



**珠海市免税企业集团有限公司**  
**2020 年度、2021 年度及 2022 年 1-11 月**  
**模拟财务报表审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京23YMB7UEQC



## 目 录

审计报告	1-3
模拟合并资产负债表	1-2
模拟合并利润表	3
模拟合并现金流量表	4
模拟合并所有者权益变动表	5-7
模拟资产负债表	8-9
模拟利润表	10
模拟现金流量表	11
模拟所有者权益变动表	12-14
模拟财务报表附注	15-134



## 审计报告

致同审字（2023）第 442A002855 号

珠海市免税企业集团有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了珠海市免税企业集团有限公司（以下简称免税集团）按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并及公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 11 月 30 日的模拟合并及公司资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年 1-11 月的模拟合并及公司利润表、模拟合并及公司现金流量表、模拟合并及公司所有者权益变动表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础，公允反映了免税集团 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 11 月 30 日模拟合并及公司的财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-11 月模拟合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于免税集团，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、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

免税集团管理层负责按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制模拟财务报表时，管理层负责评估免税集团的持续经营能力，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免税集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督免税集团的模拟财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对免税集团的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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免税集团不能持续经营。



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

(6) 就免税集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

### 五、其他说明事项

我们提醒财务报表使用者关注后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础的说明。本模拟财务报表仅为拟实施的重大资产重组交易之目的编报。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年三月二十二日



## 模拟合并资产负债表

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年11月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	2,573,988,136.94	2,628,422,518.01	2,965,896,447.74
交易性金融资产	五、2	269,701,303.23	894,151,616.89	90,042,641.55
应收票据				
应收账款	五、3	14,025,474.87	5,298,379.68	7,415,051.78
应收款项融资				
预付款项	五、4	903,446.70	2,572,379.08	276,502.78
其他应收款	五、5	31,647,626.35	80,769,977.56	125,895,076.62
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	380,624,252.30	307,923,790.58	399,214,223.63
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7	629,385,699.26	2,952,255.80	2,572,635.60
<b>流动资产合计</b>		<b>3,900,275,939.65</b>	<b>3,922,090,917.60</b>	<b>3,591,312,579.70</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资	五、8	508,133,333.32		
其他债权投资				
长期应收款	五、9	4,171,732.01	5,328,198.11	
长期股权投资	五、10	32,382,802.37	34,256,482.13	32,864,965.66
其他权益工具投资	五、11	368,841,956.16	5,535,777.97	5,386,657.96
其他非流动金融资产	五、12	70,000,000.00	70,000,000.00	
投资性房地产	五、13	78,717,800.00	78,989,500.00	76,813,300.00
固定资产	五、14	25,942,936.33	25,278,293.03	23,042,223.84
在建工程	五、15	41,328,977.50	39,047,831.26	15,281,049.02
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、16	111,718,006.09	154,927,311.12	
无形资产	五、17	4,338,782.90	4,427,003.32	5,324,124.16
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、18	24,454,840.07	23,375,334.14	33,803,496.89
递延所得税资产	五、19	17,164,177.35	10,033,184.42	14,171,969.31
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,287,195,344.10</b>	<b>451,198,915.50</b>	<b>206,687,786.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,187,471,283.75</b>	<b>4,373,289,833.10</b>	<b>3,798,000,366.54</b>



## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年11月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、20	1,000,863,472.23	550,539,722.19	550,531,666.67
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	五、21	141,771,634.13	128,171,779.92	98,572,763.69
预收款项				
合同负债	五、22	6,904,657.97	1,021,953.75	
应付职工薪酬	五、23	90,360,181.35	87,313,325.94	66,472,185.95
应交税费	五、24	67,535,931.11	70,275,505.10	67,890,482.03
其他应付款	五、25	145,900,009.07	377,999,547.39	175,513,360.90
其中：应付利息				
应付股利		113,710,900.00	350,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、26	22,545,238.01	41,970,693.27	
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,475,881,123.87</b>	<b>1,257,292,527.56</b>	<b>958,980,459.24</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	五、27	91,116,937.73	114,409,653.78	
长期应付款	五、28			4,932,733.40
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、19	14,396,623.83	14,341,755.94	13,536,669.45
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>105,513,561.56</b>	<b>128,751,409.72</b>	<b>18,469,402.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,581,394,685.43</b>	<b>1,386,043,937.28</b>	<b>977,449,862.09</b>
<b>实收资本：</b>				
实收资本	五、29	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
资本公积	五、30	266,230,128.08		
减：库存股				
其他综合收益	五、31	185,209,677.96	-126,385,703.88	-62,201,302.97
专项储备				
盈余公积	五、32	639,961,585.31	491,133,130.61	433,294,826.68
未分配利润	五、33	1,806,877,882.51	1,785,556,987.21	1,747,783,188.77
归属于母公司股东权益合计		3,398,279,273.86	2,650,304,413.94	2,618,876,712.48
少数股东权益		207,797,324.46	336,941,481.88	201,673,791.97
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>3,606,076,598.32</b>	<b>2,987,245,895.82</b>	<b>2,820,550,504.45</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>5,187,471,283.75</b>	<b>4,373,289,833.10</b>	<b>3,798,000,366.54</b>

公司法定代表人：陈建峰 主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 模拟合并利润表

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-11月	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、34	1,513,087,436.24	1,775,604,366.71	1,155,341,868.79
减：营业成本	五、34	679,566,240.00	796,400,654.65	563,625,834.39
税金及附加	五、35	16,073,020.70	20,250,311.07	13,856,286.80
销售费用	五、36	118,213,612.50	114,010,971.63	111,562,831.86
管理费用	五、37	72,493,023.46	68,511,444.85	81,524,463.93
研发费用				
财务费用	五、38	202,712,481.60	-29,700,994.44	-74,076,622.30
其中：利息费用		32,227,105.50	23,735,207.40	13,770,820.43
利息收入		58,689,878.91	33,211,100.77	34,878,237.67
加：其他收益	五、39	7,888,614.00	6,391,131.00	2,726,677.36
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40	33,946,820.47	22,468,304.58	15,713,094.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,533,953.13	-6,186,046.10	-4,838,311.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、41	-34,024,598.68	3,137,079.83	41,531,284.73
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-2,020,608.69	-713,252.45	-404,478.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-487,149.67	-20,607,743.40	-57,264,343.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、44	797,910.37		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		430,130,045.78	816,807,498.51	461,151,309.23
加：营业外收入	五、45	312,368.96	378,124.40	1,414,764.12
减：营业外支出	五、46	11,761,701.51	7,608,908.11	14,299,651.88
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		418,680,713.23	809,576,714.80	448,266,421.47
减：所得税费用	五、47	177,860,401.24	205,446,132.99	119,120,573.97
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		240,820,311.99	604,130,581.81	329,145,847.50
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		240,820,311.99	604,130,581.81	329,145,847.50
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		170,149,350.00	500,375,202.37	282,496,784.07
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		70,670,961.99	103,755,379.44	46,649,063.43
五、其他综合收益的税后净额		311,595,381.84	-64,184,400.91	-131,451,974.07
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		311,595,381.84	-64,184,400.91	-131,451,974.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-46,396,466.39	151,360.62	-496,603.22
1、其他权益工具投资公允价值变动		-46,396,466.39	151,360.62	-496,603.22
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		357,991,848.23	-64,335,761.53	-130,955,370.85
1、外币财务报表折算差额		357,991,848.23	-64,335,761.53	-130,955,370.85
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		552,415,693.83	539,946,180.90	197,693,873.43
归属于母公司股东的综合收益总额		481,744,731.84	436,190,801.46	151,044,810.00
归属于少数股东的综合收益总额		70,670,961.99	103,755,379.44	46,649,063.43

公司法定代表人：

陈峰

主管会计工作的公司负责人：

何小可

公司会计机构负责人：

陈峰





## 模拟合并现金流量表

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-11月	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,516,956,004.04	1,781,905,980.25	1,172,780,234.67
收到的税费返还		1,104,540.89		349,471.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	115,317,577.87	102,533,177.66	44,883,962.27
经营活动现金流入小计		1,633,378,122.80	1,884,439,157.91	1,218,013,668.36
购买商品、接受劳务支付的现金		718,625,249.59	709,105,031.25	641,166,197.18
支付给职工以及为职工支付的现金		112,617,744.77	102,127,691.78	115,864,665.81
支付的各项税费		202,615,224.33	219,285,777.53	238,361,030.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	73,665,311.32	203,980,623.70	164,169,650.17
经营活动现金流出小计		1,107,523,530.01	1,234,499,124.26	1,159,561,543.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		525,854,592.79	649,940,033.65	58,452,124.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		1,923,000,000.00	3,248,000,000.00	4,508,000,000.00
取得投资收益收到的现金		278,656,874.50	17,015,121.22	22,060,262.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,828.00		21,341.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五、48	500,000,000.00		
投资活动现金流入小计		2,701,661,702.50	3,265,015,121.22	4,530,081,603.75
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,489,840.90	39,315,349.76	126,310,261.46
投资支付的现金		2,011,880,000.00	4,129,550,000.00	4,291,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	1,260,000,000.00	2,275,151.91	
投资活动现金流出小计		3,286,369,840.90	4,171,140,501.67	4,417,310,261.46
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-584,708,138.40	-906,125,380.45	112,771,342.29
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			30,400,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			30,400,000.00	
取得借款收到的现金		1,000,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		1,000,000,000.00	580,400,000.00	550,000,000.00
偿还债务支付的现金		550,000,000.00	550,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		459,417,743.94	74,420,516.93	359,107,846.36
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		196,936,879.95		
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	11,766,423.61	5,447,091.64	
筹资活动现金流出小计		1,021,184,167.55	629,867,608.57	359,107,846.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-21,184,167.55	-49,467,608.57	190,892,153.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		25,994,670.61	-25,090,039.65	-56,912,029.95
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-54,043,042.55	-330,742,995.02	305,203,590.83
加：期初现金及现金等价物余额		2,626,647,813.56	2,957,390,808.58	2,652,187,217.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,572,604,771.01	2,626,647,813.56	2,957,390,808.58

公司法定代表人：

陈峰

主管会计工作的公司负责人：

/ 2021

公司会计机构负责人：

陈峰





# 模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年1-11月

项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	股东(或所有 者)权益 合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	500,000,000.00			-126,385,703.88		491,133,130.61	336,941,481.88	2,987,245,895.82
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	500,000,000.00			-126,385,703.88		491,133,130.61	336,941,481.88	2,987,245,895.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	266,230,128.08		311,595,381.84		148,828,454.70	-129,144,157.42	618,830,702.50
(一)综合收益总额	-			311,595,381.84			70,670,961.99	552,415,693.83
(二)所有者投入和减少资本	-	2,878,239.46					-2,878,239.46	
1.所有者投入的普通股								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他		2,878,239.46					-2,878,239.46	
(三)利润分配								
1.提取盈余公积						148,828,454.70	-196,936,879.95	-196,936,879.95
2.对所有者的分配						148,828,454.70	-196,936,879.95	-196,936,879.95
3.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他综合收益结转留存收益								
5.其他								
(五)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用(以负号填列)								
(六)其他								
四、本年年末余额	500,000,000.00	266,230,128.08		186,209,677.96		639,961,585.31	207,797,324.46	3,608,076,598.32
		263,351,888.62						263,351,888.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



### 模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2021年度								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00			-62,201,302.97		433,294,826.68	1,747,783,186.77	201,673,791.97	2,820,550,504.45
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	500,000,000.00			-62,201,302.97		433,294,826.68	1,747,783,186.77	201,673,791.97	2,820,550,504.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-64,184,400.91		57,838,303.93	37,773,798.44	135,267,689.91	166,695,391.37
（一）综合收益总额				-64,184,400.91			500,375,202.37	103,755,379.44	539,946,180.90
（二）所有者投入和减少资本								31,512,310.47	31,512,310.47
1. 所有者投入的普通股								30,400,000.00	30,400,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他								1,112,310.47	1,112,310.47
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						57,838,303.93	-462,601,403.93		-404,763,100.00
2. 对所有者的分配						57,838,303.93	-57,838,303.93		
3. 其他							-404,763,100.00		-404,763,100.00
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	500,000,000.00			-126,385,703.88		491,133,130.61	1,785,556,987.21	336,941,481.88	2,987,245,895.82

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司



法定代表人：陈建峰

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]



# 模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2020年度								
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	673,195,205.26		69,250,671.10		454,658,426.20	1,838,578,113.98	155,024,728.54	3,690,707,145.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他		-531,834,620.36							-531,834,620.36
二、本年年初余额	500,000,000.00	141,360,584.90		69,250,671.10		454,658,426.20	1,838,578,113.98	155,024,728.54	3,158,872,524.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-141,360,584.90		-131,451,974.07		-21,363,599.52	-90,794,925.21	46,649,063.43	-338,322,020.27
（一）综合收益总额	-			-131,451,974.07			282,496,784.07	46,649,063.43	197,693,873.43
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						28,339,148.58	-373,291,709.28		-344,952,560.70
2. 对所有者的分配						28,339,148.58	-28,339,148.58		
3. 其他							-344,952,560.70		
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	500,000,000.00	-141,360,584.90		-62,201,302.97		433,294,826.68	1,747,783,188.77	201,673,791.97	2,820,550,504.45

公司法定代表人：

王东峰

主管会计工作的公司负责人：

王东峰

公司会计机构负责人：

王东峰

## 模拟资产负债表

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年11月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金		2,152,373,701.84	1,626,929,547.07	2,060,721,462.16
交易性金融资产		200,450,000.01	300,093,333.33	20,001,808.22
应收票据				
应收账款	十四、1	1,945,594.95	610,167.21	11,531,019.75
应收款项融资				
预付款项			1,059,734.13	
其他应收款	十四、2	206,696,094.54	409,423,388.00	161,285,754.31
其中：应收利息				
应收股利				
存货		176,398,856.32	211,864,157.88	270,459,685.33
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		625,889,738.30		
<b>流动资产合计</b>		<b>3,363,753,985.96</b>	<b>2,549,980,327.62</b>	<b>2,523,999,729.77</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		508,133,333.32		
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	328,663,713.12	327,281,988.56	258,529,939.64
其他权益工具投资		368,841,956.16	5,535,777.97	5,386,657.96
其他非流动金融资产		70,000,000.00	70,000,000.00	
投资性房地产				
固定资产		5,279,075.96	4,716,655.08	5,590,137.01
在建工程		40,447,146.02	33,186,865.28	15,143,431.32
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		55,539,198.25	57,854,308.21	
无形资产		4,104,377.69	3,986,487.41	4,620,365.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		10,605,781.20	10,864,752.27	23,122,002.69
递延所得税资产		13,604,273.34	5,684,705.20	12,488,810.89
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,405,218,855.06</b>	<b>519,111,539.98</b>	<b>324,881,345.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,768,972,841.02</b>	<b>3,069,091,867.60</b>	<b>2,848,881,074.82</b>



## 模拟资产负债表（续）

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年11月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		1,000,863,472.23	550,539,722.19	550,531,666.67
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款		52,810,795.54	94,682,130.95	92,759,866.33
预收款项				
合同负债		5,882,248.92	1,011,650.56	
应付职工薪酬		81,181,383.66	73,925,134.60	57,407,060.54
应交税费		52,433,976.93	46,920,476.51	46,695,522.76
其他应付款		338,363,274.15	520,074,706.86	316,178,987.06
其中：应付利息				
应付股利		113,710,900.00	350,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		9,454,123.32	9,081,107.28	
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,540,989,274.75</b>	<b>1,296,234,928.95</b>	<b>1,063,573,103.36</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
租赁负债		44,577,796.52	53,237,970.00	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		902,525.74	923,648.05	834,153.17
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>45,480,322.26</b>	<b>54,161,618.05</b>	<b>834,153.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,586,469,597.01</b>	<b>1,350,396,547.00</b>	<b>1,064,407,256.53</b>
实收资本		500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
资本公积		263,351,888.62		
减：库存股				
其他综合收益		117,663,636.02	-90,602,700.79	-43,998,610.17
专项储备				
盈余公积		552,902,463.95	404,074,009.25	346,235,705.32
未分配利润		1,748,585,255.42	905,224,012.14	982,236,723.14
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>3,182,503,244.01</b>	<b>1,718,695,320.60</b>	<b>1,784,473,818.29</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>4,768,972,841.02</b>	<b>3,069,091,867.60</b>	<b>2,848,881,074.82</b>

公司法定代表人：李峰 主管会计工作的公司负责人：李峰

公司会计机构负责人：李峰

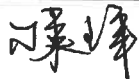


## 模拟利润表

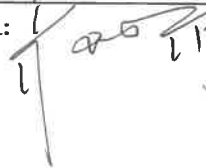
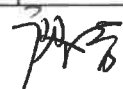
编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

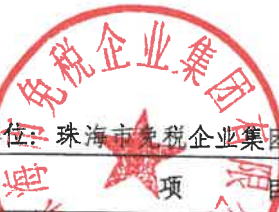
项 目	附注	2022年1-11月	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	1,008,112,158.94	1,190,313,029.88	775,876,825.23
减：营业成本	十四、4	452,332,622.99	562,925,278.87	401,019,474.24
税金及附加		11,709,869.42	13,981,250.96	9,511,389.77
销售费用		75,113,330.86	92,600,391.76	77,765,110.23
管理费用		48,290,820.02	42,443,582.48	56,772,779.26
研发费用				
财务费用		173,101,891.97	-29,833,734.79	-69,460,939.06
其中：利息费用		33,289,596.08	21,672,481.31	14,230,559.47
利息收入		53,736,217.83	27,236,167.37	23,491,643.81
加：其他收益		5,243,376.18	4,329,026.37	1,483,764.23
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、5	905,267,514.16	23,602,825.51	17,385,487.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,272,519.27	2,138,048.82	-629,904.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-32,982,546.24	213,690.13	1,249,523.74
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-58,628.54	61,969.25	-187,147.49
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-606,038.48	-13,033,808.91	-49,807,082.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,124,427,300.76	523,369,962.95	270,393,556.19
加：营业外收入		111,300.00	350,761.76	278,322.52
减：营业外支出		11,735,138.30	7,583,364.87	13,933,372.91
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,112,803,462.46	516,137,359.84	256,738,505.80
减：所得税费用		120,613,764.48	130,548,666.91	67,810,848.61
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		992,189,697.98	385,588,692.93	188,927,657.19
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		992,189,697.98	385,588,692.93	188,927,657.19
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额		208,266,336.81	-46,604,090.62	-92,790,335.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-46,396,466.39	151,360.62	-496,603.22
1、其他权益工具投资公允价值变动		-46,396,466.39	151,360.62	-496,603.22
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		254,662,803.20	-46,755,451.24	-92,293,731.85
1、外币财务报表折算差额		254,662,803.20	-46,755,451.24	-92,293,731.85
六、综合收益总额		1,200,456,034.79	338,984,602.31	96,137,322.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

 公司会计机构负责人：





## 模拟现金流量表

编制单位：珠海市免税企业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-11月	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,003,736,300.84	1,191,268,628.94	771,284,554.15
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		502,546,628.11	102,373,430.01	55,930,279.63
经营活动现金流入小计		1,506,282,928.95	1,293,642,058.95	827,214,833.78
购买商品、接受劳务支付的现金		444,645,680.53	490,850,547.26	418,735,578.31
支付给职工以及为职工支付的现金		80,664,786.14	74,056,841.97	84,394,709.77
支付的各项税费		131,956,594.95	139,733,268.20	182,777,123.19
支付其他与经营活动有关的现金		208,880,933.70	512,054,480.80	142,895,483.93
经营活动现金流出小计		866,147,995.32	1,216,695,138.23	828,802,895.20
经营活动产生的现金流量净额		640,134,933.63	76,946,920.72	-1,588,061.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		650,000,000.00	1,530,000,000.00	3,955,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,079,876,063.06	10,809,816.08	19,524,248.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				21,341.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		500,000,000.00		
投资活动现金流入小计		2,229,876,063.06	1,540,809,816.08	3,974,545,589.93
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,413,338.63	21,595,727.66	122,738,969.43
投资支付的现金		1,263,180,000.00	1,946,600,000.00	3,680,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		1,260,000,000.00		
投资活动现金流出小计		2,533,593,338.63	1,968,195,727.66	3,802,738,969.43
投资活动产生的现金流量净额		-303,717,275.57	-427,385,911.58	171,806,620.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,000,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		1,000,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
偿还债务支付的现金		550,000,000.00	550,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,480,863.99	74,420,516.93	359,094,894.06
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		3,712,500.00	1,886,266.13	
筹资活动现金流出小计		816,193,363.99	626,306,783.06	359,094,894.06
筹资活动产生的现金流量净额		183,806,636.01	-76,306,783.06	190,905,105.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		5,611,199.22	-738,653.74	-13,471,162.37
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		525,835,493.29	-427,484,427.66	347,652,502.65
加：期初现金及现金等价物余额		1,625,154,842.62	2,052,639,270.28	1,704,986,767.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,150,990,335.91	1,625,154,842.62	2,052,639,270.28

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





# 模拟所有者权益变动表

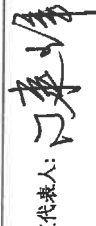
单位：人民币元

项目	2022年1-11月							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00			-90,602,700.79		404,074,009.25	905,224,012.14	1,718,695,320.60
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	500,000,000.00			-90,602,700.79		404,074,009.25	905,224,012.14	1,718,695,320.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		263,351,888.62		208,266,336.81		148,828,454.70	843,361,243.28	1,463,807,923.41
（一）综合收益总额				208,266,336.81			992,189,697.98	1,200,456,034.79
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	500,000,000.00	263,351,888.62		117,663,636.02		552,902,463.95	1,748,586,255.42	263,351,888.62
		263,351,888.62						3,182,503,244.01

主管会计工作的负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：









# 模拟所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2021年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00			-43,998,610.17		346,235,705.32	982,236,723.14	1,784,473,818.29
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	500,000,000.00			-43,998,610.17		346,235,705.32	982,236,723.14	1,784,473,818.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-46,604,090.62		57,838,303.93	-77,012,711.00	-85,778,497.69
（一）综合收益总额				-46,604,090.62		385,588,692.93		338,984,602.31
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						57,838,303.93	-462,601,403.93	-404,763,100.00
2. 对所有者的分配						57,838,303.93	-57,838,303.93	
3. 其他							-404,763,100.00	-404,763,100.00
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	500,000,000.00			-90,602,700.79		404,074,009.25	905,224,012.14	1,718,695,320.60

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：



# 模拟所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2020年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	404,697,889.57		48,791,724.90		454,692,000.17	1,166,600,775.24	2,574,762,389.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他		-350,430,000.00						-350,430,000.00
二、本年年初余额	500,000,000.00	54,267,889.57		48,791,724.90		454,692,000.17	1,166,600,775.24	2,224,352,389.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-54,267,889.57		-92,790,335.07		-108,456,284.85	-184,384,052.10	-439,878,571.59
（一）综合收益总额				-92,790,335.07			188,927,657.19	96,137,322.12
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	500,000,000.00	-54,267,889.57		-43,998,610.17		-136,785,443.43	982,236,723.14	-191,063,333.00
						346,235,705.32		1,784,473,816.29

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 模拟财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

珠海市免税企业集团有限公司（以下简称“本公司”）的前身是根据珠海市编制委员会 1983 年 12 月 14 日下发的“关于成立口岸商品供应公司的批复”（珠编[1983]23 号）所成立的“珠海市关前免税商品供应公司”，系全民所有制企业。1988 年 8 月 17 日经珠海市人民政府办公室“关于更改公司名称的批复”（珠府办构[1988]96 号），“珠海市关前免税商品供应公司”更名为“珠海免税公司”。1995 年 4 月 18 日经珠海市人民政府办公室“关于珠海免税公司更名的批复”（珠府办函[1995]105 号），“珠海免税公司”更名为“珠海市免税企业集团有限公司”。

本公司于 1987 年 9 月 20 日在珠海市工商行政管理局注册成立，营业执照注册号为 440400000270842，注册资金为人民币 5,724 万元，全部由珠海市政府财政出资。

根据珠海市人民政府国有资产监督管理委员会《关于将珠海市免税企业集团有限公司 23% 股权无偿划转给珠海城市建设集团有限公司的通知》（珠国资[2013]273 号），2013 年公司股东变更为珠海市人民政府国有资产监督管理委员会及珠海城市建设集团有限公司，其中：珠海市人民政府国有资产监督管理委员会出资 4,407.48 万元，占比 77%；珠海城市建设集团有限公司出资 1,316.52 万元，占比 23%。

2016 年 9 月，根据珠海市人民政府国有资产监督管理委员会《关于珠海市免税企业集团有限公司增加注册资本有关事项的意见》（珠国资[2016]200 号）和公司股东会决议，公司以盈余公积金转增注册资本的形式对公司增加注册资本人民币 44,276 万元，其中股东珠海市人民政府国有资产监督管理委员会增加人民币出资 34,092.52 万元，股东珠海城市建设集团有限公司增加人民币出资 10,183.48 万元，各股东持股比例保持不变；增资后公司的注册资本金由原来的人民币 5,724 万元增加至人民币 50,000 万元。

本公司统一社会信用代码：91440400192535738R；法定代表人：陈辉；注册地址：珠海市吉大景乐路 38 号。

本公司经营范围：商业批发零售；免税烟草制品在海关监管区内经营；酒类的批发；食品的批发兼零售；工艺美术品的批发、零售；在珠海市免税商场内设计、制作、发布国内外各类广告。

#### 2、合并财务报表范围

本集团纳入合并范围的子公司详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本模拟财务报表假定一，公司将以下资产自报告期初（2020 年 1 月 1 日）在集团内无偿划转，并调整各子公司所有者权益：

1、将珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司应收珠海市免税企业集团有限公司债权 150,178,786.62 元划转给珠海市闸口免税商业有限责任公司；

2、将珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司持有的珠海汇真商务责任有限公司 25% 股权划转给珠海市免税企业集团有限公司；

3、将珠海市免税企业集团有限公司权属所有的珠海市吉大景山路 220 号划拨土地的地面建筑物所涉及的收益及使用的权利，以及前述划拨土地及其地上建筑物对应的未来拆迁补偿权益无偿划转给珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司。

本模拟财务报表假定二：

1、珠海市免税企业集团有限公司成立全资子公司珠海市新盛景投资有限公司，注册资本 10 万元，将以下资产自报告期初（2020 年 1 月 1 日）无偿划转给珠海市新盛景投资有限公司，并相应冲减所有者权益：

珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司 100% 股权（其持有珠海市新恒基发展有限公司 50% 股权）、珠海市新恒基发展有限公司 50% 股权（其持有珠海市珠免商业管理有限公司 100% 股权）、珠海海天国际贸易展览集团有限公司 100% 股权、珠海国贸购物广场有限公司 100% 股权；

2、将珠海市新盛景投资有限公司 77% 股权无偿划转给珠海市人民政府国有资产监督管理委员会，23% 股权无偿划转珠海城市建设集团有限公司；

2、公司将以下资产自发生日无偿划转给珠海投资控股有限公司，并相应冲减所有者权益：其他非流动资产-华融时代广场商业裙楼第二、三层商铺，购入原值 191,063,333.00 元；

3、公司将以下资产于 2022 年 11 月 30 日无偿划转给珠海投资控股有限公司，并相应冲减所有者权益：在建工程-拱北口岸免税商场改扩建项目中的出境店，面积 129 平方米，金额 1,383,962.22 元。

各方约定：上述划转所产生的相关税费由资产的划入方承担。

### 三、重要会计政策及会计估计

## 1、遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2022年11月30日、2021年12月31日、2020年12月31日模拟合并及公司的财务状况以及2022年1-11月、2021年度、2020年度模拟合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

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

## 3、营业周期

本集团的营业周期为12个月。

## 4、记账本位币

本公司和子公司香港恒超发展有限公司以港币作为记账本位币，孙公司珠海免税（澳门）一人有限公司以澳门元作为记账本位币，其他子公司均以人民币为记账本位币，编制合并财务报表时外币报表已折算为人民币报表。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的

资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

### （1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按月初中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“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，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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，采用当期平均汇率折算。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。

在处置本集团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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### (3) 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

- 《企业会计准则第14号——收入》定义合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收货款
- 应收账款组合 2: 应收管理费、租金及其他
- 应收账款组合 3: 应收关联方款项
- 应收账款组合 4: 集团内应收款项

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收押金、保证金及备用金款项
- 其他应收款组合 2: 应收关联方款项
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项
- 其他应收款组合 4: 集团内应收款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金



融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 12、存货

(1) 存货分类：本集团存货主要包括：库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货盘存制度：本集团存货采用永续盘存法。

(3) 存货取得和发出的计价方法：外购库存商品和低值易耗品入公司仓库时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品于领用时一次计入成本、费用。

(4) 存货跌价准备的确认标准及计提方法：

当存在以下一项或若干项情况时，将存货的账面价值全部转入当期损益，一次性予以核销：①已经霉烂变质的存货；②已经过期且无转让价值的存货；③生产中不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；④其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

当存在以下情况之一时，计提存货跌价准备：①市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；②使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格；③因产品更新换代，原有库存材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；④因提供的产品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

本集团由于上述原因造成的存货成本不可收回的部分，期末采用成本与可变现净值孰低计价原则，按单个存货项目的成本高于可变现净值差额提取存货跌价准备，计入当期损益。

## 13、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，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本集团的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或

进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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的金额计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

##### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值方法见附注三、19。

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

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	20-30年	3	3.23-4.85	年限平均法
机器设备	10-20年	3	4.85-9.70	年限平均法
运输工具	5-10年	3	9.70-19.40	年限平均法

电子设备	5年	3	19.4	年限平均法
------	----	---	------	-------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

## 17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等。

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

- (1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。
- (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
- (3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (2) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的

金额计量。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

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

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

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### （4）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### （5）其他长期福利



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

## 21、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。

## 22、收入

### （1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

- ①门店商品销售收入于收到款项或确定相关经济利益能够流入企业，在商品售出交付客户，客户取得产品的控制权时确认收入。
- ②物业、出租等对外租赁收入，在履行出租义务后且取得收款权利时按照合同约定的时间及金额确认收入。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或

冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 24、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

#### 25、租赁

## 2021年1月1日以前

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。。

### (1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。。

### (2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 2021年1月1日以后

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本集团作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## (3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### （4）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对房屋及建筑物租赁采用简化方法：

①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本集团不评估是否发生租赁变更。

当本集团作为承租人时，本集团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。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或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，本集团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，本集团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。发生租金减免的，本集团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，本集团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。

当本集团作为出租人时，对于经营租赁，本集团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。发生租金减免的，本集团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，本集团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。对于融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本集团在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 26、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本集团使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租

赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 27、重大会计判断和估计

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

### 金融资产的分类

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

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

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

### 应收款项预期信用损失的计量

本集团通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

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

## 所得税

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

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 2021年度会计政策变更

财政部于2018年发布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），本集团经自2021年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、25。

对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本集团按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本集团满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

#### 作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本集团按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入2021年年初留存收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，本集团按照附注三、19对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。



本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为3.60%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本集团评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
使用权资产	--		112,128,997.48	112,128,997.48
负债：				
一年内到期的非流动负债			40,465,053.65	40,465,053.65
租赁负债			71,663,943.83	71,663,943.83

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	112,128,997.48
原租赁准则下确认的融资租入资产	
合 计：	112,128,997.48

根据新租赁准则，本集团无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

## (2) 重要会计估计变更

报告期内，本集团主要会计估计未发生变更。

## (4) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## 合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,965,896,447.74	2,965,896,447.74	
交易性金融资产	90,042,641.55	90,042,641.55	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7,415,051.78	7,415,051.78	
应收款项融资			
预付款项	276,502.78	276,502.78	
其他应收款	125,895,076.62	125,895,076.62	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	399,214,223.63	399,214,223.63	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,572,635.60	2,572,635.60	
流动资产合计	3,591,312,579.70	3,591,312,579.70	0.00
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	32,864,965.66	32,864,965.66	
其他权益工具投资	5,386,657.96	5,386,657.96	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	76,813,300.00	76,813,300.00	
固定资产	23,042,223.84	23,042,223.84	
在建工程	15,281,049.02	15,281,049.02	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		112,128,997.48	112,128,997.48
无形资产	5,324,124.16	5,324,124.16	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	33,803,496.89	33,803,496.89	
递延所得税资产	14,171,969.31	14,171,969.31	
其他非流动资产	0.00	0.00	
非流动资产合计	206,687,786.84	318,816,784.32	112,128,997.48

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>资产总计</b>	<b>3,798,000,366.54</b>	<b>3,910,129,364.02</b>	<b>112,128,997.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	550,531,666.67	550,531,666.67	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	98,572,763.69	98,572,763.69	
预收款项			
合同负债	0.00	0.00	
应付职工薪酬	66,472,185.95	66,472,185.95	
应交税费	67,890,482.03	67,890,482.03	
其他应付款	175,413,360.90	175,413,360.90	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		40,465,053.65	40,465,053.65
其他流动负债			
流动负债合计	958,880,459.24	999,345,512.89	40,465,053.65
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		71,663,943.83	71,663,943.83
长期应付款	4,932,733.40	4,932,733.40	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	13,536,669.45	13,536,669.45	
其他非流动负债			
非流动负债合计	18,469,402.85	90,133,346.68	71,663,943.83
<b>负债合计</b>	<b>977,349,862.09</b>	<b>1,089,478,859.57</b>	<b>112,128,997.48</b>
<b>股东权益：</b>			
实收资本	500,000,000.00	500,000,000.00	
资本公积	0.00	0.00	
减：库存股			
其他综合收益	-62,201,302.97	-62,201,302.97	
专项储备			
盈余公积	433,394,826.68	433,394,826.68	
未分配利润	1,747,783,188.77	1,747,783,188.77	
归属于母公司所有者权益合计	2,618,976,712.48	2,618,976,712.48	0.00

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
少数股东权益	201,673,791.97	201,673,791.97	
股东权益合计	2,820,650,504.45	2,820,650,504.45	0.00
负债和股东权益总计	3,798,000,366.54	3,910,129,364.02	112,128,997.48

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,060,721,462.16	2,060,721,462.16	
交易性金融资产	20,001,808.22	20,001,808.22	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11,531,019.75	11,531,019.75	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	161,285,754.31	161,285,754.31	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	270,459,685.33	270,459,685.33	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	2,523,999,729.77	2,523,999,729.77	0.00
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	258,529,939.64	258,529,939.64	
其他权益工具投资	5,386,657.96	5,386,657.96	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5,590,137.01	5,590,137.01	
在建工程	15,143,431.32	15,143,431.32	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		49,697,949.03	49,697,949.03

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
无形资产	4,620,365.54	4,620,365.54	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	23,122,002.69	23,122,002.69	
递延所得税资产	12,488,810.89	12,488,810.89	
其他非流动资产			
非流动资产合计	324,881,345.05	374,579,294.08	49,697,949.03
<b>资产总计</b>	<b>2,848,881,074.82</b>	<b>2,898,579,023.85</b>	<b>49,697,949.03</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	550,531,666.67	550,531,666.67	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	92,759,866.33	92,759,866.33	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	57,407,060.54	57,407,060.54	
应交税费	46,695,522.76	46,695,522.76	
其他应付款	316,078,987.06	316,078,987.06	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,837,599.41	1,837,599.41
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>1,063,473,103.36</b>	<b>1,065,310,702.77</b>	<b>1,837,599.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		47,860,349.62	47,860,349.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	834,153.17	834,153.17	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>834,153.17</b>	<b>48,694,502.79</b>	<b>47,860,349.62</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,064,307,256.53</b>	<b>1,114,005,205.56</b>	<b>49,697,949.03</b>
<b>股东权益：</b>			

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
实收资本	500,000,000.00	500,000,000.00	
资本公积	0.00	0.00	
减：库存股			
其他综合收益	-43,998,610.17	-43,998,610.17	
专项储备			
盈余公积	346,335,705.32	346,335,705.32	
未分配利润	982,236,723.14	982,236,723.14	
股东权益合计	1,784,573,818.29	1,784,573,818.29	0.00
负债和股东权益总计	<b>2,848,881,074.82</b>	<b>2,898,579,023.85</b>	<b>49,697,949.03</b>

## 四、税项

税种	计税依据	法定税率
增值税*1	应税收入	0、3%、5%、6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
文化事业费	广告费收入	3%
特许经营费*2	免税商品经营收入	1%
企业所得税*3	应纳税所得额	25%、16.5%、12%

\*1 根据财税[2012]39号文规定，免税品经营企业销售的货物实行免征和退还增值税政策。

\*2 根据中华人民共和国财政部财企[2004]241号文件《关于免税商品特许经营费缴纳办法的通知》，凡经营免税商品的企业，均按经营免税商品业务年销售收入的1%向国家上缴特许经营费。

\*3 除下列子公司外，合并范围内的应纳税主体适用税率均为25%。

纳税主体名称	所得税税率
恒超发展有限公司	16.5%
珠海免税（澳门）一人有限公司	12%

## 五、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

项目	2022.11.30		
	外币金额	折算率	人民币金额
<b>库存现金:</b>	--	--	<b>487,561.84</b>
人民币	--	--	87,472.36
港币	429,848.99	0.91869	394,897.97
澳门元	5,823.80	0.89143	5,191.51
<b>银行存款:</b>	--	--	<b>2,565,251,902.06</b>
人民币	--	--	2,378,466,882.02
港币	192,146,053.81	0.91869	176,522,658.17
美元	298,562.87	7.1769	2,142,755.86
澳门元	9,108,517.79	0.89143	8,119,606.01
<b>其他货币资金:</b>	--	--	<b>6,980,125.10</b>
人民币	--	--	6,980,125.10
应计利息	--	--	<b>1,268,547.94</b>
<b>合计</b>			<b>2,573,988,136.94</b>
其中：存放在境外的款项总额			38,495,704.21

(续)

项目	2021.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额
<b>库存现金:</b>	--	--	<b>2,653,202.95</b>
人民币	--	--	198,269.23
港币	2,192,459.89	0.8176	1,792,555.21
美元	1,195.00	6.3757	7,618.96
澳门元	825,476.30	0.79319	654,759.55
<b>银行存款:</b>	--	--	<b>2,620,514,393.05</b>
人民币	--	--	1,614,911,212.26
港币	1,213,798,944.65	0.8176	992,402,017.15
美元	291,990.83	6.3757	1,861,645.93
澳门元	14,296,092.62	0.79319	11,339,517.71
<b>其他货币资金:</b>	--	--	<b>3,594,730.23</b>

人民币	--	--	3,594,730.23
应计利息			1,660,191.78
合计			2,628,422,518.01
其中：存放在境外的款项总额			438,815,659.19

(续)

项目	2020.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	1,987,919.34
人民币	--	--	288,127.47
港币	1,417,177.59	0.84164	1,192,753.35
美元	1,195.00	6.5249	7,797.26
澳门元	611,440.61	0.8165	499,241.26
银行存款：	--	--	2,952,346,748.90
人民币	--	--	2,087,326,327.72
港币	1,004,163,905.35	0.84164	845,144,509.31
澳门元	24,342,819.19	0.8165	19,875,911.87
其他货币资金：	--	--	3,220,757.34
人民币	--	--	3,220,757.34
应计利息			8,341,022.16
合计			2,965,896,447.74
其中：存放在境外的款项总额			443,548,406.99

(1) 期末现金主要为各门店期末尚未缴存银行的销售款；

(2) 各期末应计利息在编制现金流量表时未作为现金或现金等价物；

(3) 各期末其他货币资金为存于证券户的存出投资款；

(4) 各期末存放在境外的款项为子公司恒超发展有限公司及珠海免税（澳门）一人有限公司存放于境外的款项。除保证金外，年末本集团不存在抵押、质押或冻结的款项；

(5) 各期受限资金如下，在编制现金流量表时未作为现金或现金等价物。

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
发行预付卡保证金	0.00	0.00	50,509.78
住房基金专户存款	114,817.99	114,512.67	114,107.22
合计	114,817.99	114,512.67	164,617.00



## 2、交易性金融资产

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	269,701,303.23	894,151,616.89	90,042,641.55
其中：银行理财产品	269,701,303.23	894,151,616.89	90,042,641.55
合计	<b>269,701,303.23</b>	<b>894,151,616.89</b>	<b>90,042,641.55</b>

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	15,189,907.82	5,700,357.27	7,700,474.53
1至2年	147,722.47	329,454.62	81,558.69
2至3年	320,589.28	70,200.00	27,431.88
3年以上	53,494.27	26,648.34	0.00
小计	<b>15,711,713.84</b>	<b>6,126,660.23</b>	<b>7,809,465.10</b>
减：坏账准备	1,686,238.97	828,280.55	394,413.32
合计	<b>14,025,474.87</b>	<b>5,298,379.68</b>	<b>7,415,051.78</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.11.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	280,811.36	1.79	280,811.36	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	15,430,902.48	98.21	1,405,427.61	9.11	14,025,474.87
其中：					
应收货款	31,563.57	0.20	640.74	2.03	30,922.83
应收管理费、租金及其他	261,659.19	1.67	153,550.65	58.68	108,108.54
应收关联方款项	15,137,679.72	96.35	1,251,236.22	8.27	13,886,443.50
合计	<b>15,711,713.84</b>	<b>100.00</b>	<b>1,686,238.97</b>	<b>10.73</b>	<b>14,025,474.87</b>

(续)

类别	2021.12.31				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	326,625.09	5.33	326,625.09	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	5,800,035.14	94.68	501,655.46	8.65	5,298,379.68
其中:					
应收货款	417,045.12	6.81	34,401.15	8.25	382,643.97
应收管理费、租金及其他	266,443.65	4.35	71,185.32	26.72	195,258.33
应收关联方款项	5,116,546.37	83.52	396,068.99	7.74	4,720,477.38
合计	<b>6,126,660.23</b>	<b>100.01</b>	<b>828,280.55</b>	<b>13.52</b>	<b>5,298,379.68</b>

(续)

类别	2020.12.31				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	315,200.19	4.04	306,920.19	97.37	8,280.00
按组合计提坏账准备	7,494,264.91	95.96	87,493.13	1.17	7,406,771.78
其中:					
应收货款	761,363.46	9.75	9,136.36	1.20	752,227.10
应收管理费、租金及其他	274,652.38	3.52	13,774.28	5.02	260,878.10
应收关联方款项	6,458,249.07	82.70	64,582.49	1.00	6,393,666.58
合计	<b>7,809,465.10</b>	<b>100.00</b>	<b>394,413.32</b>	<b>5.05</b>	<b>7,415,051.78</b>

按单项计提坏账准备:

名称	2022.11.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
珠海英才文化传播有限公司	280,811.36	280,811.36	100	有证据表明已信用减值
合计	<b>280,811.36</b>	<b>280,811.36</b>		

(续)

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
珠海英才文化传播有限公司	326,625.09	326,625.09	100	有证据表明已信用减值
合计	<b>326,625.09</b>	<b>326,625.09</b>		

(续)

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
珠海英才文化传播有限公司	315,200.19	306,920.19	97.37	有证据表明已信用减值
合计	<b>315,200.19</b>	<b>306,920.19</b>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收货款

项目	2022.11.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	31,563.57	640.74	2.03
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	<b>31,563.57</b>	<b>640.74</b>	<b>2.03</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	417,045.12	34,401.15	8.25
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	<b>417,045.12</b>	<b>34,401.15</b>	<b>8.25</b>

(续)

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	761,363.46	9,136.36	1.20
1至2年			
2至3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>761,363.46</b>	<b>9,136.36</b>	<b>1.20</b>

组合计提项目：应收管理费、租金及其他

项目	2022.11.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,664.53	419.50	2.03
1至2年			
2至3年	211,886.66	124,023.15	58.53
3年以上	29,108.00	29,108.00	100.00
<b>合计</b>	<b>261,659.19</b>	<b>153,550.65</b>	<b>58.68</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内			
1至2年	239,795.31	44,536.98	18.57
2至3年			
3年以上	26,648.34	26,648.34	100.00
<b>合计</b>	<b>266,443.65</b>	<b>71,185.32</b>	<b>26.72</b>

(续)

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	246,942.76	2.79	0.00
1至2年	277.74	55.55	20.00
2至3年	27,431.88	13,715.94	50.00
3年以上			
<b>合计</b>	<b>274,652.38</b>	<b>13,774.28</b>	<b>5.02</b>

## 组合计提项目：应收关联方款项

项目	2022.11.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	15,137,679.72	1,251,236.22	8.27
1至2年			
2至3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>15,137,679.72</b>	<b>1,251,236.22</b>	<b>8.27</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,116,546.37	396,068.99	7.74
1至2年			
2至3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>5,116,546.37</b>	<b>396,068.99</b>	<b>7.74</b>

(续)

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	6,458,249.07	64,582.49	1.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>6,458,249.07</b>	<b>64,582.49</b>	<b>1.00</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.01.01	109,732,787.93
本期计提	316,284.81
本期收回或转回	
本期核销	109,650,387.42
其他	-4,272.00
2020.12.31	394,413.32

项目	坏账准备金额
本期计提	447,412.62
本期收回或转回	
本期核销	
其他	-13,545.39
2021.12.31	828,280.55
本期计提	742,769.94
本期收回或转回	
本期核销	
其他	115,188.48
<b>2022.11.30</b>	<b>1,686,238.97</b>

## (4) 报告期内实际核销的应收账款情况:

2020年度，经本集团董事会批准，本公司之子公司恒超发展有限公司将其与永生国际海产集团有限公司、满利泰发展有限公司、永生国际冻品有限公司因货款纠纷一事已全额计提坏账准备的应收款项全额予以核销。

重要的应收账款核销情况如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
满利泰发展有限公司	货款	17,263,324.36	无法收回	董事会审批	否
永生国际海产集团有限公司	货款	79,285,169.80	无法收回	董事会审批	否
永生国际冻品有限公司	货款	13,101,893.26	无法收回	董事会审批	否
<b>合计</b>		<b>109,650,387.42</b>			

## (5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况:

2022年11月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额15,544,228.96元，占应收账款期末余额合计数的比例98.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,623,179.87元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022.11.30		2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%

1年以内	903,446.70	100	2,572,379.08	100	276,502.78	100
<b>合计</b>	<b>903,446.70</b>	<b>100</b>	<b>2,572,379.08</b>	<b>100</b>	<b>276,502.78</b>	<b>100</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况:

2022年11月30日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额703,912.62元,占预付款项期末余额合计数的比例77.91%。

## 5、其他应收款

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	31,647,626.35	80,769,977.56	125,895,076.62
<b>合计</b>	<b>31,647,626.35</b>	<b>80,769,977.56</b>	<b>125,895,076.62</b>

### 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	4,329,441.92	8,819,945.86	103,605,064.00
1至2年	5,742,461.65	51,538,391.35	2,394,064.31
2至3年	1,255,359.07	2,299,103.74	18,475,752.30
3年以上	22,255,600.59	20,103,543.81	3,310,993.76
<b>小计</b>	<b>33,582,863.23</b>	<b>82,760,984.76</b>	<b>127,785,874.37</b>
减: 坏账准备	1,935,236.88	1,991,007.20	1,890,797.75
<b>合计</b>	<b>31,647,626.35</b>	<b>80,769,977.56</b>	<b>125,895,076.62</b>

#### ②按款项性质披露

项目	2022.11.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金及备用金	27,262,654.94	1,809,866.30	25,452,788.64
关联方往来	595,379.70	11,629.15	583,750.55
其他	5,724,828.59	113,741.43	5,611,087.16
<b>合计</b>	<b>33,582,863.23</b>	<b>1,935,236.88</b>	<b>31,647,626.35</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金及备用金	26,631,237.11	1,885,601.11	24,745,636.00
关联方往来	50,579,135.68	11,425.56	50,567,710.12
其他	5,550,611.97	93,980.53	5,456,631.44
<b>合计</b>	<b>82,760,984.76</b>	<b>1,991,007.20</b>	<b>80,769,977.56</b>

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金及备用金	24,562,905.75	1,512,790.95	23,050,114.80
关联方往来	100,318,544.09	3,036.44	100,315,507.65
其他	2,904,424.53	374,970.36	2,529,454.17
<b>合计</b>	<b>127,785,874.37</b>	<b>1,890,797.75</b>	<b>125,895,076.62</b>

## ③各报告期期末坏账准备计提情况

截至2022年11月30日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
保证金、押金及备用金	25,982,642.94	2.04	529,854.30	25,452,788.64	信用风险未显著增加
关联方往来	595,379.70	1.95	11,629.15	583,750.55	信用风险未显著增加
其他	5,724,828.59	1.99	113,741.43	5,611,087.16	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>32,302,851.23</b>	<b>2.03</b>	<b>655,224.88</b>	<b>31,647,626.35</b>	

截至2022年11月30日，无处于第二阶段的其他应收款项

截至2022年11月30日，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
黄艳萍	280,012.00	100.00	280,012.00	0.00	有证据表明已信用减值
联基投资控股有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	0.00	有证据表明已信用减值



合计	1,280,012.00	100.00	1,280,012.00	0.00	
截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备					
类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
保证金、押金及备用金	25,351,225.11	2.39	605,589.11	24,745,636.00	信用风险未显著增加
关联方往来	50,579,135.68	0.02	11,425.56	50,567,710.12	信用风险未显著增加
其他	5,550,611.97	1.69	93,980.53	5,456,631.44	信用风险未显著增加
合计	81,480,972.76	0.87	710,995.20	80,769,977.56	

截至2021年12月31日，无处于第二阶段的其他应收款项

截至2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续共 用预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
黄艳萍	280,012.00	100.00	280,012.00	0.00	有证据表明已信用减值
联基投资控股有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	0.00	有证据表明已信用减值
合计	1,280,012.00	100.00	1,280,012.00	0.00	

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
保证金、押金及备用金	23,282,893.75	1.00	232,778.95	23,050,114.80	信用风险未显著增加
关联方往来	100,318,544.09	0.00	3,036.44	100,315,507.65	信用风险未显著增加
其他	2,904,424.53	12.91	374,970.36	2,529,454.17	信用风险未显著增加
合计	126,505,862.37	0.48	610,785.75	125,895,076.62	

截至2020年12月31日，无处于第二阶段的其他应收款项

截至2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续共 用预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备					
黄艳萍	280,012.00	100.00	280,012.00	0.00	有证据表明 已信用减值
联基投资控股有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	0.00	有证据表明 已信用减值
<b>合计</b>	<b>1,280,012.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,280,012.00</b>	<b>0.00</b>	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2020.01.01 余额	544,069.54		1,280,012.00	1,824,081.54
本期计提	88,193.41			88,193.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-21,477.20			-21,477.20
2020.12.31 余额	610,785.75		1,280,012.00	1,890,797.75
本期计提	157,101.09			157,101.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-56,891.64			-56,891.64
2021.12.31 余额	710,995.20		1,280,012.00	1,991,007.20
本期计提	-3,999.85			-3,999.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-51,770.47			-51,770.47
2022.11.30 余额	655,224.88		1,280,012.00	1,935,236.88

⑤报告期内无实际核销的其他应收款

⑥2022年11月30日按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京首都机场商贸有限公司天津分公司	押金保证金	15,000,000.00	3年以上	44.67	304,500.00
珠海投资控股有限公司	押金保证金	2,821,670.00	0-3年	8.40	57,279.90
海南信兴电器有限公司	押金保证金	2,420,028.00	1-2年	7.21	49,126.57
广西机场管理集团南宁吴圩国际机场有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	2.98	20,300.00
联基投资控股有限公司	押金保证金	1,000,000.00	3年以上	2.98	1,000,000.00
<b>合计</b>	--	<b>22,241,698.00</b>		<b>66.24</b>	<b>1,431,206.47</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

存货种类	2022.11.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	400,594,360.15	19,970,107.85	380,624,252.30
低值易耗品			
<b>合计</b>	<b>400,594,360.15</b>	<b>19,970,107.85</b>	<b>380,624,252.30</b>

(续)

存货种类	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	337,467,194.44	29,543,403.86	307,923,790.58
低值易耗品			
<b>合计</b>	<b>337,467,194.44</b>	<b>29,543,403.86</b>	<b>307,923,790.58</b>

(续)

存货种类	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	453,887,506.14	54,684,097.16	399,203,408.98

低值易耗品	10,814.65		10,814.65
<b>合计</b>	<b>453,898,320.79</b>	<b>54,684,097.16</b>	<b>399,214,223.63</b>

## (2) 各报告期期末存货跌价准备

项目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.11.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	29,543,403.86	487,149.67	1,680,275.15	11,740,720.83		19,970,107.85
<b>合计</b>	<b>29,543,403.86</b>	<b>487,149.67</b>	<b>1,680,275.15</b>	<b>11,740,720.83</b>		<b>19,970,107.85</b>

(续)

项目	确定可变现净值的具体依据	2022年1-11月转回或转销 存货跌价准备的原因
库存商品	预计售价减销售税费	售出

(续)

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	54,684,097.16	20,607,743.40		44,801,938.02	946,498.68	29,543,403.86
<b>合计</b>	<b>54,684,097.16</b>	<b>20,607,743.40</b>		<b>44,801,938.02</b>	<b>946,498.68</b>	<b>29,543,403.86</b>

(续)

项目	确定可变现净值的具体依据	2021年转回或转销 存货跌价准备的原因
库存商品	预计售价减销售税费	售出

(续)

项目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	0.00	56,236,142.97			1,552,045.81	54,684,097.16
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>56,236,142.97</b>			<b>1,552,045.81</b>	<b>54,684,097.16</b>

(续)

项目	确定可变现净值的具体依据	2020年转回或转销 存货跌价准备的原因
库存商品	预计售价减销售税费	售出

## 7、其他流动资产

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
预缴税金	70,152.84	287.12	1,829,242.26
待认证及待抵扣进项税	3,425,808.12	2,951,968.68	743,393.34
1年内到期的债券	360,429,738.30		
1年内到期的委托贷款	265,460,000.00		
<b>合计</b>	<b>629,385,699.26</b>	<b>2,952,255.80</b>	<b>2,572,635.60</b>

注1：1年内到期的债券为公司购入的格力地产债券150385，面值3.50亿元，将于2023年5月8日到期。

注2：1年内到期的委托贷款为本公司通过工商银行珠海夏湾支行向格力地产股份有限公司发放贷款2.60亿元，贷款期限6个月。

该项贷款由珠海格力房产有限公司以珠海市香洲区吉大石花西路213号房产（粤房地证字第C5627444号）提供抵押担保。

## 8、债权投资

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
委托贷款-本金	500,000,000.00		
委托贷款-利息	8,133,333.32		
<b>合计</b>	<b>508,133,333.32</b>		

注：

本公司通过农业银行珠海吉大支行向珠海格力港珠澳大桥珠海口岸建设管理有限公司发放贷款5亿元，年利率3.2%，贷款期限2022年5月31日至2027年5月30日。

## 9、长期应收款

项目	2022.11.30			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
对外长期借款	5,562,309.35	1,390,577.34	4,171,732.01	
小计	5,562,309.35	1,390,577.34	4,171,732.01	
减：1年内到期的长期应收款				
<b>合计</b>	<b>5,562,309.35</b>	<b>1,390,577.34</b>	<b>4,171,732.01</b>	

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项目	2021.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
对外长期借款	5,436,936.85	108,738.74	5,328,198.11	
小计	5,436,936.85	108,738.74	5,328,198.11	
减：1年内到期的 长期应收款				
合计	<b>5,436,936.85</b>	<b>108,738.74</b>	<b>5,328,198.11</b>	

珠海市免税企业集团有限公司  
模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动					减值准备 期末余额			
		追加/ 新增投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益变 动		计提 减值 准备	其他	2022.11.30
合营公司										
珠海经济特区金 叶酒店有限公司	19,092,435.30			1,272,519.27					109,205.29	20,474,159.86
珠盈免税有限公 司	15,164,046.83			-4,806,472.40					1,551,068.08	11,908,642.51
合计	34,256,482.13			-3,533,953.13					1,660,273.37	32,382,802.37

(续)

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动					减值准备 期末余额			
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益变 动		宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他
合营公司										
珠海经济特区金 叶酒店有限公司	16,940,386.38			2,138,048.82					14,000.10	19,092,435.30
珠盈免税有限公 司	15,924,579.28	8,050,000.00		-8,324,094.92					-486,437.53	15,164,046.83
合计	32,864,965.66	8,050,000.00		-6,186,046.10					-472,437.43	34,256,482.13

珠海市免税企业集团有限公司  
模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续)

被投资单位	2020.01.01	追加/ 新增 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	本期增减变动			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
合营公司										
珠海经济特区金 叶酒店有限公司	17,589,874.27			-629,904.77					-19,583.12	16,940,386.38
珠盈免税有限公 司	21,650,848.46			-4,208,406.77					-1,517,862.41	15,924,579.28
<b>合计</b>	<b>39,240,722.73</b>			<b>-4,838,311.54</b>					<b>-1,537,445.53</b>	<b>32,864,965.66</b>



11、其他权益工具投资

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
广发银行股份有限公司	247,753.00	247,753.00	247,753.00
交通银行	5,414,203.16	5,288,024.97	5,138,904.96
广东华兴银行股份有限公司	363,180,000.00		
<b>合计</b>	<b>368,841,956.16</b>	<b>5,535,777.97</b>	<b>5,386,657.96</b>

由于上述权益工具投资是公司计划长期持有的投资，因此本集团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。

12、其他非流动金融资产

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
广东粤澳半导体产业投资基金 (有限合伙)	70,000,000.00	70,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>70,000,000.00</b>	<b>70,000,000.00</b>	

13、投资性房地产

项目	土地使用权	房屋、建筑物	合计
一、2021.12.31		78,989,500.00	78,989,500.00
二、本期变动			
加：外购			
固定资产\在建工程转入			
减：处置			
其他转出			
公允价值变动		-271,700.00	-271,700.00
<b>三、2022.11.30</b>		<b>78,717,800.00</b>	<b>78,717,800.00</b>

(续)

项目	土地使用权	房屋、建筑物	合计
一、2020.12.31		76,813,300.00	76,813,300.00
二、本期变动			
加：外购			
固定资产\在建工程转入			

项目	土地使用权	房屋、建筑物	合计
减：处置			
其他转出			
公允价值变动		2,176,200.00	2,176,200.00
<b>三、2021.12.31</b>		<b>78,989,500.00</b>	<b>78,989,500.00</b>

(续)

项目	土地使用权	房屋、建筑物	合计
一、2020.01.01		36,874,537.33	36,874,537.33
二、本期变动			
加：外购			
固定资产\在建工程转入			
减：处置			
其他转出			
公允价值变动		39,938,762.67	39,938,762.67
<b>三、2020.12.31</b>		<b>76,813,300.00</b>	<b>76,813,300.00</b>

## 14、固定资产

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	25,942,936.33	25,278,293.03	23,042,223.84
固定资产清理			
<b>合计</b>	<b>25,942,936.33</b>	<b>25,278,293.03</b>	<b>23,042,223.84</b>

## 固定资产

## ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021.12.31	39,408,700.89	4,418,080.96	9,500,195.89	16,961,953.30	70,288,931.04
2.本期增加金额	4,812,808.24	812,385.53	479,819.74	3,359,523.69	9,464,537.20
(1) 购置		314,876.92		1,911,811.59	2,226,688.51
(2) 汇率影响	4,812,808.24	497,508.61	479,819.74	1,447,712.10	7,237,848.69
3.本期减少金额	0.00	0.00	373,800.00	391,110.85	764,910.85
(1) 处置或报废			373,800.00	391,110.85	764,910.85

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 汇率影响					0.00
4.2022.11.30	44,221,509.13	5,230,466.49	9,606,215.63	19,930,366.14	78,988,557.39
二、累计折旧					
1.2021.12.31	24,133,141.06	2,662,289.03	6,993,732.30	11,221,475.62	45,010,638.01
2.本期增加金额	3,743,243.70	810,794.73	783,663.38	3,431,526.02	8,769,227.83
(1) 计提	729,234.91	477,781.22	482,452.35	2,215,366.98	3,904,835.46
(2) 汇率影响	3,014,008.79	333,013.51	301,211.03	1,216,159.04	4,864,392.37
3.本期减少金额	0.00	0.00	355,110.00	379,134.78	734,244.78
(1) 处置或报废			355,110.00	379,134.78	734,244.78
(2) 汇率影响					0.00
4.2022.11.30	27,876,384.76	3,473,083.76	7,422,285.68	14,273,866.86	53,045,621.06
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022.11.30					
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	15,275,559.83	1,755,791.93	2,506,463.59	5,740,477.68	25,278,293.03
2.2022.11.30 账面价值	16,345,124.37	1,757,382.73	2,183,929.95	5,656,499.28	25,942,936.33

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2020.12.31	40,553,224.68	3,407,326.58	9,123,781.34	12,794,643.81	65,878,976.41
2.本期增加金额	0.00	1,135,481.38	490,519.47	4,870,963.08	6,496,963.93
(1) 购置		1,135,481.38	490,519.47	4,870,963.08	6,496,963.93
(2) 汇率影响					0.00
3.本期减少金额	1,144,523.79	124,727.00	114,104.92	703,653.59	2,087,009.30
(1) 处置或报废	0.00	21,440.00	0.00	392,518.45	413,958.45
(2) 汇率影响	1,144,523.79	103,287.00	114,104.92	311,135.14	1,673,050.85
4.2021.12.31	39,408,700.89	4,418,080.96	9,500,195.89	16,961,953.30	70,288,931.04
二、累计折旧					
1.2020.12.31	23,313,399.21	2,481,190.93	6,580,595.01	10,461,567.42	42,836,752.57
2.本期增加金额	1,502,815.73	268,718.78	475,804.95	1,385,939.25	3,633,278.71

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	1,502,815.73	268,718.78	475,804.95	1,385,939.25	3,633,278.71
(2) 汇率影响					0.00
3.本期减少金额	683,073.88	87,620.68	62,667.66	626,031.05	1,459,393.27
(1) 处置或报废	0.00	19,010.32	0.00	361,312.33	380,322.65
(2) 汇率影响	683,073.88	68,610.36	62,667.66	264,718.72	1,079,070.62
4. 2021.12.31	24,133,141.06	2,662,289.03	6,993,732.30	11,221,475.62	45,010,638.01
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2021.12.31					
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	17,239,825.47	926,135.65	2,543,186.33	2,333,076.39	23,042,223.84
2.2021.12.31 账面价值	15,275,559.83	1,755,791.93	2,506,463.59	5,740,477.68	25,278,293.03

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2020.01.01	67,775,337.18	4,011,368.19	9,118,954.74	13,108,234.06	94,013,894.17
2.本期增加金额	0.00	106,538.05	245,977.08	1,089,775.62	1,442,290.75
(1) 购置	0.00	106,538.05	245,977.08	1,089,775.62	1,442,290.75
(2) 汇率影响					0.00
3.本期减少金额	27,222,112.50	710,579.66	241,150.48	1,403,365.87	29,577,208.51
(1) 处置或报废	102,336.54	0.00	0.00	412,771.36	515,107.90
(2) 转出在建工程	23,797,471.53				23,797,471.53
(3) 汇率影响	3,322,304.43	710,579.66	241,150.48	990,594.51	5,264,629.08
4.2020.12.31	40,553,224.68	3,407,326.58	9,123,781.34	12,794,643.81	65,878,976.41
二、累计折旧					
1.2020.01.01	40,146,586.74	2,553,180.25	6,209,541.71	10,713,694.48	59,623,003.18
2.本期增加金额	1,818,150.49	437,256.50	492,657.03	1,005,251.64	3,753,315.66
(1) 计提	1,818,150.49	437,256.50	492,657.03	1,005,251.64	3,753,315.66
(2) 汇率影响					0.00
3.本期减少金额	18,651,338.02	509,245.82	121,603.73	1,257,378.70	20,539,566.27
(1) 处置或报废	99,266.52	0.00	0.00	360,246.39	459,512.91

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 转出在建工程	16,597,175.15				16,597,175.15
(3) 汇率影响	1,954,896.35	509,245.82	121,603.73	897,132.31	3,482,878.21
4.2020.12.31	23,313,399.21	2,481,190.93	6,580,595.01	10,461,567.42	42,836,752.57
三、减值准备					
1.2020.01.01					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020.12.31					
四、账面价值					
1.2020.01.01 账面价值	27,628,750.44	1,458,187.94	2,909,413.03	2,394,539.58	34,390,890.99
2.2020.12.31 账面价值	17,239,825.47	926,135.65	2,543,186.33	2,333,076.39	23,042,223.84

②报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	原值	累计折旧	净值	未办妥产权证书原因
九洲免税店	1,988,813.20	1,988,813.20	0.00	经营用房，无法办理房产证

15、在建工程

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	41,328,977.50	39,047,831.26	15,281,049.02
工程物资			
合计	41,328,977.50	39,047,831.26	15,281,049.02

在建工程

①在建工程明细

项目	2022.11.30		
	账面余额	减值准备	账面净值
拱北口岸免税商场改扩建项目	38,571,747.67		38,571,747.67
港珠澳大桥珠澳进境店装修工程	918,069.60		918,069.60
泰福大厦24楼装修工程			
南宁机场免税店装修工程			

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.11.30		
	账面余额	减值准备	账面净值
鄂尔多斯国际机场出境免税店装修工程	621,645.27		621,645.27
拱北口岸应急抢险救灾工程免税店			
港珠澳大桥珠港进境店装修工程			
九洲临时店装修工程			
横琴新口岸免税店装修工程			
湾仔口岸旅客通道公共区域装修工程			
其他零星装修工程	108,647.27		108,647.27
免税品业务管理系统			
其他零星信息工程	1,108,867.69		1,108,867.69
<b>合计</b>	<b>41,328,977.50</b>		<b>41,328,977.50</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
拱北口岸免税商场改扩建项目	29,790,997.41		29,790,997.41
港珠澳大桥珠澳进境店装修工程			
泰福大厦24楼装修工程	3,175,113.60		3,175,113.60
南宁机场免税店装修工程	4,982,385.84		4,982,385.84
鄂尔多斯国际机场出境免税店装修工程	567,730.17		567,730.17
拱北口岸应急抢险救灾工程免税店			
港珠澳大桥珠港进境店装修工程			
九洲临时店装修工程			
横琴新口岸免税店装修工程			
湾仔口岸旅客通道公共区域装修工程			
其他零星装修工程	155,210.97		155,210.97
免税品业务管理系统			
其他零星信息工程	376,393.27		376,393.27
<b>合计</b>	<b>39,047,831.26</b>		<b>39,047,831.26</b>

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
拱北口岸免税商场改扩建项目	14,956,122.72		14,956,122.72
港珠澳大桥珠澳进境店装修工程			
泰福大厦24楼装修工程			
南宁机场免税店装修工程			
鄂尔多斯国际机场出境免税店装修工程			
拱北口岸应急抢险救灾工程免税店			
港珠澳大桥珠港进境店装修工程			
九洲临时店装修工程			
横琴新口岸免税店装修工程			
湾仔口岸旅客通道公共区域装修工程			
其他零星装修工程	137,617.69		137,617.69
免税品业务管理系统			
其他零星信息工程	187,308.61		187,308.61
<b>合计</b>	<b>15,281,049.02</b>		<b>15,281,049.02</b>

珠海市免税企业集团有限公司  
模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②各报告期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产/ 无形资产/ 长期待摊费 用	其他变动	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%	2022.11.30
拱北口岸免税商场改扩建项目	29,790,997.41	6,067,370.96		2,713,379.30				38,571,747.67
港珠澳大桥珠澳进境店装修工程		859,439.22		58,630.38				918,069.60
泰福大厦24楼装修工程	3,175,113.60	1,147,867.94	4,487,717.74	164,736.20				
南宁机场免税店装修工程	4,982,385.84	-244,140.38	4,738,245.46					
鄂尔多斯国际机场出境免税店装修工程	567,730.17	53,915.10						621,645.27
拱北口岸应急抢险救灾工程免税店								
港珠澳大桥珠港进境店装修工程								
九州临时店装修工程								
横琴新口岸免税店装修工程								
湾仔口岸旅客通道公共区域装修工程								
其他零星装修工程	155,210.97	108,647.27	155,210.97					108,647.27
免税品业务管理系统								
其他零星信息工程	376,393.27	851,282.43	191,399.11	72,591.10				1,108,867.69
<b>合计</b>	<b>39,047,831.26</b>	<b>8,844,382.54</b>	<b>9,572,573.28</b>	<b>3,009,336.98</b>				<b>41,328,977.50</b>



珠海市免税企业集团有限公司  
模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续)

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产/ 无形资产/ 长期待摊费用	其他变动	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%	2021.12.31
拱北口岸免税商场改扩建项目	14,956,122.72	15,481,033.55		-646,158.86				29,790,997.41
港珠澳大桥珠海进境店装修工程								
泰福大厦24楼装修工程		3,220,666.54		-45,552.94				3,175,113.60
南宁机场免税店装修工程		4,982,385.84						4,982,385.84
鄂尔多斯国际机场出境免税店 装修工程		567,730.17						567,730.17
拱北口岸应急抢险救灾工程免 税店								
港珠澳大桥珠海进境店装修工 程								
九州临时店装修工程								
横琴新口岸免税店装修工程								
湾仔口岸旅客通道公共区域装 修工程								
其他零星装修工程	137,617.69	17,593.28						155,210.97
免税品业务管理系统								
其他零星信息工程	187,308.61	194,991.41		-5,906.75				376,393.27
<b>合计</b>	<b>15,281,049.02</b>	<b>24,464,400.79</b>		<b>-697,618.55</b>				<b>39,047,831.26</b>

珠海市免税企业集团有限公司  
模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续)

工程名称	2020.01.01	本期增加	转入固定资产/ 无形资产/长期 待摊费用	其他变动	利息累 计金额	其中:本 期利息 资本化 金额	本期 利息 资本 化率%	2020.12.31
拱北口岸免税商场改扩建项目		15,437,162.40		-481,039.68				14,956,122.72
港珠澳大桥珠海进境店装修工程								
泰福大厦24楼装修工程								
南宁机场免税店装修工程								
鄂尔多斯国际机场出境免税店 装修工程								
拱北口岸应急抢险救灾工程免 税店	9,809,828.46	5,332,835.48	14,846,216.09	-296,447.85				
港珠澳大桥珠海进境店装修工 程	4,163,243.07	3,323,729.26	7,361,161.32	-125,811.01				
九州临时店装修工程	1,578,709.67	437,969.25	1,968,971.14	-47,707.78				
横琴新口岸免税店装修工程	39,602.75	326,727.23	365,133.21	-1,196.77				
湾仔口岸旅客通道公共区域装 修工程	825,122.21	148,324.57	948,512.02	-24,934.76				
其他零星装修工程		137,617.69						137,617.69
免税品业务管理系统	5,110,139.26		4,955,713.54	-154,425.72				
其他零星信息工程	1,434,795.84	152,312.91	1,379,199.20	-20,600.94				187,308.61
<b>合计</b>	<b>22,961,441.26</b>	<b>25,296,678.79</b>	<b>31,824,906.52</b>	<b>-1,152,164.51</b>				<b>15,281,049.02</b>

## 16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2021.12.31	199,098,556.31		199,098,556.31
2.本期增加金额	8,902,346.25		8,902,346.25
(1) 新租入	779,554.88		779,554.88
(2) 汇率影响	8,122,791.37		8,122,791.37
3.本期减少金额	57,334,926.21		57,334,926.21
(1) 处置	57,334,926.21		57,334,926.21
(2) 合同到期			0.00
(3) 汇率影响			0.00
4.2022.11.30	150,665,976.35		150,665,976.35
二、累计折旧			
1.2021.12.31	44,171,245.19		44,171,245.19
2.本期增加金额	48,604,856.98		48,604,856.98
(1) 计提	47,030,634.89		47,030,634.89
(2) 汇率影响	1,574,222.09		1,574,222.09
3.本期减少金额	53,828,131.91		53,828,131.91
(1) 处置	53,828,131.91		53,828,131.91
(2) 合同到期			0.00
(3) 汇率影响			0.00
4.2022.11.30	38,947,970.26		38,947,970.26
三、减值准备			
1.2021.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022.11.30			
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	154,927,311.12		154,927,311.12
2.2022.11.30 账面价值	111,718,006.09		111,718,006.09

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2021.01.01	112,128,997.48		112,128,997.48
2.本期增加金额	88,711,971.13		88,711,971.13
(1) 新租入	88,711,971.13		88,711,971.13
(2) 汇率影响			0.00
3.本期减少金额	1,742,412.30		1,742,412.30
(1) 处置			0.00
(2) 合同到期	72,990.00		72,990.00
(3) 汇率影响	1,669,422.30		1,669,422.30
4.2021.12.31	199,098,556.31		199,098,556.31
二、累计折旧			
1.2021.01.01	0.00		0.00
2.本期增加金额	44,356,736.86		44,356,736.86
(1) 计提	44,356,736.86		44,356,736.86
(2) 汇率影响			0.00
3.本期减少金额	185,491.67		185,491.67
(1) 处置			0.00
(2) 合同到期	72,990.00		72,990.00
(3) 汇率影响	112,501.67		112,501.67
4.2021.12.31	44,171,245.19		44,171,245.19
三、减值准备			
1.2021.01.01			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021.12.31			
四、账面价值			
1.2021.01.01 账面价值	112,128,997.48		112,128,997.48
2.2021.12.31 账面价值	154,927,311.12		154,927,311.12

## 17、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2021.12.31		12,032,591.20	12,032,591.20
2.本期增加金额		1,894,383.44	1,894,383.44
(1) 购置		566,629.43	566,629.43
(2) 汇率影响		1,327,754.01	1,327,754.01
3.本期减少金额			
4.2022.11.30		13,926,974.64	13,926,974.64
二、累计摊销			
1.2021.12.31		6,977,387.70	6,977,387.70
2.本期增加金额		1,982,603.86	1,982,603.86
(1) 计提		1,123,799.55	1,123,799.55
(2) 汇率影响		858,804.31	858,804.31
3.本期减少金额			
4.2022.11.30		8,959,991.56	8,959,991.56
三、减值准备			
1. 2021.12.31		628,200.18	628,200.18
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022.11.30		628,200.18	628,200.18
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值		4,427,003.32	4,427,003.32
2.2022.11.30 账面价值		4,338,782.90	4,338,782.90

(续)

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31		12,450,287.53	12,450,287.53
2.本期增加金额		856,995.99	856,995.99
(1) 购置		856,995.99	856,995.99
(2) 汇率影响			0.00
3.本期减少金额		1,274,692.32	1,274,692.32
(1) 处置		976,775.92	976,775.92
(2) 汇率影响		297,916.40	297,916.40
4.2021.12.31		12,032,591.20	12,032,591.20
二、累计摊销			
1.2020.12.31		6,097,963.19	6,097,963.19
2.本期增加金额		1,348,005.60	1,348,005.60

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(1) 计提		1,348,005.60	1,348,005.60
(2) 汇率影响			0.00
3.本期减少金额		468,581.09	468,581.09
(1) 处置		295,436.72	295,436.72
(2) 汇率影响		173,144.37	173,144.37
4.2021.12.31		6,977,387.70	6,977,387.70
三、减值准备			
1. 2021.01.01		1,028,200.18	1,028,200.18
2.本期增加金额			0.00
3.本期减少金额		400,000.00	400,000.00
(1) 处置		400,000.00	400,000.00
4.2021.12.31		628,200.18	628,200.18
四、账面价值			
1.2020.12.31 账面价值		5,324,124.16	5,324,124.16
2.2021.12.31 账面价值		4,427,003.32	4,427,003.32

(续)

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2020.01.01		6,673,911.17	6,673,911.17
2.本期增加金额		6,092,413.72	6,092,413.72
(1) 购置		108,500.00	108,500.00
(2) 在建工程转入		5,983,913.72	5,983,913.72
3.本期减少金额		316,037.36	316,037.36
(1) 处置		0.00	0.00
(2) 汇率影响		316,037.36	316,037.36
4.2020.12.31		12,450,287.53	12,450,287.53
二、累计摊销			
1.2020.01.01		5,708,361.77	5,708,361.77
2.本期增加金额		729,602.92	729,602.92
(1) 计提		729,602.92	729,602.92
(2) 汇率影响			0.00
3.本期减少金额		340,001.50	340,001.50
(1) 处置		0.00	0.00
(2) 汇率影响		340,001.50	340,001.50
4.2020.12.31		6,097,963.19	6,097,963.19
三、减值准备			
1. 2020.01.01			

项目	土地使用权	软件使用权	合计
2.本期增加金额		1,028,200.18	1,028,200.18
(1) 计提		1,028,200.18	1,028,200.18
3.本期减少金额			
4.2020.12.31		1,028,200.18	1,028,200.18
四、账面价值			
1.2020.01.01 账面价值		965,549.40	965,549.40
2.2020.12.31 账面价值		5,324,124.16	5,324,124.16

18、长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.11.30
			本期摊销	其他减少	
门店及商场 装修工程	22,876,698.57	5,732,343.54	9,220,319.17	-972,055.21	20,360,778.15
办公室装修 工程	498,635.57	4,285,295.20	982,658.49	-292,789.64	4,094,061.92
合计	<b>23,375,334.14</b>	<b>10,017,638.74</b>	<b>10,202,977.66</b>	<b>-1,264,844.85</b>	<b>24,454,840.07</b>

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
门店及商场 装修工程	33,264,287.41	10,720,287.09	14,558,114.30	6,549,761.63	22,876,698.57
办公室装修 工程	539,209.48	189,576.54	215,110.00	15,040.45	498,635.57
合计	<b>33,803,496.89</b>	<b>10,909,863.63</b>	<b>14,773,224.30</b>	<b>6,564,802.08</b>	<b>23,375,334.14</b>

(续)

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
门店及商场 装修工程	16,635,155.04	33,011,235.77	15,154,863.68	1,227,239.72	33,264,287.41
办公室装修 工程	584,747.58	179,348.82	189,873.35	35,013.57	539,209.48
合计	<b>17,219,902.62</b>	<b>33,190,584.59</b>	<b>15,344,737.03</b>	<b>1,262,253.29</b>	<b>33,803,496.89</b>

## 19、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产与递延所得税负债

项目	2022.11.30	
	可抵扣/ 应纳税暂时性差异	递延所得税资产/ 负债
<b>递延所得税资产：</b>		
资产减值准备	20,189,707.35	5,047,426.83
内部交易未实现利润	8,540,048.91	2,135,012.23
交易性金融工具的估值	35,232,593.90	8,808,148.48
新租赁准则产生的暂时性差异	4,694,359.21	1,173,589.81
<b>小计</b>	<b>68,656,709.37</b>	<b>17,164,177.35</b>
<b>递延所得税负债：</b>		
计入其他综合收益的权益工具 投资公允价值变动	3,610,102.94	902,525.74
投资性房地产公允价值变动	56,070,560.52	13,481,272.28
交易性金融工具的估值	51,303.22	12,825.81
新租赁准则产生的暂时性差异		
<b>小计</b>	<b>59,731,966.68</b>	<b>14,396,623.83</b>

(续)

项目	2021.12.31	
	可抵扣/ 应纳税暂时性差异	递延所得税资产/ 负债
<b>递延所得税资产：</b>		
资产减值准备	29,666,714.18	7,416,678.54
内部交易未实现利润	5,969,438.36	1,492,359.59
交易性金融工具的估值		
新租赁准则产生的暂时性差异	4,496,585.13	1,124,146.29
<b>小计</b>	<b>40,132,737.67</b>	<b>10,033,184.42</b>
<b>递延所得税负债：</b>		
计入其他综合收益的权益工具 投资公允价值变动	3,483,924.47	870,981.12
投资性房地产公允价值变动	55,417,490.38	13,285,249.33
交易性金融工具的估值	723,403.32	180,850.83



项目	2021.12.31	
	可抵扣/ 应纳税暂时性差异	递延所得税资产/ 负债
新租赁准则产生的暂时性差异	18,698.64	4,674.66
小计	<b>59,643,516.81</b>	<b>14,341,755.94</b>

(续)

项目	2020.12.31	
	可抵扣/ 应纳税暂时性差异	递延所得税资产/ 负债
<b>递延所得税资产:</b>		
资产减值准备	51,556,534.99	12,889,133.75
内部交易未实现利润	5,131,342.23	1,282,835.56
交易性金融工具的估值		
新租赁准则产生的暂时性差异		
小计	<b>56,687,877.22</b>	<b>14,171,969.31</b>
<b>递延所得税负债:</b>		
计入其他综合收益的权益工具 投资公允价值变动	3,334,804.46	833,701.11
投资性房地产公允价值变动	52,137,957.20	12,599,073.57
交易性金融工具的估值	415,579.05	103,894.77
新租赁准则产生的暂时性差异		
小计	<b>55,888,340.71</b>	<b>13,536,669.45</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	5,420,653.87	3,432,916.35	6,440,973.42
可抵扣亏损	125,321,448.67	85,995,520.29	81,826,953.84
合计	<b>130,742,102.54</b>	<b>89,428,436.64</b>	<b>88,267,927.26</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
2021 年度	不适用	不适用	7,169,056.42
2022 年度	不适用	1,338,039.30	6,284,693.10
2023 年度	26,597,472.44	26,597,472.44	28,870,361.32
2024 年度	23,124,933.05	23,124,933.05	23,124,933.05

年份	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
2025年度	16,077,065.38	16,358,538.09	16,377,909.95
2026年度	18,574,850.48	18,576,537.41	不适用
2027年度	40,947,127.32	不适用	不适用
<b>合计</b>	<b>125,321,448.67</b>	<b>85,995,520.29</b>	<b>81,826,953.84</b>

20、短期借款

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	1,000,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
短期借款-应计利息	863,472.23	539,722.19	531,666.67
<b>合计</b>	<b>1,000,863,472.23</b>	<b>550,539,722.19</b>	<b>550,531,666.67</b>

报告期期末无已逾期未偿还的短期借款。

21、应付账款

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
货款	140,450,195.92	128,146,792.83	97,946,065.16
工程设备款及其他	1,321,438.21	24,987.09	626,698.53
<b>合计</b>	<b>141,771,634.13</b>	<b>128,171,779.92</b>	<b>98,572,763.69</b>

截至2022年11月30日止，无账龄超过1年且大额的应付账款。

22、合同负债

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
货款	1,022,409.05	10,303.19	
顾客积分	5,882,248.92	1,011,650.56	
<b>合计</b>	<b>6,904,657.97</b>	<b>1,021,953.75</b>	

23、应付职工薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.11.30
短期薪酬	76,639,647.26	102,757,517.19	98,135,942.71	81,261,221.74
离职后福利-设定提存计划	10,611,377.56	12,215,747.53	13,728,165.48	9,098,959.61
辞退福利	62,301.12	510,153.48	572,454.60	0.00
<b>合计</b>	<b>87,313,325.94</b>	<b>115,483,418.20</b>	<b>112,436,562.79</b>	<b>90,360,181.35</b>

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	61,098,118.13	109,331,326.20	93,789,797.07	76,639,647.26
离职后福利-设定提存计划	5,374,067.82	14,163,616.52	8,926,306.78	10,611,377.56
辞退福利	0.00	562,424.36	500,123.24	62,301.12
<b>合计</b>	<b>66,472,185.95</b>	<b>124,057,367.08</b>	<b>103,216,227.09</b>	<b>87,313,325.94</b>

(续)

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	48,281,299.82	115,045,138.72	102,228,320.41	61,098,118.13
离职后福利-设定提存计划	5,422,355.68	13,042,148.44	13,090,436.30	5,374,067.82
辞退福利	0.00	160,000.00	160,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>53,703,655.50</b>	<b>128,247,287.16</b>	<b>115,478,756.71</b>	<b>66,472,185.95</b>

(1) 短期薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.11.30
工资、奖金、津贴和补贴	54,495,715.01	85,171,041.86	78,496,283.76	61,170,473.11
职工福利费	8,738,547.42	6,525,035.73	7,361,467.03	7,902,116.12
社会保险费	11,731.05	3,425,005.07	3,436,081.79	654.33
其中：				
1. 医疗保险费	10,348.00	3,341,270.55	3,350,964.22	654.33
2. 工伤保险费	487.55	80,691.25	81,178.80	0.00
3. 生育保险费	895.50	3,043.27	3,938.77	0.00
住房公积金	41,408.00	6,053,496.00	6,040,508.00	54,396.00
工会经费和职工教育经费	848,898.07	1,542,160.25	2,201,454.85	189,603.47
补充医疗保险	12,503,347.71	40,778.28	600,147.28	11,943,978.71
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>76,639,647.26</b>	<b>102,757,517.19</b>	<b>98,135,942.71</b>	<b>81,261,221.74</b>

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和	38,121,446.49	90,083,057.26	73,708,788.74	54,495,715.01

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
补贴				
职工福利费	9,490,472.75	7,425,595.97	8,177,521.30	8,738,547.42
社会保险费	0.00	3,438,845.13	3,427,114.08	11,731.05
其中：				
1. 医疗保险费	0.00	3,150,044.75	3,139,696.75	10,348.00
2. 工伤保险费	0.00	73,268.91	72,781.36	487.55
3. 生育保险费	0.00	215,531.47	214,635.97	895.50
住房公积金	36,743.00	6,138,880.02	6,134,215.02	41,408.00
工会经费和职工教育经费	625,050.86	2,185,247.51	1,961,400.30	848,898.07
补充医疗保险	12,824,405.03	59,700.31	380,757.63	12,503,347.71
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>61,098,118.13</b>	<b>109,331,326.20</b>	<b>93,789,797.07</b>	<b>76,639,647.26</b>
(续)				
项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	34,423,084.73	85,574,727.04	81,876,365.28	38,121,446.49
职工福利费	13,457.80	18,523,214.56	9,046,199.61	9,490,472.75
社会保险费	0.00	2,799,616.81	2,799,616.81	0.00
其中：				
1. 医疗保险费	0.00	2,430,131.63	2,430,131.63	0.00
2. 工伤保险费	0.00	86,625.16	86,625.16	0.00
3. 生育保险费	0.00	282,860.02	282,860.02	0.00
住房公积金	28,537.00	5,997,774.00	5,989,568.00	36,743.00
工会经费和职工教育经费	750,461.82	2,126,797.23	2,252,208.19	625,050.86
补充医疗保险	13,065,758.47	23,009.08	264,362.52	12,824,405.03
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>48,281,299.82</b>	<b>115,045,138.72</b>	<b>102,228,320.41</b>	<b>61,098,118.13</b>

## (2) 设定提存计划

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.11.30
离职后福利				
其中：				
1. 基本养老保险费	23,687.10	8,562,814.39	8,586,501.49	0.00
2. 失业保险费	107.80	181,261.47	181,369.27	0.00
3. 企业年金缴费	10,587,582.66	3,471,671.67	4,960,294.72	9,098,959.61
<b>合计</b>	<b>10,611,377.56</b>	<b>12,215,747.53</b>	<b>13,728,165.48</b>	<b>9,098,959.61</b>

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利				
其中：				
1. 基本养老保险费	0.00	8,611,459.18	8,587,772.08	23,687.10
2. 失业保险费	0.00	187,667.52	187,559.72	107.80
3. 企业年金缴费	5,374,067.82	5,364,489.82	150,974.98	10,587,582.66
<b>合计</b>	<b>5,374,067.82</b>	<b>14,163,616.52</b>	<b>8,926,306.78</b>	<b>10,611,377.56</b>

(续)

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利				
其中：				
1. 基本养老保险费	0.00	7,676,287.42	7,676,287.42	0.00
2. 失业保险费	0.00	128,957.98	128,957.98	0.00
3. 企业年金缴费	5,422,355.68	5,236,903.04	5,285,190.90	5,374,067.82
<b>合计</b>	<b>5,422,355.68</b>	<b>13,042,148.44</b>	<b>13,090,436.30</b>	<b>5,374,067.82</b>

## 24. 应交税费

税项	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
增值税	149,222.36	592,438.79	153,431.88
城建税	6,144.18	7,706.22	10,471.55
企业所得税	47,949,625.09	48,751,917.21	54,889,284.17
个人所得税	343,637.41	817,952.26	299,303.01

税项	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
房产税	4,338,725.33	2,750,522.53	1,323,269.32
土地使用税	35,240.15	0.00	0.00
印花税	15,202.92	64,478.10	104,702.79
教育费附加	2,633.29	3,302.64	4,479.19
地方教育费附加	1,755.50	2,201.81	2,986.14
免税品特许经营费	14,693,744.88	17,236,985.54	11,050,553.96
其他	0.00	48,000.00	52,000.02
<b>合计</b>	<b>67,535,931.11</b>	<b>70,275,505.10</b>	<b>67,890,482.03</b>

25、其他应付款

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
应付利息			
应付股利	113,710,900.00	350,000,000.00	
其他应付款	32,189,109.07	27,999,547.39	175,513,360.90
<b>合计</b>	<b>145,900,009.07</b>	<b>377,999,547.39</b>	<b>175,513,360.90</b>

(1) 应付股利

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
珠海市财政局	113,710,900.00	350,000,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>113,710,900.00</b>	<b>350,000,000.00</b>	<b>0.00</b>

(2) 其他应付款

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
待付费用	29,038,623.16	25,607,050.89	19,512,721.60
押金保证金	1,121,872.02	1,079,489.10	2,477,026.73
往来款	96,500.00	96,080.00	150,384,268.01
代收代付款	6,013.03	0.00	1,221,093.57
其他	1,826,100.86	1,116,927.40	1,818,250.99
应付注资款	100,000.00	100,000.00	100,000.00
<b>合计</b>	<b>32,189,109.07</b>	<b>27,999,547.39</b>	<b>175,513,360.90</b>

(3) 2022年11月30日，账龄在1年以上大额其他应付款情况

债权单位名称	金额	账龄	未偿还原因
珠海格力港珠澳大桥珠海口岸	7,315,287.73	0-3年	未结算租金

债权单位名称	金额	账龄	未偿还原因
建设管理有限公司			
北京首都机场商贸有限公司天津分公司	5,690,307.11	2-3年	未结算租金
珠海创投港珠澳大桥珠海口岸运营管理有限公司	5,347,640.72	0-3年	未结算租金
珠海市建安建筑装饰工程有限公司	3,463,265.45	2-3年	存在合同纠纷
<b>合计</b>	<b>21,816,501.01</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

26、一年内到期的非流动负债

项目	2022.11.30	2021.12.31	2021.01.01
一年内到期的租赁负债	22,545,238.01	41,970,693.27	40,465,053.65
<b>合计</b>	<b>22,545,238.01</b>	<b>41,970,693.27</b>	<b>40,465,053.65</b>

27、租赁负债

项目	2022.11.30	2021.12.31	2021.01.01
租赁付款额	124,966,392.93	172,709,565.85	122,854,945.15
减：未确认融资费用	11,304,217.19	16,329,218.80	10,725,947.67
小计	113,662,175.74	156,380,347.05	112,128,997.48
减：一年内到期的租赁负债	22,545,238.01	41,970,693.27	40,465,053.65
<b>合计</b>	<b>91,116,937.73</b>	<b>114,409,653.78</b>	<b>71,663,943.83</b>

28、长期应付款

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
珠海市优洋跨境电商城有限公司			4,256,233.40
珠海网舟科技有限公司			676,500.00
<b>合计</b>			<b>4,932,733.40</b>

29、实收资本

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.11.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
珠海市人民政府国有资产监督管理委员会	385,000,000.00	77			385,000,000.00	77

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.11.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
珠海城市建设集团有限公司	115,000,000.00	23			115,000,000.00	23
合计	500,000,000.00	100			500,000,000.00	100

(续)

投资者名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
珠海市人民政府国有资产监督管理委员会	385,000,000.00	77			385,000,000.00	77
珠海城市建设集团有限公司	115,000,000.00	23			115,000,000.00	23
合计	500,000,000.00	100			500,000,000.00	100

(续)

投资者名称	2020.01.01		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
珠海市人民政府国有资产监督管理委员会	385,000,000.00	77			385,000,000.00	77
珠海城市建设集团有限公司	115,000,000.00	23			115,000,000.00	23
合计	500,000,000.00	100			500,000,000.00	100

上述实收资本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所验证，并出具致同验字(2020)第442FC00034号验资报告。

### 30、资本公积

项目	2021.12.31	本年增加	本年减少	2022.11.30
其他资本公积	0.00	267,614,090.30	1,383,962.22	266,230,128.08
合计	0.00	267,614,090.30	1,383,962.22	266,230,128.08



（续）

项目	2020.12.31	本年增加	本年减少	2021.12.31
其他资本公积	0.00			0.00
合计	0.00			0.00

（续）

项目	2020.1.1	本年增加	本年减少	2020.12.31
其他资本公积	141,460,584.90		141,460,584.90	0.00
合计	141,460,584.90		141,460,584.90	0.00

（续）

项目	2019.12.31	增加	减少	2020.1.1
其他资本公积	673,195,205.26	150,178,786.62	682,013,406.98	141,360,584.90
合计	673,195,205.26	150,178,786.62	682,013,406.98	141,360,584.90

2019年12月31日其他资本公积主要系历年珠海市国资委对公司的资产划拨形成；

2020年1月1日增加系划入其他应收款所致；

2020年1月1日减少系划出珠海市新盛景投资有限公司、珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司、珠海市新恒基发展有限公司、珠海市珠免商业管理有限公司、珠海海天国际贸易展览集团有限公司、珠海国贸购物广场有限公司股权所致；

2020年减少系划出其他非流动资产-预付购房款（华融时代广场）所致；

2022年资本公积变动系：

（1）少数股东放弃分红增加 2,878,239.46 元；

（2）已划转公司珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司、珠海市新恒基发展有限公司分红增加 264,735,850.84 元；

（3）划出在建工程-拱北口岸免税商场改扩建项目中的出境店减少 1,383,962.22 元。

### 31、其他综合收益

项目	2021.12.31 (1)	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(2)	税后归 属于少 数股东	2022.11.30 (3)=(1)+(2)
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	3,145,214.66	-46,546,913.94		-150,447.55	-46,396,466.39		-43,251,251.73
1.其他权益工具 投资公允价值变 动	3,145,214.66	-46,546,913.94		-150,447.55	-46,396,466.39		-43,251,251.73

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31 (1)	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(2)	税后归 属于少 数股东	2022.11.30 (3)=(1)+(2)
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	-129,530,918.54	357,991,848.23			357,991,848.23		228,460,929.69
1.外币财务报表 折算差额	-135,371,626.36	357,991,848.23			357,991,848.23		222,620,221.87
2.投资性房地产 初始公允价值变 动	5,840,707.82						5,840,707.82
其他综合收益 合计	-126,385,703.88	311,444,934.29		-150,447.55	311,595,381.84		185,209,677.96

(续)

项目	2020.12.31 (1)	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(2)	税后归 属于少 数股东	2021.12.31 (3)=(1)+(2)
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	2,993,854.04	201,814.16		50,453.54	151,360.62		3,145,214.66
1.其他权益工具 投资公允价值变 动	2,993,854.04	201,814.16		50,453.54	151,360.62		3,145,214.66
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	-65,195,157.01	-64,335,761.53			-64,335,761.53		-129,530,918.54
1.外币财务报表 折算差额	-71,035,864.83	-64,335,761.53			-64,335,761.53		-135,371,626.36
2.投资性房地产 初始公允价值变 动	5,840,707.82						5,840,707.82
其他综合收益 合计	-62,201,302.97	-64,133,947.37		50,453.54	-64,184,400.91		-126,385,703.88

(续)

项目	2020.01.01 (1)	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(2)	税后归 属于少 数股东	2020.12.31 (3)=(1)+(2)
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	3,490,457.26	-662,137.63		-165,534.41	-496,603.22		2,993,854.04
1.其他权益工具 投资公允价值变 动	3,490,457.26	-662,137.63		-165,534.41	-496,603.22		2,993,854.04
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	65,760,213.84	-130,955,370.85			-130,955,370.85		-65,195,157.01
1.外币财务报表 折算差额	59,919,506.02	-130,955,370.85			-130,955,370.85		-71,035,864.83
2.投资性房地产 初始公允价值变 动	5,840,707.82						5,840,707.82
其他综合收益 合计	69,250,671.10	-131,617,508.48		-165,534.41	-131,451,974.07		-62,201,302.97

## 32、盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.11.30
法定盈余公积金	395,685,806.28	99,218,969.80		494,904,776.08
任意盈余公积金	95,447,324.33	49,609,484.90		145,056,809.23
合计	<b>491,133,130.61</b>	<b>148,828,454.70</b>		<b>639,961,585.31</b>

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积金	357,126,936.99	38,558,869.29		395,685,806.28
任意盈余公积金	76,167,889.69	19,279,434.64		95,447,324.33
合计	<b>433,294,826.68</b>	<b>57,838,303.93</b>		<b>491,133,130.61</b>

(续)

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积金	338,234,171.27	18,892,765.72		357,126,936.99
任意盈余公积金	116,424,254.93	9,446,382.86	49,702,748.10	76,167,889.69
合计	<b>454,658,426.20</b>	<b>28,339,148.58</b>	<b>49,702,748.10</b>	<b>433,294,826.68</b>

2020年盈余公积减少系划出其他非流动资产-预付购房款（华融时代广场）资本公积不足部分，冲减盈余公积。

## 33、未分配利润

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
上年年末余额	1,785,556,987.21	1,747,783,188.77	1,838,578,113.98
年初调整			
本年年初余额	1,785,556,987.21	1,747,783,188.77	1,838,578,113.98
本年增加额	170,149,350.00	500,375,202.37	282,496,784.07
其中：本年净利润转入	170,149,350.00	500,375,202.37	282,496,784.07
本年减少额	148,828,454.70	462,601,403.93	373,291,709.28
其中：本年提取盈余公积数	148,828,454.70	57,838,303.93	28,339,148.58
本年分配现金股利数		404,763,100.00	344,952,560.70
本年年末余额	1,806,877,882.51	1,785,556,987.21	1,747,783,188.77

## 34、营业收入和营业成本

项目	2022年1-11月	
	收入	成本
主营业务	1,511,686,315.86	679,532,158.86
其他业务	1,401,120.38	34,081.14
合计	1,513,087,436.24	679,566,240.00

(续)

项目	2021年度	
	收入	成本
主营业务	1,774,659,141.77	796,384,613.87
其他业务	945,224.94	16,040.78
合计	1,775,604,366.71	796,400,654.65

(续)

项目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	1,142,298,210.85	551,908,092.31
其他业务	13,043,657.94	11,717,742.08
合计	1,155,341,868.79	563,625,834.39

2020年度其他业务收入主要为防疫用品销售收入。

## (1) 主营业务分类列示

类别	2022年1-11月	
	营业收入	营业成本
免税商品销售	1,402,465,569.01	586,627,274.91
其他销售	106,376,734.93	92,904,883.95
租赁及管理	2,844,011.92	0.00
合计	1,511,686,315.86	679,532,158.86

(续)

类别	2021年度	
	营业收入	营业成本
免税商品销售	1,745,252,896.05	775,343,174.21
其他销售	23,015,757.31	19,952,213.87

类别	2021 年度	
	营业收入	营业成本
租赁及管理	6,390,488.41	1,089,225.79
<b>合计</b>	<b>1,774,659,141.77</b>	<b>796,384,613.87</b>

(续)

类别	2020 年度	
	营业收入	营业成本
免税商品销售	1,125,901,369.19	543,395,361.64
其他销售	5,172,402.23	4,670,100.62
租赁及管理	11,224,439.43	3,842,630.05
<b>合计</b>	<b>1,142,298,210.85</b>	<b>551,908,092.31</b>

35、税金及附加

项目	2022 年 1-11 月	2021 年度	2020 年度
城建税	84,112.43	99,797.51	139,726.75
房产税	1,680,144.27	2,240,008.64	2,066,044.54
土地使用税	32,989.62	71,357.21	63,655.98
印花税	169,593.98	352,279.85	295,351.30
车船使用税	12,193.93	11,283.86	9,715.56
教育费附加	36,048.29	42,778.82	59,874.60
地方教育费附加	24,032.11	28,519.25	39,916.38
免税品特许经营费	14,016,998.99	17,403,673.49	11,173,825.63
文化事业费	16,907.08	612.44	8,176.06
<b>合计</b>	<b>16,073,020.70</b>	<b>20,250,311.07</b>	<b>13,856,286.80</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项目	2022 年 1-11 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	64,240,116.81	74,828,492.11	63,376,225.41
办公及运营费用	2,995,232.81	3,303,202.65	2,612,727.36
差旅费	159,957.94	430,543.91	40,820.09
广告宣传费	4,481,656.31	4,192,677.75	586,201.82

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
咨询服务费	566,981.52	0.00	0.00
电商平台服务费	4,696,282.64	1,933,272.28	245,623.06
业务招待费	163,106.58	69,323.93	25,964.67
租赁费	217,892.67	1,175,774.13	20,532,632.10
物业管理费	8,870,265.90	4,161,784.36	2,801,541.58
仓储费	1,437,527.19	667,238.36	593,870.56
水电费	1,698,541.02	1,943,103.39	1,140,646.91
清洁卫生费	13,986.02	89,929.55	114,280.16
装修维修费	612,275.50	1,608,993.96	1,603,344.76
安全生产费	2,119,351.92	1,835,816.54	586,398.15
折旧及摊销费用	24,781,661.31	16,969,875.74	14,991,505.88
其他	1,158,776.36	800,942.97	2,311,049.35
<b>合计</b>	<b>118,213,612.50</b>	<b>114,010,971.63</b>	<b>111,562,831.86</b>

## 37、管理费用

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
职工薪酬	50,554,137.48	49,310,873.08	62,143,762.71
办公及运营费用	1,890,131.22	1,795,001.95	2,272,833.26
差旅费	966,673.82	1,786,422.70	1,030,519.10
广告宣传费	147,291.40	2,357.00	192,879.65
咨询及中介机构费用	1,873,836.52	3,005,754.43	4,935,829.06
业务招待费	307,225.75	470,429.47	1,228,701.83
租赁费	351,584.08	464,004.94	632,119.84
物业管理费	835,037.58	803,902.15	307,905.73
水电费	703,914.90	482,908.67	494,556.73
清洁卫生费	518,026.11	303,579.21	287,901.10
装修维修费	655,004.85	356,756.76	405,522.20
消防费等安全生产费	459,164.73	499,439.55	45,278.90
折旧及摊销费用	11,070,188.23	7,048,061.12	3,856,407.09
其他	2,160,806.79	2,181,953.83	3,690,246.73
<b>合计</b>	<b>72,493,023.46</b>	<b>68,511,444.85</b>	<b>81,524,463.93</b>

## 38、财务费用

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
利息支出	32,227,105.50	23,735,207.40	13,770,820.43
减：利息收入	58,689,878.91	33,211,100.77	34,878,237.67
汇兑损益	225,994,501.20	-23,740,252.76	-55,226,027.82
手续费及其他	3,180,753.81	3,515,151.69	2,256,822.76
<b>合计</b>	<b>202,712,481.60</b>	<b>-29,700,994.44</b>	<b>-74,076,622.30</b>

## 39、其他收益

补助项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度	与资产相关/ 与收益相关
与日常活动相关的政府补助	7,845,696.83	6,355,476.09	2,701,488.30	与收益相关
扣缴税款手续费	3,260.68	6,138.59	3,828.32	与收益相关
税费减免	39,656.49	29,516.32	21,360.74	与收益相关
<b>合计</b>	<b>7,888,614.00</b>	<b>6,391,131.00</b>	<b>2,726,677.36</b>	

(1) 政府补助的具体信息，详见附注十三、1、政府补助；

(2) 作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

## 40、投资收益

产生投资收益的来源	2022年1-11月	2021年度	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,533,953.13	-6,186,046.10	-4,838,311.54
债务工具投资收益	27,071,742.03		
权益工具投资持有期间取得的股利收入	381,206.67	376,737.57	359,255.38
处置长期股权投资取得的收益		1,051,951.50	
银行理财产品收益	10,027,824.90	27,225,661.61	20,192,150.56
<b>合计</b>	<b>33,946,820.47</b>	<b>22,468,304.58</b>	<b>15,713,094.40</b>

## 41、公允价值变动损益

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
交易性金融资产	-24,829,006.51	771,973.69	1,235,596.27
其他非流动金融资产	-8,102,236.51		
按公允价值计量的投资性房地产	-1,093,355.66	2,365,106.14	40,295,688.46
合计	<b>-34,024,598.68</b>	<b>3,137,079.83</b>	<b>41,531,284.73</b>

## 42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
应收账款坏账损失	-742,769.94	-447,412.62	-316,284.81
其他应收款坏账损失	3,999.85	-157,101.09	-88,193.41
长期应收款坏账损失	-1,281,838.60	-108,738.74	
合计	<b>-2,020,608.69</b>	<b>-713,252.45</b>	<b>-404,478.22</b>

## 43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
存货跌价准备	-487,149.67	-20,607,743.40	-56,239,554.74
无形资产减值准备			-1,028,200.18
合计	<b>-487,149.67</b>	<b>-20,607,743.40</b>	<b>-57,267,754.92</b>

## 44、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
使用权资产处置收益	797,910.37		
合计	<b>797,910.37</b>		

## 45、营业外收入

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
非流动资产报废收入		1,742.67	30.99



项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
盘盈	30,129.84	301,952.21	210,939.10
违约赔偿收入		18,665.03	
废品收入	6,446.21		349.12
无需支付的往来		2,170.57	
其他	275,792.91	53,593.92	1,203,444.91
<b>合计</b>	<b>312,368.96</b>	<b>378,124.40</b>	<b>1,414,764.12</b>

## 46、营业外支出

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
非流动资产报废损失	27,461.76	2,695.65	820,980.49
对外捐赠	11,728,993.18	7,582,309.10	13,346,373.47
罚款及滞纳金	13.70	758.58	8,728.02
其他支出	5,232.87	23,144.78	123,569.90
<b>合计</b>	<b>11,761,701.51</b>	<b>7,608,908.11</b>	<b>14,299,651.88</b>

## 47、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	183,930,867.57	200,869,294.21	118,771,068.63
递延所得税费用	-6,070,466.33	4,576,838.78	349,505.34
<b>合计</b>	<b>177,860,401.24</b>	<b>205,446,132.99</b>	<b>119,120,573.97</b>

## (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
利润总额	418,680,713.23	809,576,714.80	448,266,421.47
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	104,670,178.30	202,394,178.71	112,066,605.37
某些子公司适用不同税率的影响	61,366,610.95	-2,232,613.35	-1,998,018.50
对以前期间当期所得税的调整	0.00	288,507.96	-2,225,376.37
权益法核算的合营企业和联营企业损益	886,047.01	1,554,256.92	1,271,363.65
无须纳税的收入（以“-”填列）	-95,301.67	-1,575,597.07	-89,813.85

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
不可抵扣的成本、费用和损失	1,332,071.37	1,285,904.64	665,221.78
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-59,910.45	-1,690,220.46	1,614,123.39
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	9,733,257.42	5,176,997.68	5,670,828.79
其他	27,448.31	244,717.96	2,145,639.71
所得税费用	177,860,401.24	205,446,132.99	119,120,573.97

## 48、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
利息收入	56,384,038.05	40,147,966.78	35,468,850.22
政府补助	7,934,043.92	6,381,000.46	2,759,616.93
押金、保证金、备用金	119,465.59	373,830.80	1,593,137.23
往来款	50,451,330.40	53,219,397.16	3,512,950.34
其他	428,699.91	2,410,982.46	1,549,407.55
<b>合计</b>	<b>115,317,577.87</b>	<b>102,533,177.66</b>	<b>44,883,962.27</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
经营费用	44,036,731.01	38,934,873.27	48,488,336.93
捐赠支出	11,225,000.00	7,512,721.90	13,727,614.76
押金、保证金	696,455.89	3,217,710.93	396,605.33
代收代付款及往来款	17,707,110.72	154,289,815.37	101,544,093.15
其他	13.70	25,502.23	13,000.00
<b>合计</b>	<b>73,665,311.32</b>	<b>203,980,623.70</b>	<b>164,169,650.17</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
收回委托贷款	500,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>500,000,000.00</b>		

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
处置子公司现金净额		2,275,151.91	
委托贷款	1,260,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,260,000,000.00</b>	<b>2,275,151.91</b>	

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
支付租赁负债	11,766,423.61	5,447,091.64	
<b>合计</b>	<b>11,766,423.61</b>	<b>5,447,091.64</b>	

## 49、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-1月	2021年度	2020年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	240,820,311.99	604,130,581.81	329,145,847.50
加：信用减值损失	2,020,608.69	713,252.45	404,478.22
资产减值损失	487,149.67	20,607,743.40	57,264,343.15
固定资产折旧	3,904,835.46	3,633,278.71	3,753,315.66
使用权资产摊销	22,202,395.62	3,811,542.94	
无形资产摊销	1,123,799.55	1,348,005.60	729,602.92
长期待摊费用摊销	10,202,977.66	14,773,224.30	15,344,737.03
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）	-797,910.37		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,461.76	952.98	820,949.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	34,024,598.68	-3,137,079.83	-41,531,284.73
财务费用（收益以“-”号填列）	250,899,440.12	-51,944,614.08	-57,068,268.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-33,946,820.47	-22,468,304.58	-15,713,094.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,130,992.93	4,138,784.89	-11,733,561.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	54,867.89	805,086.49	11,944,329.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	-63,127,165.71	116,431,126.35	1,902,273.73

补充资料	2022年1-1月	2021年度	2020年度
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	40,718,295.14	44,032,197.98	-86,198,581.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	23,979,401.53	-93,666,680.47	-149,857,611.11
其他	391,338.51	6,730,934.71	-755,350.37
经营活动产生的现金流量净额	525,854,592.79	649,940,033.65	58,452,124.85
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>			
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			
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>			
现金的期末余额	2,572,604,771.01	2,626,647,813.56	2,957,390,808.58
减: 现金的期初余额	2,626,647,813.56	2,957,390,808.58	2,652,187,217.75
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	-54,043,042.55	-330,742,995.02	305,203,590.83

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
一、现金	2,572,604,771.01	2,626,647,813.56	2,957,390,808.58
其中: 库存现金	487,561.84	2,653,202.95	1,987,919.34
可随时用于支付的银行存款	2,565,137,084.07	2,620,399,880.38	2,952,182,131.90
可随时用于支付的其他货币资金	6,980,125.10	3,594,730.23	3,220,757.34
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	2,572,604,771.01	2,626,647,813.56	2,957,390,808.58

## 50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022.11.30 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	114,817.99	114,512.67	164,617.00	保证金
合计	114,817.99	114,512.67	164,617.00	

## 51、外币货币性项目

项目	2022.11.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：澳门元	9,114,341.59	0.89143	8,124,797.52
港币	192,575,902.80	0.91869	176,917,556.14
美元	298,562.87	7.1769	2,142,755.86
应收账款			
其中：港币	22,163,085.29	0.91869	20,361,004.83
预付账款			
其中：美元	43,202.00	7.1769	310,056.43
其他应收款			
其中：澳门元	121,400.00	0.89143	108,219.60
港币	200,407,607.41	0.91869	184,112,464.85
美元	976.00	7.1769	7,004.65
应付账款			
其中：港币	145,458,541.24	0.91869	133,631,307.25
美元	637,746.60	7.1769	4,577,043.57
其他应付款			
其中：港币	200,034,307.12	0.91869	183,769,517.61
项目	2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：澳门元	15,121,568.92	0.79319	11,994,277.25
港币	1,215,991,404.54	0.8176	994,194,572.35
美元	293,185.83	6.3757	1,869,264.90
应收账款			
其中：港币	41,472,976.95	0.8176	33,908,305.95
预付账款			
其中：美元	166,214.50	6.3757	1,059,733.79
其他应收款			
其中：澳门元	123,200.00	0.79319	97,721.01

项目	2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	1,098,655.52	0.8176	898,260.75
应付账款			
其中：港币	165,101,318.48	0.8176	134,986,837.99
美元	1,046,446.88	6.3757	6,671,831.37
其他应付款			
其中：澳门元	15,000.00	0.79319	11,897.85
港币	400,769,478.85	0.8176	327,669,125.91
(续)			
项目	2020.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：澳门元	24,954,259.80	0.8165	20,375,153.13
港币	1,005,581,082.96	0.84164	846,337,262.66
美元	1,195.00	6.5249	7,797.26
应收账款			
其中：港币	59,225,065.18	0.84164	49,846,183.86
美元	43,593.92	6.5249	284,445.97
其他应收款			
其中：澳门元	136,019.90	0.8165	111,060.25
港币	38,935,705.88	0.84164	32,769,847.50
美元	5,997.81	6.5249	39,135.11
新加坡元	42,534.40	4.705	200,124.35
澳大利亚元	2,170.80	5.0163	10,889.38
应付账款			
其中：港币	143,862,786.65	0.84164	121,080,675.76
美元	295,894.32	6.5249	1,930,680.85
其他应付款			
其中：港币	40,227,772.97	0.84164	33,857,302.84

## 六、合并范围的变动

### 1、非同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

本报告期内未发生反向购买的情况。

### 4、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
珠海汇优城电子商务有限公司	50,000.00	47	转让	2021年2月	完成股权转让, 控制权转移	1,051,951.50	0

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
珠海汇优城电子商务有限公司	0					

### 5、其他

(1) 2020年度新纳入合并范围的主体:

序号	公司名称	取得方式
1	珠免集团(海南)免税品有限公司	投资设立
2	珠免集团(珠海横琴)商业有限公司	投资设立
3	珠海市珠免琴澳商业有限公司	投资设立

(2) 2021年新纳入合并范围的主体:

序号	公司名称	取得方式
1	内蒙古珠免商贸有限公司	投资设立
2	三亚珠免旅文商业有限公司	投资设立
3	广西珠免免税品有限公司	投资设立

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
恒超发展有限公司	香港	香港	进出口贸易	100.00		投资设立
珠海免税（澳门）一人有限公司	澳门	澳门	免税品销售		100.00	投资设立
珠海经济特区大鹏贸易有限公司	珠海	珠海	贸易	100.00		投资设立
珠海珠澳跨境工业区大鹏仓储物流有限公司	珠海	珠海	租赁、仓储服务	10.00	90.00	投资设立
珠海汇真商务责任有限公司	珠海	珠海	跨境电商、商务咨询	75.00	25.00	投资设立
天津珠免商业有限公司	天津	天津	免税品销售	51.00		投资设立
珠海市中免免税品有限责任公司	珠海	珠海	免税品销售	51.00		非同一控制下企业合并
珠免集团（珠海横琴）商业有限公司	珠海	珠海	免税品销售		100.00	投资设立
珠海市珠免琴澳商业有限公司	珠海	珠海	免税品销售		100.00	投资设立
珠海市闸口免税商业有限责任公司	珠海	珠海	免税品销售	100.00		投资设立
珠免集团（海南）免税品有限公司	三亚	三亚	商品销售	100.00		投资设立
内蒙古珠免商贸有限公司	鄂尔多斯	鄂尔多斯	免税品销售	51.00		投资设立
三亚珠免旅文商业有限公司	三亚	三亚	免税品销售		51.00	投资设立
广西珠免免税品有限公司	南宁	南宁	免税品销售	100.00		投资设立



(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	2020-2022.11 归属于少数股东的损益	2020-2022.11 向少数股东宣告分派的股利	2022.11.30 少数股东权益余额
天津珠免商业有限公司	49	-9,177,804.25		5,016,621.46
珠海市中免免税品有限责任公司	49	242,980,644.28	196,936,879.95	185,050,493.87
内蒙古珠免商贸有限公司	49	-118,633.78		881,366.22
三亚珠免旅文商业有限公司	49	-12,551,155.33		16,848,844.67

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022.11.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津珠免商业有限公司	15,888,231.63	65,074.94	15,953,306.57	5,715,303.59	0.00	5,715,303.59
珠海市中免免税品有限责任公司	408,579,403.96	7,276,579.58	415,855,983.54	35,292,510.73	2,909,403.69	38,201,914.42
内蒙古珠免商贸有限公司	1,060,319.56	773,176.76	1,833,496.32	25,693.26	49,912.82	75,606.08
三亚珠免旅文商业有限公司	31,038,932.29	38,462,776.65	69,501,708.94	9,765,919.73	25,350,391.92	35,116,311.65

(续)

子公司名称	2021.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津珠免商业有限公司	17,785,225.85	27,635,111.61	45,420,337.46	25,494,099.51	1,105,441.25	26,599,540.76
珠海市中免免税品有限责任公司	657,523,639.54	22,546,140.21	680,069,779.75	58,462,642.69	5,985,284.55	64,447,927.24
内蒙古珠免商贸有限公司	1,318,493.66	767,097.80	2,085,591.46	27,908.70	73,794.19	101,702.89
三亚珠免旅文商业有限公司	44,791,119.27	45,862,076.16	90,653,195.43	10,056,151.78	29,428,716.85	39,484,868.63

(续)

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津珠免商业有限公司	28,920,988.83	558,076.93	29,479,065.76	174,191,500.84	0.00	17,419,150.84
珠海市中免免税品有限责任公司	442,687,373.32	3,328,404.37	446,015,777.69	43,880,420.08	103,442.71	43,983,862.79

(续)

子公司名称	2022年1-11月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津珠免商业有限公司	0.00	-8,582,793.72	-8,582,793.72	985,066.30
珠海市中免免税品有限责任公司	410,220,385.50	169,818,174.58	169,818,174.58	188,566,967.64
内蒙古珠免商贸有限公司	0.00	-225,998.33	-225,998.33	-155,921.65
三亚珠免旅文商业有限公司	6,667,986.91	-16,782,929.51	-16,782,929.51	-6,490,766.30

(续)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津珠免商业有限公司	0.00	6,760,881.78	6,760,881.78	-6,064,151.07
珠海市中免免税品有限责任公司	561,923,926.66	213,589,937.61	213,589,937.61	263,242,871.79
内蒙古珠免商贸有限公司	0.00	-16,111.43	-16,111.43	-43,766.17
三亚珠免旅文商业有限公司	5,320,475.81	-8,831,673.20	-8,831,673.20	-17,225,214.81

(续)

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津珠免商业有限公司	12,327,164.60	-16,908,300.82	-16,908,300.82	1,682,641.33
珠海市中免免税品有限责任公司	362,714,268.91	112,470,753.69	112,470,753.69	85,815,694.40

## 八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、债权投资、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关

附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

管理层负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

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

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

#### （2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### （3）市场风险

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

### （4）利率风险

本集团于2022年11月30日有银行借款人民币10亿元，均为1年期短期借款，年利率固定为3.1%-3.2%，利率波动风险小。

### （5）汇率风险

本集团的部分资产和负债以美元、港币、澳门元、新加坡元和澳大利亚元等单位，本集团的若干采购和费用亦以人民币之外的货币结算。此外，本集团有部分子公司在香港和澳门有经营活动，这些子公司的主要交易货币分别为港币、美元及澳门元。

由于集团母公司采用港币为记账本位币，其持有的货币性人民币资产负债需折算为港币记账并产生汇兑损益，港币的汇率在报告期内的波动，是本集团在报告期内确认汇兑损益的主要原因。

在假定其他变量不变的情况下，各个报告期间人民币对港币汇率变动1%使人民币贬值对各报告期间当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

项目	净利润影响（增加/-减少）		
	2022年1-11月	2021年度	2020年度
母公司人民币	-1,487.84	-774.59	-803.30
其他境外公司人民币	-16.94	-6.29	-1.07
境内公司外币	6.47	3.41	86.31
合计	-1,498.31	-777.47	-718.05

在假定其他变量保持不变的前提下，各个报告期间人民币对港币的汇率变动使人民币增值1%将导致净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

于2022年11月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		269,701,303.23		269,701,303.23
其中：浮动收益银行理财产品		269,701,303.23		269,701,303.23
（二）其他权益工具投资	5,414,203.16		363,427,753.00	368,841,956.16
1. 权益工具投资	5,414,203.16		363,427,753.00	368,841,956.16
（三）其他非流动金融资产			70,000,000.00	70,000,000.00
（四）投资性房地产		78,717,800.00		78,717,800.00
1. 出租的建筑物		78,717,800.00		78,717,800.00
持续以公允价值计量的资产总额	5,414,203.16	512,145,553.00	269,701,303.23	787,261,059.39

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
珠海市人民政府国有资产监督管理委员会	中国·珠海	行政机构	—	77	77

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

#### （1）重要的合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
珠海经济特区金叶酒店有限公司	珠海	珠海	酒店住宿、餐饮	50		权益法
珠盈免税有限公司	澳门	澳门	免税品零售		50	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	珠海经济特区金叶酒店有限公司		
	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
资产总额	50,405,569.25	48,792,148.46	46,752,753.01
负债总额	9,457,249.53	10,607,277.86	12,871,980.26
净资产	40,948,319.72	38,184,870.60	33,880,772.75
其中：少数股东权益			
归属于母公司的所有制权益			
按持股比例计算的净资产份额	20,474,159.86	19,092,435.30	16,940,386.38
调整事项			
其中：商誉			
未实现内部交易损益			
减值准备			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	20,474,159.86	19,092,435.30	16,940,386.38
存在公开报价的权益投资的公允价值			

(续)

项目	珠海经济特区金叶酒店有限公司		
	2022年1-11月	2021年度	2020年度
营业收入	17,952,163.53	20,795,175.27	8,627,531.80
净利润	2,763,449.12	4,304,097.85	-1,298,975.78
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	2,763,449.12	4,304,097.85	-1,298,975.78
企业本期收到的来自联营企业的股利			

(续)

项目	珠盈免税有限公司		
	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
资产总额	123,257,781.16	142,956,502.17	40,799,804.86
负债总额	99,335,249.45	112,372,654.21	8,456,360.16
净资产	23,922,531.71	30,583,847.96	32,343,444.70
其中：少数股东权益			
归属于母公司的所有制权益			

项目	珠盈免税有限公司		
	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
按持股比例计算的净资产份额	11,961,265.86	15,291,923.98	16,171,722.35
调整事项			
其中：商誉			
未实现内部交易损益	-52,623.35	-127,877.15	-247,143.07
减值准备			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	11,908,642.51	15,164,046.83	15,924,579.28
存在公开报价的权益投资的公允价值			

（续）

项目	珠盈免税有限公司		
	2022年1-11月	2021年度	2020年度
营业收入	3,790,720.56	9,171,814.32	2,694,912.86
净利润	-9,783,922.35	-16,948,684.86	-8,702,459.99
终止经营的净利润			
其他综合收益	2,163,694.22	-958,911.88	-2,457,236.03
综合收益总额	-7,620,228.13	-17,907,596.74	-11,159,696.02
企业本期收到的来自联营企业的股利			

### （3）本公司重要联营企业

无。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
珠海市城市建设集团有限公司	本公司之少数股东
格力地产股份有限公司	与本公司为同一董事长
珠海投资控股有限公司	格力地产之控股股东
珠海格力港珠澳大桥珠海口岸建设管理有限公司	珠海投资控股有限公司之子公司
珠海创投港珠澳大桥珠海口岸运营管理有限公司	珠海投资控股有限公司之子公司
珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司	模拟剥离的子公司
珠海市新恒基发展有限公司	模拟剥离的子公司
珠海市珠免商业管理有限公司	模拟剥离的子公司
珠海海天国际贸易展览集团有限公司	模拟剥离的子公司

关联方名称	与本公司关系
珠海国贸购物广场有限公司	模拟剥离的子公司
珠海格力地产物业服务股份有限公司	格力地产之子公司
珠海高格医疗科技有限公司	格力地产之子公司
珠海海控科技有限公司	格力地产之子公司
珠海海控物流有限公司	格力地产之子公司
海控国际（香港）有限公司	格力地产之子公司
海控隆泰国际（香港）有限公司	格力地产之子公司
保联（珠海横琴）商业零售有限公司	格力地产之子公司
珠海格力置盛实业有限公司	格力地产之子公司
珠海格力房产有限公司	格力地产之子公司
中国免税品（集团）有限责任公司及其同一控制的公司	子公司之少数股东
珠海市优洋跨境电商城有限公司	子公司之少数股东
珠海网舟科技有限公司	子公司之少数股东
陈辉	本公司及格力地产董事长
鲁君四	原本公司及格力地产董事长
朱立夫	原董事、总经理
吴锡林	董事、副总经理
黄道城	董事
谢岚	董事
罗小励	董事
张岩	董事
周优芬	监事会主席
孔晟	职工监事
沈志强	职工监事
张洁	职工监事
刘练达	职工监事
何伟东	副总经理
刘志标	副总经理
蒋济舟	副总经理

注：鲁君四于2020年1月起获委任本公司董事长，故于2020年将珠海投资控股有限公司及其子公司、格力地产之子公司视为公司的关联方。



## 5、关联交易情况

## (1) 关联采购与销售情况

## ① 采购商品、接受服务

关联方	关联交易内容	2022年1-11月	2021年度	2020年度
珠海海控科技有限公司	采购商品	1,413,450.12	593,440.89	
海控国际（香港）有限公司	采购商品	289,746.10	2,831,808.67	
海控隆泰国际（香港）有限公司	采购商品	4,780,377.29		
保联（珠海横琴）商业零售有限公司	采购商品	133,853.09		
珠海高格医疗科技有限公司	采购商品	190,880.28		
中国免税品（集团）有限责任公司及其同一控制的公司	采购商品	140,881,391.05	205,069,944.87	183,130,293.63
珠海海控科技有限公司	网络交易平台服务	4,717,435.68	1,234,109.70	275,583.09
珠海创投港珠澳大桥珠海口岸运营管理有限公司	物业服务	2,657,947.60	2,899,579.20	2,920,785.39
珠海格力地产物业服务股份有限公司	物业服务	388,770.03	123,679.25	
<b>合计</b>		<b>155,453,851.24</b>	<b>212,752,562.58</b>	<b>186,326,662.11</b>

## ② 销售商品、提供服务

关联方	关联交易内容	2022年1-11月	2021年度	2020年度
珠盈免税有限公司	销售商品	1,022,902.54	2,361,142.43	5,928,392.86
保联（珠海横琴）商业零售有限公司	销售商品	230,973.45		
珠海高格医疗科技有限公司	销售防疫品			11,757,516.13
中国免税品（集团）有限责任公司及其同一控制的公司	广告收入	531,669.19	19,259.25	257,108.79
珠海海控科技有限公司	广告推广、商场租赁及服务	2,222.12		
珠海海控物流有限公司	租赁及服务	159,372.33		
<b>合计</b>		<b>1,947,139.63</b>	<b>2,380,401.68</b>	<b>17,943,017.78</b>

## (2) 关联租赁情况

公司承租：

出租方名称	租赁资产 种类	确认的租赁费		
		2022年1-11月	2021年度	2020年度
珠海创投港珠澳大桥珠海 口岸运营管理有限公司	房屋建筑物	1,424,154.40	1,553,622.98	1,770,030.00
珠海格力港珠澳大桥珠海 口岸建设管理有限公司	房屋建筑物	3,866,140.98	4,217,608.34	575,217.52
<b>合计</b>		<b>5,290,295.38</b>	<b>5,771,231.32</b>	<b>2,345,247.52</b>

注：2021年、2022年1-11月为使用权资产折旧费用。

## (3) 其他关联交易

公司于2022年5月购入格力地产股份有限公司债券（18格地01，SH150385），面值3.50亿元，票面利率6%，买入价格347,051,706.37元，2022年确认收益13,181,156.96元，将于2023年5月8日到期。

公司于2022年3月受让珠海格力置盛实业有限公司所持有的广东华兴银行股份有限公司2.50%的股权（贰亿股），受让价格36,318万元。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

关联方	2022.11.30		2021.12.31		2020.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
珠盈免税有限公司	541,470.28	44,996.18	1,997,038.31	165,953.88	5,693,571.49	56,935.71
珠海创投港珠澳大桥珠海口岸运营管理有限公司	58,918.81	1,196.06	42,585.26	864.48	41,067.32	410.67
珠海海控科技有限公司	3,900,756.60	324,152.87	3,076,922.80	229,250.63	723,610.26	7,236.11
海控国际（香港）有限公司	10,636,534.02	880,891.11				
<b>合计</b>	<b>15,137,679.71</b>	<b>1,251,236.22</b>	<b>5,116,546.37</b>	<b>396,068.99</b>	<b>6,458,249.07</b>	<b>64,582.49</b>
其他应收款：						
珠海金叶酒店有限公司	572,864.68	11,629.15	562,835.70	11,425.56	152,826.40	1,528.26

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	2022.11.30		2021.12.31		2020.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
珠海海控科技有限公司					69,817.69	698.18
珠盈免税有限公司	6,215.00					
珠海投资控股有限公司	2,821,670.00	57,279.90	2,844,300.00	137,094.99	2,925,300.00	29,253.00
珠海国贸购物广场有限公司	16,300.00		16,300.00		14,900.00	
珠海海天国际贸易展览集团有限公司			50,000,000.00		100,000,000.00	
珠海创投港珠澳大桥珠海口岸运营管理有限公司	676,757.20	13,738.17	676,757.20	13,738.17	676,757.20	6,767.57
珠海格力港珠澳大桥珠海口岸建设管理有限公司	924,480.00	18,766.94	924,480.00	18,766.94	924,480.00	9,244.80
<b>合计</b>	<b>5,018,286.88</b>	<b>101,414.16</b>	<b>55,024,672.90</b>	<b>181,025.66</b>	<b>104,764,081.29</b>	<b>47,491.81</b>

(2) 应付关联方款项

关联方	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
应付账款:			
珠海海控科技有限公司	576,500.00	664,800.00	
海控国际（香港）有限公司		2,791,755.72	
海控隆泰国际（香港）有限公司	5,100,491.69		
中国免税品（集团）有限责任公司及其同一控制的公司	12,805,003.50	12,348,638.95	17,362,469.24
<b>合计</b>	<b>18,481,995.19</b>	<b>15,805,194.67</b>	<b>17,362,469.24</b>
其他应付款:			
珠海经济特区国营外币免税商场有限责任公司			150,002,800.00
珠海创投港珠澳大桥珠海口岸运营管理有限公司	5,347,640.72	3,725,113.24	2,345,067.34
珠海格力港珠澳大桥珠海口岸建设管理有限公司	7,315,287.73	2,428,647.74	645,876.79
珠海格力地产物业服务股份有限公司	76,895.00	76,475.00	54,625.00
<b>合计</b>	<b>12,739,823.45</b>	<b>6,230,235.98</b>	<b>153,048,369.13</b>

关联方	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
长期应付款：			
珠海市优洋跨境电商城有限公司			4,256,233.40
珠海网舟科技有限公司			676,500.00
合计			<b>4,932,733.40</b>

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	资金使用费		
				2022年1-11月	2021年度	2020年度
拆入：						
珠海市优洋跨境电商城有限公司	3,491,302.26	2017-11-29	2022-11-29		17,456.51	104,739.07
珠海市优洋跨境电商城有限公司	100,000.00	2018-2-11	2020-2-11		500.00	3,000.00
珠海网舟科技有限公司	550,000.00	2016-7-5	2021-7-5		2,750.00	16,500.00
拆出：						
格力地产股份有限公司	140,000,000.00	2022-7-27	2022-12-14			
格力地产股份有限公司	120,000,000.00	2022-7-28	2022-12-14	5,460,000.00		
珠海投资控股有限公司	200,000,000.00	2022-5-13	2022-5-30	302,222.22		
珠海投资控股有限公司	300,000,000.00	2022-5-13	2022-5-31	480,000.00		
珠海格力港珠澳大桥珠海口岸建设管理有限公司	500,000,000.00	2022-5-31	2027-5-30	8,133,333.32		

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2022年11月30日，本公司不存在其他应披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至2022年11月30日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至报告日，公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、政府补助-采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2022年1-11月计入损益的金额	2021年计入损益的金额	2020年计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
珠海市香洲区投资促进中心总部经济鼓励金	4,740,739.88	5,303,700.22	739,616.00	其他收益	与收益相关
珠海市内外经贸发展专项资金	2,390,923.78	1,000,000.00	484,890.27	其他收益	与收益相关
香港政府大学生就业补贴	337,114.32			其他收益	与收益相关
稳岗、扩岗、留工补贴	355,453.69	25,148.88	1,045,788.97	其他收益	与收益相关
参加消博会、进博会补贴	21,465.16			其他收益	与收益相关
澳门政府商号经营者援助款		8,050.00		其他收益	与收益相关
香港政府大学生毕业启航计划津贴		18,576.99		其他收益	与收益相关
香港政府保就业基金			422,193.06	其他收益	与收益相关
珠海保税区管理委员会安全生产标准化补贴			9,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>	<b>7,845,696.83</b>	<b>6,355,476.09</b>	<b>2,701,488.30</b>		

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	1,821,571.80	433,565.61	11,517,084.41
1至2年		220,752.00	277.74
2至3年	248,046.30		27,431.88
3年以上	29,108.00	26,648.34	
<b>小计</b>	<b>2,098,726.10</b>	<b>680,965.95</b>	<b>11,544,794.03</b>
减：坏账准备	153,131.15	70,798.74	13,774.28
<b>合计</b>	<b>1,945,594.95</b>	<b>610,167.21</b>	<b>11,531,019.75</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.11.30				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,098,726.10	100.00	153,131.15	7.30	1,945,594.95
其中：					
应收货款					
应收管理费、租金及其他	277,154.30	13.21	153,131.15	55.25	124,023.15
应收关联方款项					
应收集团内款项	1,821,571.80	86.79		0.00	1,821,571.80
合计	<b>2,098,726.10</b>	<b>100.00</b>	<b>153,131.15</b>	<b>7.30</b>	<b>1,945,594.95</b>

(续)

类别	2021.12.31				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	680,965.95	100.00	70,798.74	10.40	610,167.21
其中：					
应收货款					
应收管理费、租金及其他	247,400.34	36.33	70,798.74	28.62	176,601.60
应收关联方款项					
应收集团内款项	433,565.61	63.67		0.00	433,565.61
合计	<b>680,965.95</b>	<b>100.00</b>	<b>70,798.74</b>	<b>10.40</b>	<b>610,167.21</b>

(续)

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,544,794.03	100.00	13,774.28	0.12	11,531,019.75
其中:					
应收货款					
应收管理费、租金及其他	274,652.38	2.38	13,774.28	5.02	
应收关联方款项					
应收集团内款项	11,270,141.65	97.62		0.00	11,270,141.65
合计	11,544,794.03	100.00	13,774.28	0.12	11,531,019.75

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收管理费、租金及其他

账龄	2022.11.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内			
1至2年			
2至3年	248,046.30	124,023.15	50.00
3年以上	29,108.00	29,108.00	100.00
合计	277,154.30	153,131.15	55.25

(续)

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内			
1至2年	220,752.00	44,150.40	20.00
2至3年			
3年以上	26,648.34	26,648.34	100.00
合计	247,400.34	70,798.74	28.62

（续）

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	246,942.76	2.79	0.00
1至2年	277.74	55.55	20.00
2至3年	27,431.88	13,715.94	50.00
3年以上			
<b>合计</b>	<b>274,652.38</b>	<b>13,774.28</b>	<b>5.02</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	坏账准备金额
2020.01.01	58,405.90
本期计提	-42,423.60
本期收回或转回	
本期核销	
其他	-2,208.02
2020.12.31	13,774.28
本期计提	58,241.66
本期收回或转回	
本期核销	
其他	-1,217.20
2021.12.31	70,798.74
本期计提	68,879.76
本期收回或转回	
本期核销	
本期计提	
其他	13,452.65
<b>2022.11.30</b>	<b>153,131.15</b>

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况：

2022年11月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,098,726.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 153,131.15 元。



## 2、其他应收款

项目	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	206,696,094.54	409,423,388.00	161,285,754.31
合计	<b>206,696,094.54</b>	<b>409,423,388.00</b>	<b>161,285,754.31</b>

## 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2022.11.30	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	197,351,584.11	352,935,668.56	154,544,709.06
1至2年	2,959,328.53	51,176,694.91	2,328,417.57
2至3年	1,156,540.47	2,279,603.74	2,901,476.20
3年以上	6,767,084.83	4,551,172.73	3,197,584.13
小计	<b>208,234,537.94</b>	<b>410,943,139.94</b>	<b>162,972,186.96</b>
减：坏账准备	1,538,443.40	1,519,751.94	1,686,432.65
合计	<b>206,696,094.54</b>	<b>409,423,388.00</b>	<b>161,285,754.31</b>

## ②按款项性质披露

项目	2022.11.30		
	账面余额	坏账准备	账面余额
集团内往来	194,207,614.20		194,207,614.20
保证金、押金及备用金	8,127,874.03	1,419,023.60	6,708,850.43
关联方往来	589,164.70	11,629.15	577,535.55
其他	5,309,885.01	107,790.65	5,202,094.36
合计	<b>208,234,537.94</b>	<b>1,538,443.40</b>	<b>206,696,094.54</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面余额
集团内往来	20,184,977.91		20,184,977.91
保证金、押金及备用金	7,986,636.11	1,416,156.47	6,570,479.64
关联方往来	378,231,135.68	11,425.56	378,219,710.12

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面余额
其他	4,540,390.24	92,169.91	4,448,220.33
合计	<b>410,943,139.94</b>	<b>1,519,751.94</b>	<b>409,423,388.00</b>

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
集团内往来	52,716,471.91		52,716,471.91
保证金、押金及备用金	7,781,905.89	1,345,030.94	6,436,874.95
关联方往来	100,167,726.40	1,528.26	100,166,198.14
其他	2,306,082.76	339,873.45	1,966,209.31
合计	<b>162,972,186.96</b>	<b>1,686,432.65</b>	<b>161,285,754.31</b>

③各报告期末坏账准备计提情况

截至2022年11月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
集团内往来	194,207,614.20			194,207,614.20	信用风险未显著增加
保证金、押金及备用金	6,847,862.03	2.03	139,011.60	6,708,850.43	信用风险未显著增加
关联方往来	589,164.70	1.97	11,629.15	577,535.55	信用风险未显著增加
其他	5,309,885.01	2.03	107,790.65	5,202,094.36	信用风险未显著增加
合计	<b>206,954,525.94</b>	<b>0.12</b>	<b>258,431.40</b>	<b>206,696,094.54</b>	

截至2022年11月30日，无处于第二阶段的其他应收款项

截至2022年11月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续共用预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
黄艳萍	280,012.00	100.00	280,012.00		有证据表明已信用减值
联基投资控股有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00		有证据表明已信用减值
合计	<b>1,280,012.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,280,012.00</b>		

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
集团内往来	20,184,977.91			20,184,977.91	信用风险未显著增加
保证金、押金及备用金	6,706,624.11	2.03	136,144.47	6,570,479.64	信用风险未显著增加
关联方往来	378,231,135.68	0.00	11,425.56	378,219,710.12	信用风险未显著增加
其他	4,540,390.24	2.03	92,169.91	4,448,220.33	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>409,663,127.94</b>	<b>0.06</b>	<b>239,739.94</b>	<b>409,423,388.00</b>	

截至2021年12月31日，无处于第二阶段的其他应收款项

截至2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续共 用预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
黄艳萍	280,012.00	100.00	280,012.00		有证据表明已信用减值
联基投资控股有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00		有证据表明已信用减值
<b>合计</b>	<b>1,280,012.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,280,012.00</b>		

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
集团内往来	52,716,471.91			52,716,471.91	信用风险未显著增加
保证金、押金及备用金	6,501,893.89	1.00	65,018.94	6,436,874.95	信用风险未显著增加
关联方往来	100,167,726.40	0.00	1,528.26	100,166,198.14	信用风险未显著增加
其他	2,306,082.76	14.74	339,873.45	1,966,209.31	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>161,692,174.96</b>	<b>0.25</b>	<b>406,420.65</b>	<b>161,285,754.31</b>	

截至2020年12月31日，无处于第二阶段的其他应收款项

截至2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续共 用预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备					
黄艳萍	280,012.00	100.00	280,012.00		有证据表明已信用减值
联基投资控股有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00		有证据表明已信用减值
<b>合计</b>	<b>1,280,012.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,280,012.00</b>		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	195,839.58		1,280,012.00	1,475,851.58
本期计提	229,571.09			229,571.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-18,990.02			-18,990.02
2020年12月31日余额	406,420.65		1,280,012.00	1,686,432.65
本期计提	-120,210.91			-120,210.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-46,469.80			-46,469.80
2021年12月31日余额	239,739.94		1,280,012.00	1,519,751.94
本期计提	-10,251.22			-10,251.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	28,942.68			28,942.68
2022年11月30日余额	258,431.40		1,280,012.00	1,538,443.40

⑤2022年11月30日按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
恒超发展有限公司	集团内往来	183,738,282.15	1年以内	88.24	0.00
珠海珠澳跨境工业区大 鹏仓储物流有限公司	集团内往来	10,090,045.31	1年以内	4.85	0.00
珠海投资控股有限公司	押金保证金	2,821,670.00	0-3年	1.36	57,279.90
广西机场管理集团南宁 吴圩国际机场有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	0.48	20,300.00
联基投资控股有限公司	押金保证金	1,000,000.00	3年以上	0.48	1,000,000.00
合计	-	<b>198,649,997.46</b>		<b>95.41</b>	<b>1,077,579.90</b>

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2022.11.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	308,189,553.26		308,189,553.26
对联营、合营企业投资	20,474,159.86		20,474,159.86
合计	<b>328,663,713.12</b>		<b>328,663,713.12</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	308,189,553.26		308,189,553.26
对联营、合营企业投资	19,092,435.30		19,092,435.30
合计	<b>327,281,988.56</b>		<b>327,281,988.56</b>

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	241,589,553.26		241,589,553.26
对联营、合营企业投资	16,940,386.38		16,940,386.38
合计	<b>258,529,939.64</b>		<b>258,529,939.64</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本年增加	本年减少	2022.11.30	本年计提减值准备	减值准备年末余额
香港恒超发展有限公司	30,141,000.00			30,141,000.00		
珠海市大鹏贸易有限公司	584,153.26			584,153.26		
珠海市跨境工业区大鹏仓储物流有限公司	500,000.00			500,000.00		
珠海汇真商务有限责任公司	37,500,000.00			37,500,000.00		
天津珠免商业有限公司	40,800,000.00			40,800,000.00		
珠海市中免免税品有限责任公司	107,064,400.00			107,064,400.00		
珠海市闸口免税商业有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
珠免集团（海南）免税品有限公司	35,600,000.00			35,600,000.00		
珠免集团（珠海横琴）商业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广西珠免免税品有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
内蒙古珠免商贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	<b>308,189,553.26</b>			<b>308,189,553.26</b>		

(续)

被投资单位	2020.12.31	本年增加	本年减少	2021.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
香港恒超发展有限公司	30,141,000.00			30,141,000.00		
珠海市大鹏贸易有限公司	584,153.26			584,153.26		
珠海市跨境工业区大鹏仓储物流有限公司	500,000.00			500,000.00		
珠海汇真商务有限责任公司	37,500,000.00			37,500,000.00		
天津珠免商业有限公司	40,800,000.00			40,800,000.00		
珠海市中免免税品有限责任公司	107,064,400.00			107,064,400.00		

珠海市免税企业集团有限公司

模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本年增加	本年减少	2021.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
珠海市闸口免税商业有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
珠免集团（海南）免税品有限公司	5,000,000.00	30,600,000.00		35,600,000.00		
珠免集团（珠海横琴）商业有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
广西珠免免税品有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
内蒙古珠免商贸有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>241,589,553.26</b>	<b>66,600,000.00</b>		<b>308,189,553.26</b>		

（续）

被投资单位	2020.01.01	本年增加	本年减少	2020.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
香港恒超发展有限公司	30,141,000.00			30,141,000.00		
珠海市大鹏贸易有限公司	584,153.26			584,153.26		
珠海市跨境工业区大鹏仓储物流有限公司	500,000.00			500,000.00		
珠海汇真商务有限责任公司	37,500,000.00			37,500,000.00		
天津珠免商业有限公司	40,800,000.00			40,800,000.00		
珠海市中免免税品有限责任公司	107,064,400.00			107,064,400.00		
珠海市闸口免税商业有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
珠免集团（海南）免税品有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
珠免集团（珠海横琴）商业有限公司						
广西珠免免税品有限公司						
内蒙古珠免商贸有限公司						
<b>合计</b>	<b>236,589,553.26</b>	<b>5,000,000.00</b>		<b>241,589,553.26</b>		

珠海市免税企业集团有限公司  
模拟财务报表附注

2020年至2022年11月30日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2021.12.31	追加/ 新增 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益 调整	本期增减变动			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	
合营公司									
珠海经济特区金 叶酒店有限公司	19,092,435.30			1,272,519.27				其他 109,205.29	2022.11.30 20,474,159.86
(续)									

被投资单位	2020.12.31	追加/ 新增 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益 调整	本期增减变动			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	
合营公司									
珠海经济特区金 叶酒店有限公司	16,940,386.38			2,138,048.82				其他 14,000.10	2021.12.31 19,092,435.30
(续)									

被投资单位	2020.01.01	追加/ 新增 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	本期增减变动			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	
合营公司									
珠海经济特区金 叶酒店有限公司	17,589,874.27			-629,904.77				其他 -19,583.12	2020.12.31 16,940,386.38



4、营业收入和营业成本

项目	2022年1-11月	
	收入	成本
主营业务	996,961,705.04	452,332,622.99
其他业务	11,150,453.90	0.00
合计	1,008,112,158.94	452,332,622.99

(续)

项目	2021年度	
	收入	成本
主营业务	1,178,327,403.71	562,925,278.87
其他业务	11,985,626.17	
合计	1,190,313,029.88	562,925,278.87

(续)

项目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	753,302,584.64	389,336,526.22
其他业务	22,574,240.59	11,682,948.02
合计	775,876,825.23	401,019,474.24

(1) 主营业务分类列示

类别	2022年1-11月	
	营业收入	营业成本
免税商品销售	993,961,148.20	449,382,008.98
其他销售	3,000,556.84	2,950,614.01
合计	996,961,705.04	452,332,622.99

(续)

类别	2021年度	
	营业收入	营业成本
免税商品销售	1,171,532,831.32	556,050,401.16
其他销售	6,794,572.39	6,874,877.71
合计	1,178,327,403.71	562,925,278.87

(续)

类别	2020年度	
	营业收入	营业成本
免税商品销售	753,130,760.81	389,034,011.27
其他销售	171,823.83	302,514.95
合计	<b>753,302,584.64</b>	<b>389,336,526.22</b>

## 5、投资收益

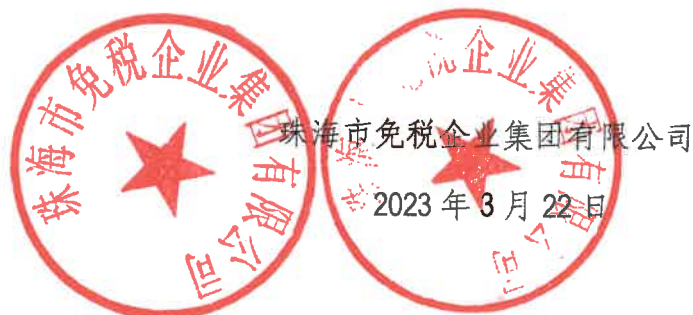
产生投资收益的来源	2022年1-11月	2021年度	2020年度
子公司分红	875,037,315.60		
权益法核算的长期股权投资收益	1,272,519.27	2,138,048.82	-629,904.77
权益工具投资在持有期间取得的股利收入	381,206.67	376,737.57	359,255.38
债务工具投资收益	27,071,742.03		
银行理财产品收益	1,504,730.59	21,088,039.12	17,656,136.74
合计	<b>905,267,514.16</b>	<b>23,602,825.51</b>	<b>17,385,487.35</b>

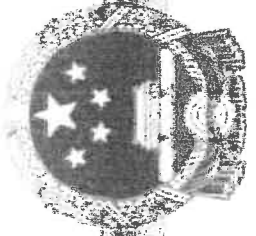
## 十五、补充资料

非经常性损益明细表：

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	797,910.37		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	39,656.49	29,516.32	21,360.74
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,848,957.51	6,361,614.68	2,705,316.62
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-22,522,211.45	29,426,324.37	21,787,002.20
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	45,813.73		
对外委托贷款取得的损益	13,890,585.07		

项目	2022年1-11月	2021年度	2020年度
采用公允价值模式进行后续计量的投资性 房地产公允价值变动产生的损益	-1,093,355.66	2,365,106.14	40,295,688.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,449,332.55	-7,230,783.71	-12,884,887.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,181,156.96		
非经常性损益总额	739,180.47	30,951,777.80	51,924,480.26
减：非经常性损益的所得税影响数	-161,311.56	7,150,441.57	12,644,121.34
非经常性损益净额	900,492.03	23,801,336.23	39,280,358.92
减：归属于少数股东的非经常性损益净影 响数（税后）	4,314,768.89	2,925,749.45	774,295.76
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-3,414,276.86	20,875,586.78	38,506,063.17





统一社会信用代码

9111010592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本)



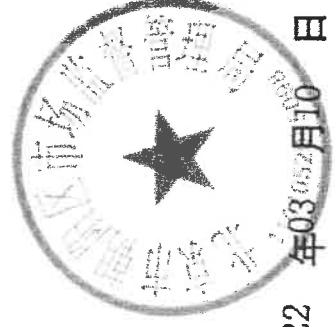
扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 致同会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
负责人 李惠琦

成立日期 2011年12月22日  
合伙期限 2011年12月22日至长期  
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围 审计企业报表、出具审计报告；办理有关会计、税务咨询、代理记账、验资、资产评估、清算、财务审计、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他经营活动；开展法律、法规、规章、规范性文件禁止和限制类的经营活动。



登记机关

2022年03月10日

<https://www.gsxt.gov.cn>

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

## 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》。

会计师事务所

# 执业证书



名称: 惠瑞会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关:

北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书编号: 440400020005  
 No. of certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997年12月30日  
 Date of Issue

2019年4月换发

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.

王慧的年检二维码




姓名: 王慧  
 Full name

性别: 女  
 Sex

出生日期: 1971-10-29  
 Date of birth

工作单位: 瑞华会计师事务所  
 Working unit

身份证号码: 440104197110296821  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年12月11日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPA  
 2019年12月11日

年 月 日

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书编号: 110001540326  
 No. of certificate  
 批准注册协会: 广东潮惠注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 2010年02月11日  
 Date of issuance  
 2019年4月换发

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



扫码请认准此标志



姓名: 刘仕雄  
 Full name: 刘仕雄  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-03-06  
 Date of birth: 1983-03-06  
 工作单位: 瑞华会计师事务所  
 Working unit: 瑞华普通合伙·珠海分所  
 身份证号码: 441827198303067257  
 Identity card No. 441827198303067257




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

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to

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

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to

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

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to

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

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to

同意换发  
 Agree the holder to be transferred to