有限公司，股权转让后，中百控股集团股份有限公司持有公司 100.00% 股权。2010 年 2 月，由中百控股集团股份有限公司增加注册资本 15,400.00 万元，变更后本公司的注册资本为 25,800.00 万元。

统一社会信用代码：9142011274476410XM。

法定代表人：陈倩。

公司住所：湖北省武汉市江夏区纸坊街道大桥路 4 号-1。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：一般项目：装卸搬运,道路货物运输站经营，国内货物运输代理，国内集装箱货物运输代理，运输货物打包服务，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），日用品销售，针纺织品销售，劳动保护用品销售，工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外），建筑材料销售,通讯设备销售，包装服务，食品销售（仅销售预包装食品），租赁服务（不含许可类租赁服务），住房租赁，仓储设备租赁服务，办公设备租赁服务，停车场服务，海上国际货物运输代理，国际货物运输代理，航空国际货物运输代理，陆路国际货物运输代理，报关业务，从事国际集装箱船、普通货船运输，国际船舶代理，无船承运业务，第一类医疗器械销售，第一类医疗设备租赁，第二类医疗器械销售，第二类医疗设备租赁。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：道路货物运输（不含危险货物），城市配送运输服务（不含危险货物），食品销售，职业中介活动，第三类医疗器械经营，第三类医疗设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项



目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(三) 营业期限

本公司营业期限为：2021-12-27 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，本财务报表系供潜在收购方了解在股权收购中所购买目标公司于基准日的财务状况(即特殊目的编制基础)。

按照《企业会计准则》的规定，财务报表通常应当列报可比期间数据。但基于上述特定目的，本财务报表未提供合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司利润表以及合并及母公司现金流量表的可比期间数据。

本财务报表的编制基于以下所述的重要会计政策和会计估计。

三、遵循财务报表编制基础的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表，除未提供合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司利润表以及合并及母公司现金流量表的可比期间数据外，本财务报表在所有重大方面按照《企业会计准则》的要求，公允反映了企业的财务状况、经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 5 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，



为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2.非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收



益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2.合并财务报表编制的方法

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

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

中百物流内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。



子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十五）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十五）“长期股权投资”2.（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十五）“长期股权投资”2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额



所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

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



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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

（九）金融工具

1.金融资产的分类、确认、计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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



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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认、计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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



和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

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

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

5.金融资产和金融负债的抵消

当本公司具有抵消已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵消后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵消。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本



公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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



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

3.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4.金融资产减值的会计处理方法

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

5.各类金融资产信用损失的确认方法

(1) 应收票据

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑票据	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、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。

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：

组合名称	确定组合的依据
应收账款	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合为公司已获得收款保证的款项
合同资产：	
合同资产组合	本组合以账龄作为信用风险特征

(3) 其他应收款



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

组合名称	确定组合的依据
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、代垫社保款、员工借支款及其他已获得收款保证的无信用风险应收款项
账龄组合	本组合为未逾期，但存在一定信用风险或无法判断是否存在信用风险，没有客观证据表明会发生损失的应收款项

（十一）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（九）“金融工具”及本附注四、（十）“金融资产减值”。

（十二）存货

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中零售相关业的披露要求。

1. 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、开发产品。

2. 存货取得和发出的计价方法

本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按先进先出法或加权平均法确定发出存货的实际成本。房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本和其他成本。符合资本化条件的借款费用，亦计入房地产开发产品成本。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制



5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时根据实际使用次数采用分次摊销法进行摊销、包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（十三）合同资产

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

对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）“金融资产减值”。

（十四）持有待售资产

对本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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



或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。



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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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



损失。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法 2”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益



法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、（二十二）“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。



（十七）固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	45	3	2.16
通用设备	10	3	9.70
专用设备	15	3	6.47
运输设备	14	3	6.93
固定资产装修	10	0	10.00
电脑设备	5	3	19.40

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、（二十二）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十八）在建工程



在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、(二十二)“长期资产减值”。

(十九) 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会



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

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、（二十二）“长期资产减值”。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

（二十二）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存



在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十三）合同负债

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

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2.离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

3.辞退福利的会计处理方法

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十五）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1.亏损合同

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

2.重组义务

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

（二十六）股份支付

1.股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价



值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3.涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）以结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公



允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十七）优先股、永续债等其他金融工具

1.永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2.永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中零售相关业的披露要求。



收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

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

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

本公司向客户提供劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据完工百分比确定。

本公司主要收入业务情况如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品的控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十九）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。



为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

（三十）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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



已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1.当期所得税

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

2.递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。



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

4. 所得税的抵消

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

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

（三十二）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

（1）初始计量

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

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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



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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

本公司采用其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 特殊情况下租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合“财会〔2022〕13 号”文件适用范围和条件的，其租金减免、延期支付等租金减让均按照“财会〔2020〕10 号”文件规定的简化方法处理。具体如下：

本公司作为承租人：

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

本公司作为出租人：



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

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

1.终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十四）“持有待售资产”相关描述。

2.回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

3.会员消费积分、积分兑换的会计核算方法和账务处理方式

本公司各实体经营公司为稳定顾客消费，规定按一定比例对会员消费金额进行积分，会员可用积分兑换礼品或按约定价值换购商品。会员用积分兑换礼品时，本公司将礼品成本计入当期费用；对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权属于向客户提供了一项重大权利，作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本期无需说明的会计政策变更。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无需披露的会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况



本公司本期无需披露的前期重大会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入	
	为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣	5.00、6.00、9.00、13.00
	的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00
房产税	房产租赁收入	12.00
房产税	应税房产原值扣除 25%	1.20

（二）税收优惠

无。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2026 年 1 月 1 日，“期末”系指 2026 年 5 月 31 日，“本期”系指 2026 年 1 至 5 月，“上期”系指 2025 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	5,987,605.24	12,697,827.87
其他货币资金		
合计	<u>5,987,605.24</u>	<u>12,697,827.87</u>

受限制的货币资金明细如下：

受限原因	受限类别	期末余额
冻结	银行存款	2,509,567.76
保证金账户	银行存款	1,003,253.27
久悬户	银行存款	11.05



受限原因	受限类别	期末余额
合计		<u>3,512,832.08</u>

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

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
银行承兑汇票	71,547,922.23	2,146,437.67	69,401,484.56	34,598,848.46	1,037,965.45	33,560,883.01
合计	<u>71,547,922.23</u>	<u>2,146,437.67</u>	<u>69,401,484.56</u>	<u>34,598,848.46</u>	<u>1,037,965.45</u>	<u>33,560,883.01</u>

2. 应收票据坏账准备

类别	期末数		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,547,922.23	100.00	2,146,437.67	3.00	69,401,484.56
合计	<u>71,547,922.23</u>		<u>2,146,437.67</u>		<u>69,401,484.56</u>

接上表：

类别	期初数		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,598,848.46	100.00	1,037,965.45	3.00	33,560,883.01
合计	<u>34,598,848.46</u>		<u>1,037,965.45</u>		<u>33,560,883.01</u>

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

种类	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	71,547,922.23	2,146,437.67	3.00
合计	<u>71,547,922.23</u>	<u>2,146,437.67</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------



	计提	收回或转回	核销	其他变动
单项计提预期信用损失的应收票据				
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,037,965.45	1,108,472.22		2,146,437.67
其中：银行承兑汇票	1,037,965.45	1,108,472.22		2,146,437.67
合计	1,037,965.45	1,108,472.22		2,146,437.67

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,425,613.28	70,380,134.28
商业承兑汇票		
合计	21,425,613.28	70,380,134.28

（三）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）	83,276,197.98	2,825,670.81	87,007,590.44	3,163,490.68
1-2 年（含 2 年）	9,219,396.20	1,174,938.07	130,660,738.10	101,240,460.67
2-3 年（含 3 年）	135,525,197.11	108,998,511.08	39,305,213.80	32,231,017.41
3 年以上	23,749,461.31	23,749,461.31		
合计	251,770,252.60	136,748,581.27	256,973,542.34	136,634,968.76

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数		期初数		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	157,502,171.24	62.56	131,714,642.30	83.63	25,787,528.94
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,268,081.36	37.44	5,033,938.97	5.34	89,234,142.39
其中：账龄组合	64,705,150.70	25.7	5,033,938.97	7.78	59,671,211.73
其他组合	29,562,930.66	11.74			29,562,930.66
合计	251,770,252.60	100.00	136,748,581.27		115,021,671.33

续上表：



类别	账面余额		期初数		坏账准备	预期信用损失率	账面价值
	金额	比例	金额	比例			
按单项计提坏账准备的应收账款	165,555,212.36	64.43	132,813,501.39		80.22		32,741,710.97
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>91,418,329.98</u>	<u>35.57</u>	<u>3,821,467.37</u>		<u>4.18</u>		<u>87,596,862.61</u>
其中：账龄组合	64,634,107.31	25.15	3,821,467.37		5.91		60,812,639.94
其他组合	26,784,222.67	10.42					26,784,222.67
合计	<u>256,973,542.34</u>	<u>100.00</u>	<u>136,634,968.76</u>				<u>120,338,573.58</u>

3. 按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
中村物贸云南有限公司	29,736,243.15	16,354,933.74	55.00	全额收回存在不确定性
武汉新港阳逻保税园区开发管理有限公司	24,560,886.66	19,648,709.33	80.00	全额收回存在不确定性
攀枝花市晶磊新材料有限公司	18,587,461.58	18,587,461.58	100.00	预计无法收回
湖北西蒙国际供应链有限公司	11,732,150.33	11,732,150.33	100.00	预计无法收回
北京云炬供应链管理有限公司	10,107,581.96	10,107,581.96	100.00	预计无法收回
湖南省康程物流有限责任公司	9,430,840.22	5,715,420.11	60.60	全额收回存在不确定性
安链通(广州)冷链物流有限公司	8,643,098.30	8,643,098.30	100.00	预计无法收回
海南谦涵实业有限公司	7,350,841.02	7,350,841.02	100.00	预计无法收回
云南穰冉农业发展有限公司	6,155,462.11	6,155,462.11	100.00	预计无法收回
无锡欣斯奥物流有限公司	5,871,051.15	5,871,051.15	100.00	预计无法收回
武汉俊帆商业运营管理有限公司	5,078,889.74	3,211,869.30	63.24	全额收回存在不确定性
其他	20,247,665.02	18,336,063.37	90.56	
合计	<u>157,502,171.24</u>	<u>131,714,642.30</u>	<u>83.63</u>	

4. 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）	55,296,884.77	85.46	2,825,670.81	60,132,655.79	93.03	3,072,778.70
1-2 年（含 2 年）	7,545,066.77	11.66	1,084,226.09	4,250,823.68	6.58	610,843.37



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）	1,642,571.32	2.54	903,414.23	250,627.84	0.39	137,845.30
3 年以上	220,627.84	0.34	220,627.84			
合计	<u>64,705,150.70</u>	<u>100.00</u>	<u>5,033,938.97</u>	<u>64,634,107.31</u>	<u>100.00</u>	<u>3,821,467.37</u>

（2）采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

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
其他组合	29,562,930.66			26,784,222.67		
合计	<u>29,562,930.66</u>			<u>26,784,222.67</u>		

5. 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
中村物贸云南有限公司	29,736,243.15	11.81	16,354,933.74
武汉新港阳逻保税园区开发管理有限公司	24,560,886.66	9.76	19,648,709.33
中百仓储超市有限公司	18,696,449.51	7.43	
攀枝花市晶磊新材料有限公司	18,587,461.58	7.38	18,587,461.58
安徽江汽物流有限公司	14,055,669.73	5.58	801,197.14
合计	<u>105,636,710.63</u>	<u>41.96</u>	<u>55,392,301.79</u>

（四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	883,994.78	1,528,431.01
合计	<u>883,994.78</u>	<u>1,528,431.01</u>

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	1,795,049.36	53.73	4,083,926.18	91.67
1-2 年（含 2 年）	1,239,718.99	37.11	163,453.84	3.67
2-3 年（含 3 年）	98,359.50	2.94	207,718.60	4.66



账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	207,718.60	6.22		
小计	<u>3,340,846.45</u>	<u>100.00</u>	<u>4,455,098.62</u>	<u>100.00</u>
减：减值准备				
合计	<u>3,340,846.45</u>	<u>100.00</u>	<u>4,455,098.62</u>	<u>100.00</u>

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 (%)	坏账准备
重庆金梦制冷设备工程有限公司	1,106,824.05	33.13	
湖北慕磊建设工程有限公司	329,705.50	9.87	
徐州顺泰天运网络科技有限公司	221,165.65	6.62	
武汉华南水果市场经营管理有限公司	165,271.29	4.95	
湖北中邮物流有限责任公司	147,814.69	4.42	
合计	<u>1,970,781.18</u>	<u>58.99</u>	

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	58,135,607.84	61,847,480.55
合计	<u>58,135,607.84</u>	<u>61,847,480.55</u>

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露的其他应收款项

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)	45,817,374.91	2,416,267.39	56,786,971.68	2,120,569.70
1-2 年 (含 2 年)	9,823,646.30	96,777.01	6,594,872.02	2,178,722.91
2-3 年 (含 3 年)	5,554,836.53	2,159,255.25	4,808,668.47	2,147,529.29
3-4 年 (含 4 年)	4,796,716.25	3,208,782.61	104,580.56	102,290.28
4-5 年 (含 5 年)	104,580.56	103,664.45	414,700.00	313,200.00
5 年以上	4,883,116.00	4,859,916.00	4,859,916.00	4,859,916.00
合计	<u>70,980,270.55</u>	<u>12,844,662.71</u>	<u>73,569,708.73</u>	<u>11,722,228.18</u>



(2) 按坏账准备计提方法披露的其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款项	5,301,092.56	7.47	4,471,332.84	84.35	829,759.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	<u>65,679,177.99</u>	<u>92.53</u>	<u>8,373,329.87</u>	<u>12.75</u>	<u>57,305,848.12</u>
其中：账龄组合	48,962,088.07	68.98	8,373,329.87	17.10	40,588,758.20
其他组合	16,717,089.92	23.55			16,717,089.92
合计	<u>70,980,270.55</u>	<u>100.00</u>	<u>12,844,662.71</u>		<u>58,135,607.84</u>

续上表：

类别	账面余额		期初数		坏账准备	预期信用损失率	账面价值
	金额	比例	金额	比例			
单项计提坏账准备的其他应收款项	4,670,871.56	6.35	3,946,685.28		84.5		724,186.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	<u>68,898,837.17</u>	<u>93.65</u>	<u>7,775,542.90</u>		<u>11.29</u>		<u>61,123,294.27</u>
其中：账龄组合	53,030,653.89	72.08	7,775,542.90		14.66		45,255,110.99
其他组合	15,868,183.28	21.57					15,868,183.28
合计	<u>73,569,708.73</u>	<u>100.00</u>	<u>11,722,228.18</u>				<u>61,847,480.55</u>

单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末数		计提理由
	账面余额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
湖南省弘广物流集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00 100.00	预计无法收回
无锡尚德太阳能电力有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00 100.00	预计无法收回
河南路航物流科技有限公司	500,000.00	500,000.00 100.00	预计无法收回
濮阳市慧冉商贸有限公司	500,000.00	500,000.00 100.00	预计无法收回
安徽双驰环保科技有限公司	498,372.56	274,104.91 55.00	全额收回存在不确定性
托德通达储运（上海）有限公司	400,000.00	220,000.00 55.00	全额收回存在不确定性
其他	1,402,720.00	977,227.93 69.67	
合计	<u>5,301,092.56</u>	<u>4,471,332.84</u> <u>84.35</u>	



按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

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）	37,623,034.82	76.84	1,881,151.74	42,411,394.03	79.97	2,120,569.70
1-2 年（含 2 年）	1,209,712.61	2.47	96,777.01	2,837,970.42	5.35	227,037.63
2-3 年（含 3 年）	2,751,503.42	5.62	275,150.34	2,525,292.88	4.67	252,529.29
3-4 年（含 4 年）	2,513,340.66	5.13	1,256,670.33	4,580.56	0.01	2,290.28
4-5 年（含 5 年）	4,580.56	0.01	3,664.45	391,500.00	0.74	313,200.00
5 年以上	4,859,916.00	9.93	4,859,916.00	4,859,916.00	9.16	4,859,916.00
合计	<u>48,962,088.07</u>		<u>8,373,329.87</u>	<u>53,030,653.89</u>		<u>7,775,542.90</u>

②采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

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
其他组合	16,717,089.92			15,868,183.28		
合计	<u>16,717,089.92</u>			<u>15,868,183.28</u>		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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	7,775,542.90		3,946,685.28	<u>11,722,228.18</u>
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	597,786.97		524,647.56	<u>1,122,434.53</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				



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)	
其他变动				
期末余额	8,373,329.87		4,471,332.84	12,844,662.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
武汉市江夏区土地储备交易中心	土地收回补偿款	37,161,884.82	1 年以内 (含 1 年)	52.36	1,858,094.24
武汉百融资产运营有限公司	往来款	14,456,298.25	1 年以内 (含 1 年)、1-2 年 (含 2 年)、2-3 年 (含 3 年)、5 年以上	20.37	
襄阳市银河装饰城有限公司	往来款	4,730,000.00	5 年以上	6.66	4,730,000.00
湖北久鑫物流有限公司	往来款	1,577,629.79	2-3 年 (含 3 年) 3-4 年 (含 4 年)	2.22	404,982.09
湖南省弘广物流集团有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3 年 (含 3 年)	1.41	1,000,000.00
合计		58,925,812.86		83.02	7,993,076.33

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料				12,715.04		12,715.04
库存商品 (产成品)	623,322.29		623,322.29	582,342.05		582,342.05
周转材料	690,991.23		690,991.23	73,679.19		73,679.19
低值易耗品	648,541.42		648,541.42	894,961.37		894,961.37
合计	1,962,854.94		1,962,854.94	1,563,697.65		1,563,697.65

(八) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴增值税	15,680,776.16		15,680,776.16	18,863,644.30		18,863,644.30
预缴企业所得税	1,465,739.90		1,465,739.90	1,465,242.09		1,465,242.09
合计	17,146,516.06		17,146,516.06	20,328,886.39		20,328,886.39



(九) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	609,653,370.50	621,000,410.66
固定资产清理		
合计	<u>609,653,370.50</u>	<u>621,000,410.66</u>

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	<u>837,838,735.42</u>	<u>2,165,407.39</u>	<u>5,822,801.14</u>	<u>834,181,341.67</u>
其中：房屋及建筑物	577,764,976.95			<u>577,764,976.95</u>
运输工具	11,910,286.59	35,883.96	155,398.35	<u>11,790,772.20</u>
电脑设备	6,446,223.83	7,056.67		<u>6,453,280.50</u>
通用设备	90,106,748.24	1,922,016.09	3,743,545.25	<u>88,285,219.08</u>
固定资产装修	36,165,643.27		239,102.16	<u>35,926,541.11</u>
专用设备	115,444,856.54	200,450.67	1,684,755.38	<u>113,960,551.83</u>
二、累计折旧合计	<u>216,838,324.76</u>	<u>11,429,139.33</u>	<u>3,739,492.92</u>	<u>224,527,971.17</u>
其中：房屋及建筑物	78,095,342.21	5,378,656.18		<u>83,473,998.39</u>
运输工具	8,273,257.73	288,788.76	115,746.75	<u>8,446,299.74</u>
电脑设备	5,042,429.63	188,456.53		<u>5,230,886.16</u>
通用设备	74,983,720.39	1,152,041.80	3,395,260.44	<u>72,740,501.75</u>
固定资产装修	21,929,949.57	1,331,020.75	184,777.16	<u>23,076,193.16</u>
专用设备	28,513,625.23	3,090,175.31	43,708.57	<u>31,560,091.97</u>
三、固定资产账面净值合计	<u>621,000,410.66</u>			<u>609,653,370.50</u>
其中：房屋及建筑物	499,669,634.74			<u>494,290,978.56</u>
运输工具	3,637,028.86			<u>3,344,472.46</u>
电脑设备	1,403,794.20			<u>1,222,394.34</u>
通用设备	15,123,027.85			<u>15,544,717.33</u>
固定资产装修	14,235,693.70			<u>12,850,347.95</u>
专用设备	86,931,231.31			<u>82,400,459.86</u>

四、固定资产减值准备合计

其中：房屋及建筑物

 机器设备

 运输工具

 电子设备



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、固定资产账面价值合计	<u>621,000,410.66</u>			<u>609,653,370.50</u>
其中：房屋及建筑物	499,669,634.74			<u>494,290,978.56</u>
运输工具	3,637,028.86			<u>3,344,472.46</u>
电脑设备	1,403,794.20			<u>1,222,394.34</u>
通用设备	15,123,027.85			<u>15,544,717.33</u>
固定资产装修	14,235,693.70			<u>12,850,347.95</u>
专用设备	86,931,231.31			<u>82,400,459.86</u>

2.期末无暂时闲置的固定资产。

3.期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 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	1,326,679.97		1,326,679.97	257,268.60		257,268.60
合计	<u>1,326,679.97</u>		<u>1,326,679.97</u>	<u>257,268.60</u>		<u>257,268.60</u>



1.重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初 余额	本期 增加 额	本期转入固 定资产 金额	本期其他减 少额	期末 余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额			其中： 本期利息 资本化金 额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
零星工程		257,268.60	8,178,165.07	927,117.99	6,181,635.71	1,326,679.97								自有资金
合计		<u>257,268.60</u>	<u>8,178,165.07</u>	<u>927,117.99</u>	<u>6,181,635.71</u>	<u>1,326,679.97</u>								



(十一) 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	<u>107,339,880.08</u>	<u>4,720,126.99</u>		<u>112,060,007.07</u>
其中：房屋及建筑物	107,339,880.08	4,720,126.99		<u>112,060,007.07</u>
二、累计折旧合计	<u>41,532,470.00</u>	<u>4,714,405.82</u>		<u>46,246,875.82</u>
其中：房屋及建筑物	41,532,470.00	4,714,405.82		<u>46,246,875.82</u>
三、使用权资产账面净值合计	<u>65,807,410.08</u>			<u>65,813,131.25</u>
其中：房屋及建筑物	65,807,410.08			<u>65,813,131.25</u>
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	<u>65,807,410.08</u>			<u>65,813,131.25</u>
其中：房屋及建筑物	65,807,410.08			<u>65,813,131.25</u>

(十二) 无形资产

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	<u>110,854,044.57</u>			<u>110,854,044.57</u>
其中：土地使用权	110,854,044.57			<u>110,854,044.57</u>
二、累计折旧合计	<u>33,565,499.29</u>	<u>967,814.93</u>		<u>34,533,314.22</u>
其中：土地使用权	33,565,499.29	967,814.93		<u>34,533,314.22</u>
三、账面净值合计	<u>77,288,545.28</u>			<u>76,320,730.35</u>
其中：土地使用权	77,288,545.28			<u>76,320,730.35</u>
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
五、账面价值合计	<u>77,288,545.28</u>			<u>76,320,730.35</u>
其中：土地使用权	77,288,545.28			<u>76,320,730.35</u>

(十三) 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
武汉汉鹏物流发展有限责任公司	644,496.60			644,496.60
合计	<u>644,496.60</u>			<u>644,496.60</u>

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
物流中心改良支出	8,604,218.75	2,001,621.75	1,622,040.28	8,983,800.22
合计	<u>8,604,218.75</u>	<u>2,001,621.75</u>	<u>1,622,040.28</u>	<u>8,983,800.22</u>



(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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	
	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税
	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异	资产/负债
一、递延所得税资产	<u>63,962,905.03</u>	<u>15,990,726.26</u>	<u>63,707,153.28</u>	<u>15,926,788.32</u>
资产减值准备	343,485.90	85,871.48	343,485.90	85,871.48
租赁负债	63,619,419.13	15,904,854.78	63,363,667.38	15,840,916.84
二、递延所得税负债	<u>63,962,905.04</u>	<u>15,990,726.26</u>	<u>63,707,153.26</u>	<u>15,926,788.32</u>
使用权资产	63,962,905.04	15,990,726.26	63,707,153.26	15,926,788.32

(十六) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	30,062,083.34	10,006,388.89
质押借款	75,000,000.00	45,000,000.00
合计	<u>105,062,083.34</u>	<u>55,006,388.89</u>

(十七) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	139,428,472.98	153,763,067.07
1-2 年 (含 2 年)	11,060,172.21	10,396,567.18
2-3 年 (含 3 年)	8,567,731.65	1,034,402.14
3 年以上	1,980,794.04	3,220,648.63
合计	<u>161,037,170.88</u>	<u>168,414,685.02</u>

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十八) 预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,999,732.10	2,127,443.53
合计	<u>1,999,732.10</u>	<u>2,127,443.53</u>

注：期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,064,742.34	1,355,747.62



项目	期末余额	期初余额
合计	<u>1,064,742.34</u>	<u>1,355,747.62</u>

(二十) 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	203,057.62	34,842,512.57	35,045,570.19	
二、离职后福利-设定提存计划		3,439,661.36	3,439,661.36	
三、辞退福利		631,506.50	631,506.50	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	<u>203,057.62</u>	<u>38,913,680.43</u>	<u>39,116,738.05</u>	

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		19,498,291.84	19,498,291.84	
二、职工福利费		1,430,052.54	1,430,052.54	
三、社会保险费		<u>2,045,525.11</u>	<u>2,045,525.11</u>	
其中：1.医疗保险费及生育保险费		1,791,206.38	1,791,206.38	
2.工伤保险费		254,318.73	254,318.73	
3.其他				
四、住房公积金		1,602,609.95	1,602,609.95	
五、工会经费和职工教育经费	203,057.62	87,960.04	291,017.66	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		10,178,073.09	10,178,073.09	
合计	<u>203,057.62</u>	<u>34,842,512.57</u>	<u>35,045,570.19</u>	

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		3,297,803.27	3,297,803.27	
二、失业保险费		141,858.09	141,858.09	
三、企业年金缴费				
合计		<u>3,439,661.36</u>	<u>3,439,661.36</u>	

(二十一) 应交税费



项目	期初余额	期末余额
企业所得税	1,908,080.73	1,932,484.26
房产税	1,311,897.39	1,050,920.54
土地使用税	690,390.68	565,834.35
增值税	1,581,274.38	224,492.24
个人所得税	78,039.26	79,009.01
印花税	58,863.18	28,111.97
城市维护建设税	99,521.73	132.20
教育费附加	42,670.09	
地方教育附加	28,446.74	
其他	9,353.67	
合计	<u>5,808,537.85</u>	<u>3,880,984.57</u>

(二十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	743,445,650.34	726,921,018.32
合计	<u>743,445,650.34</u>	<u>726,921,018.32</u>

1.其他应付款项

(1) 按账龄列示其他应付款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	395,020,474.05	371,757,649.00
1-2 年（含 2 年）	183,011,764.11	349,351,326.69
2-3 年（含 3 年）	160,321,481.69	622,405.14
3 年以上	5,091,930.49	5,189,637.49
合计	<u>743,445,650.34</u>	<u>726,921,018.32</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中百控股集团股份有限公司	726,590,931.68	关联方款项
合计	<u>726,590,931.68</u>	

(二十三) 一年内到期的非流动负债



项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	8,752,643.09	8,278,852.98
合计	<u>8,752,643.09</u>	<u>8,278,852.98</u>

（二十四）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	126,234.07	133,551.31
已背书转让尚未终止确认的银行承兑汇票	5,380,134.28	9,092,377.84
合计	<u>5,506,368.35</u>	<u>9,225,929.15</u>

（二十五）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
物流园	57,467,019.20	57,305,773.60
合计	<u>57,467,019.20</u>	<u>57,305,773.60</u>

（二十六）递延收益

项目	期末余额	期初余额	与资产相关/与收益相关
政府补助	9,993,807.86	10,086,400.46	与资产相关
合计	<u>9,993,807.86</u>	<u>10,086,400.46</u>	

（二十七）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 (%)
中百控股集团股份有限公司	258,000,000.00	100.00			258,000,000.00	100.00
合计	<u>258,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>258,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	-4,832,953.46			-4,832,953.46
二、其他资本公积	897,368.88			897,368.88
三、原制度资本公积转入	14,605,164.94			14,605,164.94
合计	<u>10,669,580.36</u>			<u>10,669,580.36</u>

（二十九）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	5,887,445.05			5,887,445.05
任意盈余公积	3,495,375.38			3,495,375.38
合计	<u>9,382,820.43</u>			<u>9,382,820.43</u>

(三十) 未分配利润

项目	本期金额
上期期末余额	-292,863,007.18
期初调整金额	
本期期初余额	-292,863,007.18
本期增加额	<u>-48,776,805.59</u>
其中：本期净利润转入	-48,776,805.59
其他调整因素	
本期减少额	
其中：本期提取盈余公积数	
本期提取一般风险准备	
本期分配现金股利数	
本期期末余额	<u>-341,639,812.77</u>

(三十一) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
1.主营业务小计	<u>128,233,711.66</u>	<u>140,634,999.48</u>
其中：物流存储配送收入	126,356,962.76	136,952,378.57
提供劳务收入	1,803,419.13	2,706,866.50
租赁收入	73,329.77	975,754.41
2.其他业务小计	<u>2,690,553.30</u>	<u>531,744.10</u>
其中：材料销售	974,178.48	
租赁	56,880.74	
其他	1,659,494.08	531,744.10
合计	<u>130,924,264.96</u>	<u>141,166,743.58</u>

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额
房产税	1,922,749.11



项目	本期发生额
土地使用税	622,781.25
印花税	153,827.36
城市维护建设税	92,018.92
教育费附加	39,334.52
地方教育附加	26,222.99
车船使用税	6,748.38
其他	8,206.16
合计	<u>2,871,888.69</u>

（三十三）销售费用

项目	本期发生额
保洁费	878,977.06
差旅费	321,310.47
宣传费	5,372.36
其他	145,596.86
合计	<u>1,351,256.75</u>

（三十四）管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	6,865,950.35
水电费	4,604,673.96
折旧费	2,270,340.47
长期待摊费用	1,456,001.55
修理费	750,077.06
无形资产摊销	723,433.74
租赁相关	586,545.02
零星购置费	378,299.31
低值易耗品摊销	346,712.89
邮电费	76,998.14
业务招待费	34,400.75
信息系统服务费	20,208.46
印刷费	15,065.96
误餐费	8,720.10
其他	4,276,384.52



项目	本期发生额
合计	<u>22,413,812.28</u>

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额
减：利息收入	1,737.93
利息支出	418,246.48
银行手续费	25,310.88
贴现利息支出	535,363.30
未确认融资费用	942,906.91
合计	<u>1,920,089.64</u>

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额
个税手续费返还	3,877.16
政府补助	92,751.07
合计	<u>96,628.23</u>

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额
应收票据坏账损失	1,108,472.22
应收账款坏账损失	113,612.51
其他应收款坏账损失	1,122,434.53
合计	<u>2,344,519.26</u>

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额
未划分为持有待售的固定资产	-218,873.04
合计	<u>-218,873.04</u>

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	566,287.48	566,287.48
合计	<u>566,287.48</u>	<u>566,287.48</u>

(四十) 营业外支出



项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	1,612.12	1,612.12
其他	3,297,848.76	3,297,848.76
合计	<u>3,299,460.88</u>	<u>3,299,460.88</u>

（四十一）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	4,777,342.14
递延所得税费用	-
合计	<u>4,777,342.14</u>

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-43,999,463.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,999,865.86
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	4,752,938.61
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
研发费用加计扣除	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,506,675.41
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,517,593.98
其他	-
所得税费用合计	<u>4,777,342.14</u>

（四十二）合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-48,776,805.59
加：资产减值损失	-
信用减值损失	2,344,519.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,351,283.33



补充资料	本期发生额
使用权资产折旧	
无形资产摊销	967,814.93
长期待摊费用摊销	1,622,040.28
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)	218,873.04
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	
财务费用(收益以“—”号填列)	418,246.48
投资损失(收益以“—”号填列)	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-63,937.94
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	63,937.94
存货的减少(增加以“—”号填列)	-399,157.29
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-22,187,537.27
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	35,384,868.72
其他	
<u>经营活动产生的现金流量净额</u>	<u>-19,055,854.11</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
三、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	2,474,773.16
减：现金的期初余额	3,330,439.38
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
<u>现金及现金等价物净增加额</u>	<u>-855,666.22</u>
2. 现金和现金等价物的构成	

项目	期末余额
一、现金	<u>2,474,773.16</u>
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	2,474,773.16
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	



项目	期末余额
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	<u>2,474,773.16</u>

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

为了保持及调整资本结构，本公司积极定期复核及管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构及股东回报。本公司考虑的因素包括：未来的资本需求、资本效率、现时的及预期的盈利能力、预期的经营现金流、预期资本开支及预期的战略投资机会。本公司不受外部强制性资本要求约束。2026 年 1-5 月资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、母公司主要财务报表注释

（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）	27,431,936.51	1,347,450.00	19,286,222.38	928,962.85
1-2 年（含 2 年）	3,127,024.77	449,319.89	3,262,778.25	2,150,426.10
2-3 年（含 3 年）	5,392,520.18	3,510,662.58	2,223,637.85	1,440,736.09
3 年以上	93,895.91	93,895.91		
合计	<u>36,045,377.37</u>	<u>5,401,328.38</u>	<u>24,772,638.48</u>	<u>4,520,125.04</u>

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款



账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1-2 年（含 2 年）	3,126,791.22	10.59	449,319.89	32,971.47	0.18	4,738.00
2-3 年（含 3 年）	32,971.46	0.11	18,134.30			
合计	<u>29,528,647.60</u>	<u>100.00</u>	<u>1,814,904.19</u>	<u>18,212,283.69</u>	<u>100.00</u>	<u>933,700.85</u>

（2）采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

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
其他组合	1,063,285.14			1,106,910.16		
合计	<u>1,063,285.14</u>			<u>1,106,910.16</u>		

5. 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
安徽江汽物流有限公司	14,055,669.73	38.99	801,197.14
浙江今飞凯达轮毂股份有限公司	6,331,176.16	17.56	323,523.10
武汉俊帆商业运营管理有限公司	5,078,889.74	14.09	3,211,869.30
江西三鑫医疗科技股份有限公司	2,145,883.38	5.95	109,654.64
宜春钽铌矿有限公司	1,489,255.89	4.13	76,100.98
合计	<u>29,100,874.90</u>	<u>80.72</u>	<u>4,522,345.16</u>

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	781,394,715.47	767,830,148.47
合计	<u>781,394,715.47</u>	<u>767,830,148.47</u>

1.其他应收款项

（1）按账龄披露的其他应收款项

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）	410,129,110.56	1,509.50	388,937,506.96	67,934.83
1-2 年（含 2 年）	161,594,098.00	57,512.00	246,889,906.89	47,053.44



账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2-3 年（含 3 年）	118,358,477.45	53,670.10	132,106,866.90	14,634.29
3-4 年（含 4 年）	91,469,776.40	68,171.45	4,580.56	2,290.28
4-5 年（含 5 年）	4,580.56	3,664.45	23,200.00	
5 年以上	4,753,200.00	4,730,000.00	4,730,000.00	4,730,000.00
合计	<u>786,309,242.97</u>	<u>4,914,527.50</u>	<u>772,692,061.31</u>	<u>4,861,912.84</u>

(2) 按坏账准备计提方法披露的其他应收款项

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	<u>786,309,242.97</u>	<u>100.00</u>	<u>4,914,527.50</u>	<u>0.63</u>	<u>781,394,715.47</u>
其中：账龄组合	6,156,714.46	0.78	4,914,527.50	79.82	1,242,186.96
其他组合	780,152,528.51	99.22			780,152,528.51
合计	<u>786,309,242.97</u>	<u>100.00</u>	<u>4,914,527.50</u>		<u>781,394,715.47</u>

续上表：

类别	期末数		期初数		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	772,692,061.31	100.00	4,861,912.84	0.63	767,830,148.47
其中：账龄组合	6,827,788.06	0.88	4,861,912.84	71.21	1,965,875.22
其他组合	765,864,273.25	99.12			765,864,273.25
合计	772,692,061.31	100.00	4,861,912.84		767,830,148.47

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

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)	30,190.00	0.49	1,509.50	1,358,696.60	19.90	67,934.83
1-2 年 (含 2 年)	718,900.00	11.68	57,512.00	588,168.00	8.61	47,053.44
2-3 年 (含 3 年)	536,701.00	8.72	53,670.10	146,342.90	2.14	14,634.29
3-4 年 (含 4 年)	136,342.90	2.21	68,171.45	4,580.56	0.07	2,290.28
4-5 年 (含 5 年)	4,580.56	0.07	3,664.45			
5 年以上	4,730,000.00	76.83	4,730,000.00	4,730,000.00	69.28	4,730,000.00
合计	<u>6,156,714.46</u>	<u>100.00</u>	<u>4,914,527.50</u>	<u>6,827,788.06</u>	<u>100.00</u>	<u>4,861,912.84</u>

②采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

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
其他组合	780,152,528.51			765,864,273.25		
合计	<u>780,152,528.51</u>			<u>765,864,273.25</u>		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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	4,861,912.84			<u>4,861,912.84</u>
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	52,614.66			<u>52,614.66</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>4,914,527.50</u>			<u>4,914,527.50</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
武汉中百现代食品加工物流配送有限公司	往来款	443,128,456.20	1 年以内 (含 1 年)、 1-2 年 (含 2 年)、2-3 年 (含 3 年)	56.36	
武汉汉鹏物流发展有限责任公司	往来款	212,693,256.70	1 年以内 (含 1 年)、 1-2 年 (含 2 年)	27.05	
武汉中百集团恩施物流配送有限公司	往来款	38,423,263.13	3-4 年 (含 4 年)	4.89	
浠水中百物流有限公司	往来款	35,633,145.97	1-2 年 (含 2 年)、2-3 年 (含 3 年)、3-4 年 (含 4 年)	4.53	
武汉中百集团咸宁物流配送有限公司	往来款	17,566,668.64	3-4 年 (含 4 年)	2.23	
合计		<u>747,444,790.64</u>		<u>95.06</u>	

(三) 长期股权投资

(1) 分类列式

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	109,539,568.88	.	.	109,539,568.88
合计	<u>109,539,568.88</u>	.	.	<u>109,539,568.88</u>





(2) 按明细列式

被投资单位	子公司或合联营企业	投资成本	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额
武汉汉鹏物流发展有限责任公司	子公司	61,462,131.36	61,462,131.36			61,462,131.36
武汉中百现代食品加工物流配送有限公司	子公司	20,025,812.52	20,025,812.52			20,025,812.52
浠水中百物流有限公司	子公司	8,000,000.00	8,000,000.00			8,000,000.00
武汉中百集团咸宁物流配送有限公司	子公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00
武汉中百集团恩施物流配送有限公司	子公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00
武汉中鹏物流配送有限公司	子公司	51,625.00	51,625.00			51,625.00
合计		<u>109,539,568.88</u>	<u>109,539,568.88</u>			<u>109,539,568.88</u>

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
1.主营业务小计	<u>40,653,843.61</u>	<u>51,712,469.61</u>
其中：物流存储配送收入	39,902,663.90	51,004,570.31
提供劳务收入	781,783.38	707,899.30
租赁收入	-30,603.67	
2.其他业务小计	<u>816,466.46</u>	
其中：其他	816,466.46	
合计	<u>41,470,310.07</u>	<u>51,712,469.61</u>

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至资产负债表日，本公司无按照有关财务会计制度应披露未披露的其他内容。

十三、财务报表的批准

本期财务报告经公司董事会于 2026 年 8 月 31 日批准报出。

武汉中百物流配送有限公司

2026 年 8 月 31 日



审计报告解密退回申请

一、需解密退回审计报告基本情况

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2026 年 8 月 25 日出具了对武汉中百物流配送有限公司的 2026 年 1 至 6 月净资产审计报告，报告号为天职业字[2026]35609 号，签字注册会计师为张嘉、李威。

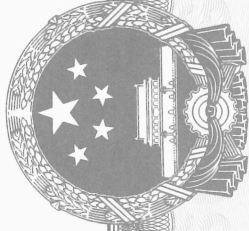
二、解密退回原因

因报告后附正文的其他事项段表述及正式出具报告日有误，需要申请报告解密退回。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

2026 年 9 月 14 日





营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12680 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 07 月 16 日



会计师事务所
执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说明

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



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名
Full name 陈磊
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1975-05-18
工作单位
Working unit 德勤国际会计师事务所(特殊
身份证书号
Identity card No. 普通合伙) 武汉分所
430102197505182015

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:
No. of Certificate 110002400004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 湖南省注册会计师协会
2001 11 23



姓 名 李 威
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出 生 日 期 1987-10-11
Date of birth _____
工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Working unit _____
身 份 证 号 20106198712113651
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:
No. of Certificate 11001504771

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2018 年 08 月 08 日