

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼  
电话：(028) 85560449  
传真：(028) 85560449  
邮编：610041  
电邮：schxzhb@hxcpa.com.cn

南宁百货大楼股份有限公司  
2022年度财务报表审计报告  
川华信审(2023)第0018号

目录：

- |            |              |
|------------|--------------|
| 1、审计报告     | 6、合并现金流量表    |
| 2、合并资产负债表  | 7、母公司现金流量表   |
| 3、母公司资产负债表 | 8、合并股东权益变动表  |
| 4、合并利润表    | 9、母公司股东权益变动表 |
| 5、母公司利润表   | 10、财务报表附注    |



# 审计报告

川华信审（2023）第 0018 号

南宁百货大楼股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了南宁百货大楼股份有限公司（以下简称“南宁百货公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南宁百货公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南宁百货公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入的确认

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“27、收入”，“五、合并财务报表项目注释”中的“33、营业收入、营业成本”，以及“十五、母公司财务报表重要项目注释”中的“4、营业收入、营业成本”。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
收入的恰当确认和计量直接关系到年度财务报表的准确性、合理性。南宁百货	1、了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执



<p>公司的营业收入来自于百货、家电、超市、汽车等多种业务的销售，是本期净利润的主要来源。</p> <p>由于营业收入是南宁百货公司的关键业绩指标之一，业绩压力使得收入确认存在可能被操纵以达到目标或预期的固有风险，故我们将营业收入确认作为关键审计事项予以关注。</p>	<p>行的有效性；</p> <p>2、分不同业务模式对合同主要条款进行检查，识别非常规业务收入来源，识别收入确认相关条款，检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，对公司在交易中的身份进行判断，评价收入确认方法是否适当；评价公司收入确认政策的适当性；</p> <p>3、与历史同期、同行业企业分业态对比收入、毛利变动情况；</p> <p>4、对主要的联营供应商、批发客户的往来余额和交易额实施函证，以及检查结算单、对账单等替代测试程序；</p> <p>5、将财务账面收入、成本与业务系统数据进行核对，对业务系统数据真实性、可靠性进行测试；</p> <p>6、将联营扣点的实际执行与合同进行比对，验证联营毛利；</p> <p>7、针对向供应商收取的促销服务费、折扣分摊等存在结算滞后性的项目，进行截止性测试。</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**(二) 未决诉讼**

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“26、预计负债”，“五、合并财务报表项目注释”中的“4、其他应收款”、“28、预计负债”，“十二、承诺及或有事项”中的“2、或有事项”。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
南宁百货公司的或有事项主要是诉讼	1、向公司法务部门收集 2022 年度所有



<p>未决事项。其中，2022 年度南宁百货公司因水产品诉讼案补充计提其他应收款预计信用损失 2,327.90 万元，累计全额计提其他应收款预计信用损失 7,597.63 万元；因标特步公司房款及违约金诉讼案预计负债 2,512.58 万元。</p> <p>因本年度未决诉讼标的及预计损失金额重大，且预计损失时需要管理层作出重大判断和估计，故我们将未决诉讼作为关键审计事项。</p>	<p>诉讼相关法律文书，对诉讼的案由、事件情况进行全面了解与分析；</p> <p>2、向公司法务部门法律顾问、诉讼案件代理律师沟通交流诉讼情况，并发函了解诉讼事项进度，以及对诉讼结果的判断；</p> <p>3、与管理层讨论诉讼事项对公司的影响、分析诉讼可能出现的情况、分析预计负债的依据、方法、结果，并结合我们获取的其他证据，评价管理层对未决诉讼案件计提预计负债所作出的判断及估计的合理性；</p> <p>4、对公司预计负债或预计损失的计算过程进行复核验证；</p> <p>5、对涉及未决诉讼的相关项目列报和披露进行了复核。</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### 四、其他信息

南宁百货公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

南宁百货公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重



大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估南宁百货公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算南宁百货公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南宁百货公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南宁百货公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南宁百货公司不能持续经营。

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

（6）就南宁百货公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部



责任。

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

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

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



中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月十一日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：南宁百货大楼股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	203,468,324.13	251,182,974.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	8,984,527.17	6,814,454.03
应收款项融资			
预付款项	五、3	50,000,258.79	49,616,900.60
其他应收款	五、4	8,296,221.40	35,304,137.83
存货	五、5	113,771,660.45	99,794,714.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6	734,661.11	
其他流动资产	五、7	6,897,367.56	8,402,506.86
<b>流动资产合计</b>		<b>392,153,020.61</b>	<b>451,115,687.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8	174,353,412.11	
长期股权投资	五、9	31,021,327.20	31,000,705.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、10		
投资性房地产	五、13	41,886,172.64	
固定资产	五、11	863,695,445.97	945,998,954.08
在建工程	五、12	66,037.74	66,037.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	31,732,529.71	208,407,269.81
无形资产	五、15	21,748,698.76	22,429,284.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	18,691,646.03	30,700,007.47
递延所得税资产	五、17	28,384,257.72	26,411,635.06
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,211,579,527.88</b>	<b>1,265,013,894.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,603,732,548.49</b>	<b>1,716,129,582.51</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

曹春明

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：南宁百货大楼股份有限公司

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所  
金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	248,766,075.35	240,283,013.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	115,420,000.00	88,690,000.00
应付账款	五、20	169,967,746.29	243,597,671.10
预收款项			
合同负债	五、21	62,132,215.13	72,384,570.16
应付职工薪酬	五、22	8,787,951.07	13,643,052.02
应交税费	五、23	2,197,768.24	2,711,693.36
其他应付款	五、24	100,285,673.34	80,858,357.89
其中：应付利息			
应付股利		1,051,940.09	1,363,136.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	7,999,005.96	9,101,903.54
其他流动负债	五、26	7,257,542.97	10,893,073.10
<b>流动负债合计</b>		<b>722,813,978.35</b>	<b>762,163,334.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	34,703,625.37	41,529,678.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	25,125,767.68	26,854,259.68
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>59,829,393.05</b>	<b>68,383,938.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>782,643,371.40</b>	<b>830,547,272.90</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、29	544,655,360.00	544,655,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	369,857,554.53	369,857,554.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	59,137,766.29	59,137,766.29
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-152,561,503.73	-88,068,371.21
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>821,089,177.09</b>	<b>885,582,309.61</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>821,089,177.09</b>	<b>885,582,309.61</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,603,732,548.49</b>	<b>1,716,129,582.51</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

覃春明

会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2022年12月31日

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：南宁百货大楼股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		75,098,656.04	214,779,183.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	48,297,283.42	46,309,212.87
应收款项融资			
预付款项		42,847,348.31	29,053,794.09
其他应收款	十五、2	581,481,931.51	483,978,618.99
存货		90,346,747.84	77,959,716.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		734,661.11	
其他流动资产		4,336,864.15	5,498,589.13
<b>流动资产合计</b>		<b>843,143,492.38</b>	<b>857,579,114.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
长期应收款		174,353,412.11	
长期股权投资	十五、3	55,695,339.44	55,674,718.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		41,886,172.64	
固定资产		708,088,229.03	780,778,022.32
在建工程		66,037.74	66,037.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,773,636.62	177,466,412.02
无形资产		21,555,762.23	22,195,461.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,238,696.89	25,432,075.48
递延所得税资产		36,696,502.13	34,723,879.47
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,061,353,788.83</b>	<b>1,096,336,606.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,904,497,281.21</b>	<b>1,953,915,721.04</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

覃春刚

会计机构负责人：





# 母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 南宁百货大楼股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款		248,766,075.35	240,283,013.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		115,420,000.00	88,690,000.00
应付账款		150,426,459.92	218,679,478.52
预收款项			
合同负债		147,453,699.43	133,180,607.56
应付职工薪酬		8,705,661.11	13,605,518.42
应交税费		1,694,697.30	2,257,117.95
其他应付款		103,749,023.81	83,501,371.10
其中: 应付利息			
应付股利		1,051,940.09	1,363,136.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,407,920.70	2,074,786.05
其他流动负债		6,913,794.54	10,536,429.03
<b>流动负债合计</b>		<b>784,537,332.16</b>	<b>792,808,322.33</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		5,152,063.37	7,372,317.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		25,125,767.68	25,125,767.68
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>30,277,831.05</b>	<b>32,498,085.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>814,815,163.21</b>	<b>825,306,407.47</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		544,655,360.00	544,655,360.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		369,857,554.53	369,857,554.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		59,137,766.29	59,137,766.29
一般风险准备			
未分配利润		116,031,437.18	154,958,632.75
<b>股东权益合计</b>		<b>1,089,682,118.00</b>	<b>1,128,609,313.57</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,904,497,281.21</b>	<b>1,953,915,721.04</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

覃春明

会计机构负责人:





# 合并利润表

2022年度

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：南宁百货大楼股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业收入		655,692,372.92	807,876,759.85
其中：营业收入	五、33	655,692,372.92	807,876,759.85
二、营业总成本		705,997,821.39	823,680,103.76
减：营业成本	五、33	487,640,164.12	588,295,576.36
税金及附加	五、34	13,525,806.09	19,544,604.29
销售费用	五、35	77,075,000.67	86,299,913.07
管理费用	五、36	114,639,729.86	115,571,248.31
研发费用			
财务费用	五、37	13,117,120.65	13,968,761.73
其中：利息费用		11,283,640.92	11,928,105.25
利息收入		1,049,315.22	1,454,614.55
加：其他收益	五、38	2,265,390.93	1,835,154.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	20,621.35	409,752.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,621.35	409,752.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失	五、40	-25,116,115.95	-1,410,276.87
资产减值损失	五、41	-162,710.95	-865,884.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	8,697,436.17	15,889,719.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-64,600,826.92	55,121.39
加：营业外收入	五、43	1,150,206.82	8,736,835.53
减：营业外支出	五、44	2,947,496.28	300,153.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,398,116.38	8,491,803.16
减：所得税费用	五、45	-1,904,983.86	5,853,086.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,493,132.52	2,638,716.61
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,493,132.52	2,638,716.61
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		-64,493,132.52	2,638,716.61
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-64,493,132.52	2,638,716.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-64,493,132.52	2,638,716.61
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.1184	0.0048
（二）稀释每股收益		-0.1184	0.0048

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李春明

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2022年度

同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：南宁百货大楼股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业收入	十五、4	485,888,487.96	602,174,930.81
减：营业成本	十五、4	352,641,937.31	421,489,033.94
税金及附加		10,647,099.66	16,298,896.05
销售费用		48,588,509.46	50,014,301.49
管理费用		85,489,912.40	85,038,460.72
研发费用			
财务费用		11,229,512.78	12,126,372.66
其中：利息费用		9,718,577.62	10,488,575.12
利息收入		894,735.18	1,268,119.08
加：其他收益		327,313.93	1,299,513.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	20,621.35	409,752.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,621.35	409,752.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失		-25,350,391.52	-1,371,181.95
资产减值损失		-38,392.38	-665,653.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,658,587.12	15,863,395.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,090,745.15	32,743,691.83
加：营业外收入		227,924.98	3,834,286.81
减：营业外支出		1,970,827.86	285,852.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,833,648.03	36,292,125.78
减：所得税费用		-1,906,452.46	5,853,086.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,927,195.57	30,439,039.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,927,195.57	30,439,039.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-38,927,195.57	30,439,039.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

罗春明

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2022年度

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：南宁百货大楼股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
<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		1,226,226,012.00	1,610,385,095.97
收到的税费返还		2,711,510.53	
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	12,698,420.22	5,555,837.45
经营活动现金流入小计		1,241,635,942.75	1,615,940,933.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,098,655,154.55	1,393,725,269.34
支付给职工以及为职工支付的现金		93,476,894.06	103,922,785.42
支付的各项税费		29,117,307.15	46,669,343.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	69,122,086.44	87,095,044.15
经营活动现金流出小计		1,290,371,442.20	1,631,412,442.60
经营活动产生的现金流量净额		-48,735,499.45	-15,471,509.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		718,379.45	20,779,872.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		718,379.45	20,779,872.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,012,726.94	4,481,349.83
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,012,726.94	4,481,349.83
投资活动产生的现金流量净额		-294,347.49	16,298,522.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,527,600.00	240,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	29,302,758.26	60,760,643.38
筹资活动现金流入小计		289,830,358.26	300,760,643.38
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	274,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,310,059.86	10,089,016.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	33,007,718.95	37,448,730.21
筹资活动现金流出小计		282,317,778.81	321,537,746.91
筹资活动产生的现金流量净额		7,512,579.45	-20,777,103.53
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		221,880,216.08	241,830,306.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		180,362,948.59	221,880,216.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：

覃春明

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2022年度

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：南宁百货大楼股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
<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		993,408,107.48	1,284,346,563.48
收到的税费返还		926,496.45	
收到其他与经营活动有关的现金		12,000,949.04	3,447,560.90
经营活动现金流入小计		1,006,335,552.97	1,287,794,124.38
购买商品、接受劳务支付的现金		891,299,418.37	1,119,164,822.82
支付给职工以及为职工支付的现金		58,211,995.97	64,567,867.63
支付的各项税费		22,803,529.84	38,540,604.42
支付其他与经营活动有关的现金		183,457,986.04	80,223,969.77
经营活动现金流出小计		1,155,772,930.22	1,302,497,264.64
经营活动产生的现金流量净额		-149,437,377.25	-14,703,140.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		127,709.45	20,078,102.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		127,709.45	20,078,102.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		187,676.00	2,823,032.11
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		187,676.00	2,823,032.11
投资活动产生的现金流量净额		-59,966.55	17,255,070.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,527,600.00	240,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		29,302,758.26	60,760,643.38
筹资活动现金流入小计		289,830,358.26	300,760,643.38
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	274,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,310,059.86	10,089,016.70
支付其他与筹资活动有关的现金		24,506,099.10	31,528,482.04
筹资活动现金流出小计		273,816,158.96	315,617,498.74
筹资活动产生的现金流量净额		16,014,199.30	-14,856,855.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		185,476,425.00	197,781,350.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		51,993,280.50	185,476,425.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：

覃亮明

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2022年度

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

金额单位：人民币元

项 目	本 期 数											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、期初余额	544,655,360.00							369,857,554.53				865,582,309.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	544,655,360.00							369,857,554.53				865,582,309.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	544,655,360.00							369,857,554.53				821,069,177.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹春明

曹耀  
45010303012208  
杯印

曹马  
印  
贤丽





### 合并股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位：南京百货大悦股份有限公司

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

项 目	上期数						其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减、库存股	其他							
		优先股	永续债										
一、期初余额	544,655,360.00			369,857,554.53				56,093,862.37		-87,663,183.90			882,943,593.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	544,655,360.00			369,857,554.53				56,093,862.37		-87,663,183.90			882,943,593.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								3,043,903.92		-405,187.31			2,638,716.61
(一) 综合收益总额										2,638,716.61			2,638,716.61
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积								3,043,903.92		-3,043,903.92			
2、提取一般风险准备								3,043,903.92		-3,043,903.92			
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	544,655,360.00			369,857,554.53				59,137,766.29		-88,068,371.21			885,582,309.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

谭耀  
450102032323A8

谭青明

马印





随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：南宁百盛大德股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期末						未分配利润	股东权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
	优先股	永续债	其他	其他								
一、期初余额	544,655,360.00				369,857,554.53				59,137,766.29		154,958,632.75	1,128,609,313.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	544,655,360.00				369,857,554.53				59,137,766.29		154,958,632.75	1,128,609,313.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	544,655,360.00				369,857,554.53				59,137,766.29		116,031,437.18	1,089,682,118.00

法定代表人：

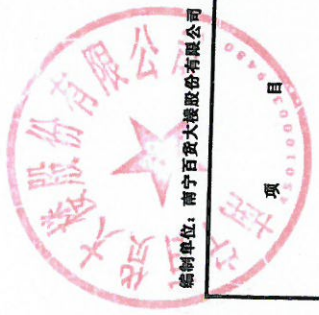


主管会计工作负责人：

廖明

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

项 目	上期数										金额单位: 人民币元			
	股本		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、期初余额	544,655,360.00					369,857,554.53				56,093,862.37		127,563,497.44	1,098,170,274.34	
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	544,655,360.00					369,857,554.53				56,093,862.37		127,563,497.44	1,098,170,274.34	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	544,655,360.00					369,857,554.53				59,137,766.29		154,968,632.75	1,128,609,313.57	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

廖春明

会计机构负责人:

贤马印

杯印耀  
4501030323253



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司历史沿革

南宁百货大楼股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系1992年12月22日经广西壮族自治区体改委桂体改股字（1992）43号文批准，由南宁市百货大楼进行股份制改组成立的定向募集股份有限公司，并于1993年2月28日取得南宁市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。公司统一社会信用代码：914500001982836073。公司设立时总股本为63,600,000.00股，注册资本63,600,000.00元。

1996年5月15日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1996]65号文批复同意，公司向社会公开发行人民币普通股26,820,000股，每股面值1元，1996年6月14日发行结束后，公司总股本为90,420,000股。

根据2003年9月29日公司股东大会审议通过的利润分配方案，公司以2003年6月30日总股本90,420,000股为基数，向全体股东每10股转增6股，以资本公积人民币54,252,000.00元转增股本。变更后公司总股本为144,672,000.00元。

根据2009年5月15日股东大会审议通过的利润分配方案，公司向全体股东每10股送2股。变更后公司总股本为17,360.64万股。

根据2010年10月21日临时股东大会审议通过的利润分配方案，公司以2010年6月30日总股本173,606,400股为基数，向全体股东每10股送5股。变更后公司总股本为260,409,600股。

根据2011年4月12日临时股东大会审议通过的关于非公开发行股票方案，经中国证券监督管理委员会《关于核准南宁百货大楼股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2011]1228号文）核准，公司非公开发行8,000万股人民币A股股票。2011年10月11日股票发行结束后，公司总股本变更为340,409,600股。

根据2012年3月30日公司股东大会审议通过利润分配方案，公司以2011年期末股本340,409,600股为基数，以资本公积向全体股东转增股本，每10股转增6股。变更后公司总股本为544,655,360股。

截止2022年12月31日，公司的注册资本及股本结构如下：

项目	股本
一、有限售条件流通股份	6,099,149

二、无限售条件已流通股份	538,556,211
三、股份总数	544,655,360

## (二) 公司注册地址、总部地址

本公司注册与总部地址：广西南宁市朝阳路 39—41、45 号。

## (三) 业务性质及主要经营活动

本公司及各子公司主要从事百货商品批发和零售业务。经营范围包括：国营贸易管理货物的进出口；药品进出口；黄金及其制品进出口；农作物种子进出口；艺术品进出口；烟草制品零售；食品销售；道路货物运输（不含危险货物）；出版物零售；游艺娱乐活动；餐饮服务；理发服务；生活美容服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：食品进出口；技术进出口；货物进出口；进出口代理；服装服饰零售；珠宝首饰零售；化妆品零售；金银制品销售；日用化学产品销售；钟表与计时仪器销售；钟表销售；电池销售；鞋帽零售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；针纺织品销售；美发饰品销售；纸制品销售；礼品花卉销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；眼镜销售（不含隐形眼镜）；茶具销售；皮革销售；皮革制品销售；箱包销售；体育用品及器材零售；户外用品销售；个人卫生用品销售；母婴用品销售；厨具卫具及日用杂品零售；日用玻璃制品销售；日用陶瓷制品销售；家用电器销售；日用家电零售；日用杂品销售；日用百货销售；日用品销售；日用木制品销售；文具用品零售；电子产品销售；办公用品销售；电热食品加工设备销售；单用途商业预付卡代理销售；日用口罩（非医用）销售；音响设备销售；家具销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；可穿戴智能设备销售；智能家庭消费设备销售；照相器材及望远镜零售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；汽车零配件零售；汽车零配件批发；通讯设备销售；移动终端设备销售；特种设备销售；安防设备销售；网络设备销售；办公设备销售；教学专用仪器销售；新能源汽车整车销售；新能源汽车换电设施销售；新能源汽车电附件销售；电动自行车销售；五金产品零售；机械电气设备销售；机动车充电销售；停车场服务；玩具、动漫及游艺用品销售；非居住房地产租赁；住房租赁；日用产品修理；珠宝首饰回收修理服务；再生资源回收（除生产性废旧金属）；汽车销售；广告制作；广告发布；广告设计、代理；商业综合体管理服务；物业管理；美甲服务；缝纫修补服务；游乐园服务；电动汽车充电基础设施运营；集中式快速充电站；机动车修理和维护；二手车经纪；汽车拖车、求援、清障服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

#### （四）财务报告的批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月11日决议批准报出。

#### （五）合并财务报表范围及其变化

##### 1、合并财务报表范围

2022年度，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司简称
南宁市百通业沃商贸有限公司	百通业沃
南宁金湖时代置业投资有限公司	金湖时代
南宁寰旺房地产开发有限责任公司	寰旺房地产
广西南百超市有限公司	南百超市
南宁市南百职业培训学校	职业学校
广西南百电子商务有限公司	南百电商
广西南百汽车销售服务有限公司	南百汽车
广西新世界商业有限公司	新世界
南宁南百物业服务服务有限公司	南百物业
南宁鲜品堂电子商务有限公司	鲜品堂

##### 2、合并财务报表范围的变化

本公司本年合并财务报表范围较上年无变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### 2、持续经营

2020年、2021年、2022年本公司归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为-11,846.95万元、-2,086.68万元、-7,261.37万元，截至2022年12月31日，本公司流动负债高于流动资产33,066.10万元，公司短期偿债压力大，面临较大的流动性风险。鉴于此情况，本公司已提前作好相关应对，并将采取以下措施保障公司持续经营能力：

(1) 维持原有授信银行的额度并增加授信银行，维持融资活动现金流顺畅。2022年12月31日，公司授信4.2亿元，尚未使用授信额度5608万元，公司将在原有计划授信的基础上新增3000万元保理融资额度（已获批），有助于公司延长联营货款支付的时间，增强流动性。

(2) 盘活现有存量资产。公司将着力盘活现有存量资产，一是配合钦州市完成我公司钦州土地的征收补偿工作，二是配合市政府计划，完成旧百货大楼片区部分房屋的征收拆迁。在实现上述资产处置措施及预计经营活动现金流入前提下，即使2023年需要支付标特步购房尾款及违约金9692万元，2023年12月31日银行存款预计可保障公司日常经营周转。

(3) 改善并提升经营业绩。

2023年，公司将主动把握国家大力提振市场消费的有利契机，继续聚焦核心主业发展，对标先进的管理标准和运营经验，实施市场化改革，多措并举降本增效，在实体零售市场复苏增长的新机遇、新形势下，迎接新发展阶段，构建新发展格局，力争实现主营业务及总体收益呈现较为显著的恢复性增长。围绕以下几方面制定了具体的经营计划：①深耕主业，争创经营新业绩；②持续深化数字化建设，加快提升全渠道融合发展新型竞争力；③加快盘活“存量”换取“增量”；④持续加大亏损治理工作力度；⑤提升运营精细化管理水平；⑥强化内部管理。

通过上述改善经营的系列计划及扭亏措施，随着消费市场的复苏，公司2023年整体经营情况将会得到稳步提升，未来经营状况也会得到持续改善。

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3、记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本公司内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本公司对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本公司重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权的情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归



属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **7、现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### **8、外币业务和外币报表折算**

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

#### **9、金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **(1) 金融工具的分类**

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量

且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## （2）金融工具的确认依据和计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### 5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### 6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

##### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

a.终止确认部分的账面价值；

b.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

##### (4) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### （6）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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。

于每个资产负债表日，本公司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，本公司按照未来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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## 2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

G.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### 4) 已发生信用减值的金融资产

本公司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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### 5) 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，本公司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列示的账面价值；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，本公司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。

#### 6) 核销

如果本公司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公司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。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。

### 10、 应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。单独评估信用风险的应收款项，如：与对方

存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。组合1银行承兑汇票不计提坏账。

(2) 应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合1	应收外部客户
应收账款组合2	应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。组合2应收合并范围内关联方不计提坏账。

(3) 其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收合并范围内关联方
其他应收款组合4	押金、保证金、备用金
其他应收款组合5	其他往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。组合3应收合并范围内关联方不计提坏账。

(4) 应收款项融资确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
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

对于划分为组合的应收款项融资, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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。

(5) 长期应收款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
长期应收款组合1	应收租赁款

对于应收租赁款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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。

## 11、 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法, 参照上述应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法。

会计处理方法, 本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 本公司将其差额确认为减值损失, 借记“信用减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。相反, 本公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“合同资产减值准备”, 贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“信用减值损失”。

## 12、 合同成本

### (1) 合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够



收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

(2) 合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。(摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。)

(3) 当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### 13、 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、受托代销商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按先进先出法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 14、 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因本公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且本公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

#### ②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

#### ③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

a.划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

b.可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5.“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 16、 投资性房地产

### (1) 投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性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。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

### (2) 采用成本计量模式的折旧或摊销方法

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	35—40	3	2.77—2.43
运输设备	直线法	7—10	3	13.86—9.7
通用设备	直线法	7—20	3	13.86—4.85
其他设备	直线法	5—10	3	19.40—9.7
专用设备	直线法	5—10	3	19.40—9.7

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、30“资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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。

### 19、 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。



可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态的固定资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建过程中，发生除达到预定可使用状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建活动重新开始。

## 20、 使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地使用权、机器设备、运输工具及电子设备。

在租赁期开始日，本公司及其子公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；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。后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

## 21、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

#### (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、30“资产减值”。

### 22、 长期待摊费用

长期待摊费用系已发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 23、 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 25、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 26、 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面

价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 27、 收入

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司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公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商

品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

公司主要经营百货、超市、汽车等商品的零售和批发，属于在某一时点履行履约义务。商品销售收入确认需满足以下条件：公司已将商品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权与所有权已转移。

(2) 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

公司的零售业务分为自营模式与联营模式。

自营模式系公司自供应商处采购商品后自行发货销售，采取直接收款方式销售货物，为完成货物销售收到货款或取得销售款凭据的当天，按取得销售款总额确认收入的实现。

联营模式系公司与供应商签订联营合同，约定扣率及费用承担方式，由供应商自行发货销售，公司以实际收到的销售款扣除应结算给供应商的采购款后的净额确认销售收入。

## 28、 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴、税费返还等。

(1) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(2) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之月起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）按照合理、系统的方法分期计入损益，若相关资产提前处置的，于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分两种情况进行处理：①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，本公司按照经济业务实质，计入其他收益；与企业日

常活动无关的政府补助，本公司计入营业外收入。

### （3）政府补助的确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### （4）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## 29、 所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：

（1）暂时性差异在可预计的未来很可能转回；

（2）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，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益

## 30、 资产减值

本公司对除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司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，进行减值测试，估计其可收回金额。

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。本公司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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 31、 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

### 32、 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。本公司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，本公司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)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

### 33、 租赁

#### (1) 租赁的识别

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

#### (2) 单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### (4) 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

#### ①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、17固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照附注三、30资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息



费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值租赁

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

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (5) 本公司作为出租人

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

### ①作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

### ②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本

公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

### ③租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：**A.**假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；**B.**假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、9金融工具确认和计量关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (6) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (7) 售后租回

#### ①本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、27收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 34、 重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）金融资产减值

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会

对金融工具的公允价值产生影响。

#### (5) 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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

#### (9) 预计负债

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

### 35、 主要会计政策、会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财	无需审批。	对本公司无

会【2021】35号),“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会【2022】31号),“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

影响。

财政部于2021年颁布了《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》，并于2022年及2023年颁布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》及《企业会计准则实施问答》，本公司已采用上述通知和实施问答的施行要求和时间编制2022年度财务报表，上述修订对本公司财务报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

报告期内，公司未发生会计估计变更。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按法定税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%；6%
消费税	对销售的贵重首饰按应税营业额的5%计缴消费税。	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。	7%
企业所得税(注)	按应纳税所得额的25%、15%计缴，详见下表	25%、15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。	2%
房产税	按房产原值70%计缴的房产税，税率为1.2%；按房产租金收入计缴的房产税，税率为12%。	12%、1.2%
水利建设基金	按营业收入的0.10%计缴。	0.10%
文化教育事业费	按儿童娱乐业及广告业增值税应税收入的3%计缴。	3%

注：本公司及子公司适用的企业所得税税率具体如下：

纳税主体名称	所得税税率
南宁百货大楼股份有限公司	15%
各子公司	25%

## 2、税收优惠及批文

### 1) 企业所得税

根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告（2020年第23号），财政部税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》：自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。

根据前述相关政策，本公司2022年度适用15%企业所得税率。

### 2) 水利建设基金

根据广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知(桂财税[2022]11号)，为切实减轻企业负担，促进困难行业恢复，壮大实体经济，经自治区人民政府同意，2022年4月1日至2026年12月31日(所属期)，对我区所有征收对象免征地方水利建设基金。

**五、合并财务报表项目注释**（金额单位：人民币元；期末指2022年12月31日；期初指2021年12月31日；本期指2022年度；上期指2021年度。）

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,670,182.28	2,109,266.33
银行存款	176,414,604.39	214,584,089.94
其他货币资金	25,383,537.46	34,489,618.07
合计	<u>203,468,324.13</u>	<u>251,182,974.34</u>
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2022年12月31日，银行存款中因诉讼案被冻结的余额为546,342.77元；其他货币资金中使用受到限制的保证金存款余额23,105,375.54元

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项预计信用损失的应收账款	4,069,009.14	30.08	4,069,009.14	100.00	
按组合预计信用损失的应收账款	9,458,927.82	69.92	474,400.65	5.02	8,984,527.17
合计	<u>13,527,936.96</u>	<u>100.00</u>	<u>4,543,409.79</u>	<u>33.59</u>	<u>8,984,527.17</u>

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项预计信用损失的应收账款	4,047,850.10	36.00	4,047,850.10	100.00	
按组合预计信用损失的应收账款	7,195,725.80	64.00	381,271.77	5.30	6,814,454.03
合计	<u>11,243,575.90</u>	<u>100.00</u>	<u>4,429,121.87</u>	<u>39.39</u>	<u>6,814,454.03</u>

(2) 单项预计信用损失的应收账款:

应收账款	期末余额			
	应收账款	预期信用损失	计提比例 (%)	计提理由
香港得泰公司	1,576,861.86	1,576,861.86	100.00	历史遗留款项, 无法收回
玉林市联百商业经营有限公司	912,928.81	912,928.81	100.00	应收款中止执行, 无法收回
市锦明电讯有限公司	820,000.00	820,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
来宾市嘉美百货有限公司	300,811.00	300,811.00	100.00	客户经营异常, 收回可能性极小
玉林云锦	130,005.62	130,005.62	100.00	历史遗留款项, 收回可能性极小
容县工业品供销公司	95,404.91	95,404.91	100.00	历史遗留款项, 收回可能性极小
防城商业大楼	72,078.50	72,078.50	100.00	历史遗留款项, 收回可能性极小
其他	160,918.44	160,918.44	100.00	长期挂账, 收回可能性极小
合计	<u>4,069,009.14</u>	<u>4,069,009.14</u>	/	/

(3) 按组合预计信用损失的应收账款:

应收外部客户:

账龄	期末余额		
	应收账款	预期信用损失	计提比例%

1年以内	7,427,490.07	371,374.50	5.00
1—2年	2,027,770.29	102,109.28	5.04
2—3年			
3—4年	3,667.46	916.87	25.00
4—5年			
5年以上			
合计	9,458,927.82	474,400.65	5.02

确定该组合依据的说明：

本公司根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况存在差异，将本公司客户细分为以下组合：组合 1：应收外部客户；组合 2：应收合并范围内关联方。本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况存在差异，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过迁徙率模型、账龄分析模型测算整个存续期预期信用损失，按测算结果孰高计算预期信用损失。

(4) 按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	7,427,490.07
1—2年	2,027,770.29
2—3年	
3—4年	3,667.46
4—5年	
5年以上	4,069,009.14
合计	13,527,936.96

(5) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项预计信用损失的应收账款	4,047,850.10	21,159.04			4,069,009.14
按组合预计信用损失的应	381,271.77	93,128.88			474,400.65



应收账款				
合计	<u>4,429,121.87</u>	<u>114,287.92</u>		<u>4,543,409.79</u>

(6) 本期无实际核销的应收账款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	预期信用损失
北京京东世纪贸易有限公司	3,162,406.95	1年以内	23.38	158,120.35
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,980,742.00	1-2年	14.64	99,037.10
香港德泰公司	1,576,861.86	5年以上	11.66	1,576,861.86
广西晟世欣兴格力贸易有限公司南宁售后服务分公司	1,078,378.00	1年以内	7.97	53,918.90
玉林市联百商业经营有限公司	912,928.81	5年以上	6.75	912,928.81
合计	<u>8,711,317.62</u>		<u>64.40</u>	<u>2,800,867.02</u>

(8) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	49,749,128.01	99.50	48,043,259.41	96.83
1—2年	140,083.54	0.28	438,668.32	0.88
2—3年	41,018.67	0.08	1,012,658.87	2.04
3年以上	70,028.57	0.14	122,314.00	0.25
合计	<u>50,000,258.79</u>	<u>100.00</u>	<u>49,616,900.60</u>	<u>100.00</u>

(2) 无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
重庆海尔家电销售有限公司南宁分公司	11,335,437.53	1年以内	22.67
广西晟世欣兴格力贸易有限公司	8,576,538.61	1年以内	17.15

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广西粤美制冷产品销售有限公司	6,687,138.69	1年以内	13.37
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	5,874,724.23	1年以内	11.75
无锡小天鹅电器有限公司	2,887,541.15	1年以内	5.78
合计	<u>35,361,380.21</u>		<u>70.72</u>

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,296,221.40	35,304,137.83
合计	<u>8,296,221.40</u>	<u>35,304,137.83</u>

##### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面原值	期初账面原值
海产品三方贸易涉诉款项	75,976,304.40	75,976,304.40
押金、保证金、备用金	15,883,676.53	18,504,007.14
其他往来款项	23,014,989.48	22,721,463.34
合计	<u>114,874,970.41</u>	<u>117,201,774.88</u>

##### (2) 预期信用损失计提情况:

预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	1,899,673.00		79,997,964.05	81,897,637.05
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-396,787.59		396,787.59	
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提			25,186,916.35	25,186,916.35
本期转回	106,088.32		79,000.00	185,088.32
本期转销				
本期核销			320,716.07	320,716.07
其他变动				
2022年12月31日余额	1,396,797.09		105,181,951.92	106,578,749.01

注：本期计提预期信用损失增加，主要系公司于本期补充计提水产品贸易诉讼案相关其他应收款坏账准备2,327.90万元，详见本附注十二、2、或有事项（2）。

（3）按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	7,652,913.89
1—2年	2,608,010.24
2—3年	287,344.19
3—4年	72,846.54
4—5年	76,669,549.93
5年以上	27,584,305.62
合计	114,874,970.41

（4）本期计提、收回或转回的预计信用损失情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项预计信用损失的其他 应收款	79,997,964.05	25,583,703.94	79,000.00	320,716.07	105,181,951.92
按组合预计信用损失的其他 应收款	1,899,673.00	-396,787.59	106,088.32		1,396,797.09
合计	<u>81,897,637.05</u>	<u>25,186,916.35</u>	<u>185,088.32</u>	<u>320,716.07</u>	<u>106,578,749.01</u>

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
上海中华控股股份有限公司	79,000.00	收到转账退款

合计	79,000.00	
----	-----------	--

(5) 单项预计信用损失的其他应收款:

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湛江旭骏水产有限公司	29,485,954.40	29,485,954.40	100.00	经诉讼, 剩余款项难以收回
湛江满鲜水产有限公司	25,085,865.00	25,085,865.00	100.00	经诉讼, 剩余款项难以收回
湛江汇丰水产股份有限公司	8,946,424.00	8,946,424.00	100.00	经诉讼, 剩余款项难以收回
湛江京昌水产有限公司	8,256,920.00	8,256,920.00	100.00	经诉讼, 剩余款项难以收回
湛江昌泰食品有限公司	4,201,141.00	4,201,141.00	100.00	经诉讼, 剩余款项难以收回
南宁市邕城区糖酒副食品公司	5,440,000.00	5,440,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
桂林南百竹木业发展有限公司	5,404,883.71	5,404,883.71	100.00	原子公司破产清算, 预计无法收回
柳州粮油公司	2,833,285.44	2,833,285.44	100.00	历史遗留款项, 无法收回
广西老年旅游桂林公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
桂林花桥美食康乐有限公司	1,553,900.00	1,553,900.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
广西美聚达国际贸易有限公司	1,360,722.00	1,360,722.00	100.00	经诉讼, 剩余款项难以收回
南宁名瀚景观经营有限公司	1,356,170.67	1,356,170.67	100.00	客户经营困难, 预计难以收回
北海银城实业有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
防城县东升贸易公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
东兴开发区管委会	960,000.00	960,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
北京北方波尔科技有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
南宁市亿资联米业有限公司	605,670.72	605,670.72	100.00	经诉讼, 剩余款项难以收回
北海市土地局	600,000.00	600,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
广西城乡房地产开发北海公司	500,000.00	500,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
陆雪芳	450,000.00	450,000.00	100.00	账龄长, 收回可能性极小
广西金滩物业管理有限公司	440,000.00	440,000.00	100.00	账龄长, 收回可能性极小
中行中兴公司	360,000.00	360,000.00	100.00	账龄长, 收回可能性极小

来宾市嘉美百货有限公司	299,721.33	299,721.33	100.00	账龄长, 收回可能性极小
上海申华特钢股份有限公司	129,020.00	129,020.00	100.00	账龄长, 收回可能性极小
中国水利电力对外广西公司	185,053.31	185,053.31	100.00	账龄长, 收回可能性极小
南宁市荣巨弘商贸有限公司	170,940.17	170,940.17	100.00	账龄长, 收回可能性极小
南宁信昌投资公司	165,112.12	165,112.12	100.00	账龄长, 收回可能性极小
华晨汽车集团控股有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	账龄长, 收回可能性极小
梁东升	110,262.93	110,262.93	100.00	账龄长, 收回可能性极小
南宁市宗霖商贸有限公司	77,653.30	77,653.30	100.00	账龄长, 收回可能性极小
其他	633,251.82	633,251.82	100.00	账龄长, 收回可能性极小
合计	105,181,951.92	105,181,951.92	/	/

(6) 本期实际核销的其他应收款:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	320,716.07

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	款项性质	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
家电以旧换新备用金	代垫费用	320,716.07	根据政府核算审核结果, 部分代垫补贴款无法兑付, 进行核销。	经管理层会议审议核销	否
合计	-	320,716.07	-		-

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	预期信用损失
湛江恒顺水产有限公司	海产品贸易拆款项	29,485,954.40	4-5年	25.67	29,485,954.40
湛江满鲜水产有限公司	海产品贸易拆款项	25,085,865.00	4-5年	21.84	25,085,865.00
湛江汇丰水产股份有限公司	海产品贸易拆款项	8,946,424.00	4-5年	7.79	8,946,424.00
湛江京昌水产有限公司	海产品贸易拆款项	8,256,920.00	4-5年	7.19	8,256,920.00
南宁市新城糖酒副食品公司	其他往来款	5,440,000.00	5年以上	4.74	5,440,000.00

合计	<u>77,215,163.40</u>	<u>67.23</u>	<u>77,215,163.40</u>
----	----------------------	--------------	----------------------

- (8) 无涉及政府补助的其他应收款。
- (9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (10) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	114,682,559.72	910,899.27	113,771,660.45	100,823,851.89	1,029,137.72	99,794,714.17
合计	<u>114,682,559.72</u>	<u>910,899.27</u>	<u>113,771,660.45</u>	<u>100,823,851.89</u>	<u>1,029,137.72</u>	<u>99,794,714.17</u>

### (2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,029,137.72	162,710.95		280,949.40		910,899.27
合计	<u>1,029,137.72</u>	<u>162,710.95</u>		<u>280,949.40</u>		<u>910,899.27</u>

- (3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

## 6、 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	734,661.11	
合计	<u>734,661.11</u>	

## 7、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银联卡在途资金	1,306,141.49	3,388,869.28
预缴税费	5,591,226.07	5,013,637.58
合计	<u>6,897,367.56</u>	<u>8,402,506.86</u>

## 8、长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	175,088,073.22		175,088,073.22				
其中：未实现融资收益	-94,744,126.78		-94,744,126.78				5.04%
1年内到期部分	-734,661.11		-734,661.11				
合计	174,353,412.11		174,353,412.11				

注：经公司第八届董事会 2022 年第一次临时会议，以及 2022 年第一次临时股东大会审议通过，本公司于 2022 年 6 月与广西南宁嘉芬商业管理有限公司（以下简称“南宁嘉芬”）签订原文化宫店经营场地整体转租合同，具体内容详见 2022 年 3 月 31 日、2022 年 4 月 16 日、2022 年 7 月 1 日刊登于上海证券交易所网站、《上海证券报》及《证券日报》公告。公司于 2022 年 8 月完成相关转租赁房产交付。

根据联资产评估集团有限公司《资产评估报告》（中联评报字【2023】第 115 号）评估结果，原文化宫店经营场地使用权资产于 2022 年 8 月 31 日的公允价值为 17,219.12 万元。公司于本期初始确认应收融资租赁款 17,219.12 万元，并按实际利率法摊销未实现融资收益 289.69 万元。

依据《企业会计准则第 21 号-租赁》相关规定，公司上述转租赁期已覆盖原文化宫店经营场地剩余租赁期，故构成融资租赁；自转租赁期开始日起，终止确认原使用权资产，并按应收融资租赁款公允价值确认应收融资租赁款；应收融资租赁款与原使用权资产账面净值之间的差额确认资产处置收益 865.86 万元。

## 9、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对清算子公司的投资	4,358,934.23	4,358,934.23		4,358,934.23	4,358,934.23	
对联营企业的投资	31,021,327.20		31,021,327.20	31,000,705.85		31,000,705.85
合计	<u>35,380,261.43</u>	<u>4,358,934.23</u>	<u>31,021,327.20</u>	<u>35,359,640.08</u>	<u>4,358,934.23</u>	<u>31,000,705.85</u>

(1) 对清算子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
桂林南百竹木业发展有限公司（注）	4,358,934.23			4,358,934.23		4,358,934.23
合计	<u>4,358,934.23</u>			<u>4,358,934.23</u>		<u>4,358,934.23</u>

注：控股子公司桂林竹木已于2019年8月进入破产清算程序。自2019年9月1日起，桂林南百竹木业发展有限公司不再纳入本公司合并报表范围。本年桂林南百竹木业发展有限公司因其名下土地司法拍卖未完成，破产清算流程尚未结束。

(2) 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
南宁医药有限责任公司	31,000,705.85			20,621.35							31,021,327.20
合计	<u>31,000,705.85</u>			<u>20,621.35</u>							<u>31,021,327.20</u>

10、其他非流动金融资产



项目	期末余额			期初余额		
	投资成本	公允价值变动	账面价值	投资成本	公允价值变动	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
其中：江苏炎黄在线股份有限公司	50,000.00	-50,000.00		50,000.00	-50,000.00	
天津华联商厦股份有限公司	300,000.00	-300,000.00		300,000.00	-300,000.00	
南宁唯尔福卫生保健公司	157,741.50	-157,741.50		157,741.50	-157,741.50	
南宁培荣电子有限责任公司	267,060.00	-267,060.00		267,060.00	-267,060.00	
北海华伟房地产开发公司	1,922,747.75	-1,922,747.75		1,922,747.75	-1,922,747.75	
合计	<u>2,697,549.25</u>	<u>-2,697,549.25</u>		<u>2,697,549.25</u>	<u>-2,697,549.25</u>	

注：江苏炎黄在线股份有限公司 2013 年 3 月 27 日起被终止在深圳证券交易所挂牌上市；南宁培荣电子有限责任公司、北海华伟房地产开发公司已被吊销营业执照。公司暂未取得天津华联商厦股份有限公司相关经营信息，估计收回投资成本的可能性极低。南宁唯尔福卫生保健公司未能查到工商登记的信息。

## 11、 固定资产

### (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	其他设备	专用设备	合计
<b>一、账面原值：</b>						
1.期初余额	1,308,748,107.52	9,136,649.49	154,113,955.62	4,846,474.89	464,320.65	1,477,309,508.17
2.本期增加金额		704,703.63	273,348.99			978,052.62

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	其他设备	专用设备	合计
(1) 购置		704,703.63	273,348.99			978,052.62
3.本期减少金额	52,824,434.02	2,422,425.45	18,322,153.47	1,446,401.10		75,015,414.04
(1) 处置或报废	63,612.92	2,422,425.45	18,322,153.47	1,446,401.10		22,254,592.94
(2) 转入投资性房地产	52,760,821.10					52,760,821.10
4.期末余额	1,255,923,673.50	7,418,927.67	136,065,151.14	3,400,073.79	464,320.65	1,403,272,146.75
<b>二、累计折旧</b>						
1.期初余额	384,540,998.08	6,406,142.06	127,175,630.49	3,751,906.99	273,137.15	522,147,814.77
2.本期增加金额	30,930,814.51	484,765.98	6,578,518.54	257,055.17	30,263.01	38,281,417.21
(1) 计提	30,930,814.51	484,765.98	6,578,518.54	257,055.17	30,263.01	38,281,417.21
3.本期减少金额	10,141,801.65	1,614,816.86	16,643,733.77	1,014,909.47		29,415,261.75
(1) 处置或报废	13,499.00	1,614,816.86	16,643,733.77	1,014,909.47		19,286,959.10
(2) 转入投资性房地产	10,128,302.65					10,128,302.65
4.期末余额	405,330,010.94	5,276,091.18	117,110,415.26	2,994,052.69	303,400.16	531,013,970.23
<b>三、减值准备</b>						
1.期初余额	7,014,358.39		2,148,380.93			9,162,739.32
2.本期增加金额						
3.本期减少金额			600,008.77			600,008.77

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	其他设备	专用设备	合计
(1) 处置或报废			600,008.77			600,008.77
4.期末余额	7,014,358.39		1,548,372.16			8,562,730.55
<b>四、账面价值</b>						
1.期末账面价值	843,579,304.17	2,142,836.49	17,406,363.72	406,021.10	160,920.49	863,695,445.97
2.期初账面价值	917,192,751.05	2,730,507.43	24,789,944.20	1,094,567.90	191,183.50	945,998,954.08

注：固定资产本期减少主要系处置报废老旧固定资产。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
钦州房屋建筑物	2,711,999.91	临时建筑不能办理
世贸西城广场	618,693,324.35	待开发商办理
合计	<u>621,405,324.26</u>	

## 12、 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南北楼商场改造工程	66,037.74		66,037.74	66,037.74		66,037.74
合计	<u>66,037.74</u>		<u>66,037.74</u>	<u>66,037.74</u>		<u>66,037.74</u>

注：在建工程本期无变动，主要是朝阳店南楼改造项目因政府规划原因暂缓实行。

### 13、 投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值：</b>		
1.期初余额		
2.本期增加金额	52,760,821.10	52,760,821.10
(1) 从固定资产转入	52,760,821.10	52,760,821.10
3.本期减少金额		
4.期末余额	52,760,821.10	52,760,821.10
<b>二、累计折旧</b>		
1.期初余额		
2.本期增加金额	10,874,648.46	10,874,648.46
(1) 计提	746,345.81	746,345.81
(2) 从固定资产转入	10,128,302.65	10,128,302.65
3.本期减少金额		
4.期末余额	10,874,648.46	10,874,648.46
<b>三、减值准备</b>		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1.期末账面价值	41,886,172.64	41,886,172.64
2.期初账面价值		

注：投资性房地产本期增加，系本公司将位于南宁市武鸣县兴武大道167号恒宁太阳广场的自有经营场地整体出租，从固定资产转为投资性房地产。

### 14、 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	通用设备	合计
<b>一、账面原值</b>				

项目	土地使用权	房屋及建筑物	通用设备	合计
1.期初余额	34,752,830.36	347,079,582.07	1,079,059.03	382,911,471.46
2.本期增加金额				
3.本期减少金额		321,938,361.21		321,938,361.21
(1)转租终止确认		314,901,828.11		314,901,828.11
(2)合同终结结转清理		7,036,533.10		7,036,533.10
4.期末余额	34,752,830.36	25,141,220.86	1,079,059.03	60,973,110.25
<b>二、累计折旧</b>				
1.期初余额	20,465,555.68	81,562,452.02		102,028,007.70
2.本期增加金额	2,298,735.66	10,500,435.38	260,307.24	13,059,478.28
(1)新增租赁	2,298,735.66	10,500,435.38	260,307.24	13,059,478.28
3.本期减少金额		85,846,905.44		85,846,905.44
(1)转租终止确认		80,491,260.81		80,491,260.81
(2)合同终结结转清理		5,355,644.63		5,355,644.63
4.期末余额	22,764,291.34	6,215,981.96	260,307.24	29,240,580.54
<b>三、减值准备</b>				
1.期初余额		72,476,193.95		72,476,193.95
2.本期增加金额				
3.本期减少金额		72,476,193.95		72,476,193.95
(1)转租终止确认		71,835,953.25		71,835,953.25
(2)合同终结结转清理		640,240.70		640,240.70
4.期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	11,988,539.02	18,925,238.90	818,751.79	31,732,529.71
2.期初账面价值	14,287,274.68	193,040,936.10	1,079,059.03	208,407,269.81

注：使用权资产本期减少，主要系本公司自南宁市总工会租赁取得的原文化宫店经营场地于本期整体转租。依据《企业会计准则第21号-租赁》相关规定，上述转租赁期已覆盖原文化宫店经营场地剩余租赁期，故构成融资租赁，公司自转租赁期开始日起，终止确认原使用权资产。具体情况详见本附注五、8、长期应收款注释。

## 15、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	51,600,067.84	21,083,216.24	72,683,284.08
2.本期增加金额		1,531,873.68	1,531,873.68
(1)购置		1,531,873.68	1,531,873.68
3.本期减少金额			
4.期末余额	51,600,067.84	22,615,089.92	74,215,157.76
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额	33,339,335.61	15,057,626.82	48,396,962.43
2.本期增加金额	1,304,782.92	907,676.67	2,212,459.59
(1)计提	1,304,782.92	907,676.67	2,212,459.59
3.本期减少金额			
4.期末余额	34,644,118.53	15,965,303.49	50,609,422.02
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额		1,857,036.98	1,857,036.98
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额		1,857,036.98	1,857,036.98
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	16,955,949.31	4,792,749.45	21,748,698.76
2.期初账面价值	18,260,732.23	4,168,552.44	22,429,284.67

(2) 期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(3) 期末无未办妥产权证书的无形资产。

## 16、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
朝阳店升级改造工程	23,490,152.93		6,251,456.04		17,238,696.89	

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
文化宫店装修工程	1,941,922.55		1,941,922.55		-	
超市门店装修工程	4,725,905.56		3,682,935.09		1,042,970.47	
汽车公司门店装修工程	542,026.43		132,047.76		409,978.67	
合计	<u>30,700,007.47</u>		<u>12,008,361.44</u>		<u>18,691,646.03</u>	

## 17、 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	95,431,591.67	14,314,738.75	142,839,717.79	21,425,957.67
其中：应收账款信用损失准备	1,543,018.10	231,452.72	1,413,883.36	212,082.50
其他应收款信用损失准备	85,648,772.88	12,847,315.93	60,748,232.17	9,112,234.83
存货跌价准备	626,483.62	93,972.54	588,091.24	88,213.69
长期股权投资减值准备	4,358,934.23	653,840.13	4,358,934.23	653,840.13
固定资产减值准备	1,397,345.86	209,601.88	1,397,345.86	209,601.88
无形资产减值准备	1,857,036.98	278,555.55	1,857,036.98	278,555.55
使用权资产减值准备			72,476,193.95	10,871,429.09
转租形成的应收融资租赁款公允价值差异	58,571,479.89	8,785,721.98		
其他金融资产公允价值变动	2,697,549.25	404,632.39	2,697,549.25	404,632.39
递延收益计算递延所得税	1,333,519.25	200,027.89	1,749,818.23	262,472.73
预计负债计算递延所得税	25,125,767.68	3,768,865.15	25,125,767.68	3,768,865.15
预提费用计算递延所得税	5,282,129.60	792,319.44	3,218,560.69	482,784.10
租赁费用与税法差异	786,347.45	117,952.12	446,153.48	66,923.02
合计	<u>189,228,384.79</u>	<u>28,384,257.72</u>	<u>176,077,567.12</u>	<u>26,411,635.06</u>

### (2) 未确认的递延所得税资产：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



资产减值准备	31,103,976.68	31,935,918.85
其中：应收账款坏账准备	3,000,391.69	3,015,238.51
其他应收款坏账准备	20,929,976.13	21,149,404.88
存货跌价准备	284,415.65	441,046.48
固定资产减值准备	7,165,384.69	7,765,393.46
预计负债		1,728,492.00
租赁费用与税法差异	9,537,409.02	9,203,210.18
可抵扣亏损	152,954,105.86	132,851,025.95
合计	<u>193,871,683.04</u>	<u>176,153,811.46</u>

因公司未来 5 年内能否获得足够的应纳税所得额用于弥补可抵扣亏损具有不确定性；同时部分历史计提的资产减值准备预计无法取得满足税务认定的抵扣条件，预计未来无法转回，故基于谨慎性原则，该部分可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

(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	期末金额	期初金额	备注
2022		27,479,591.88	
2023	33,545,686.57	33,780,809.41	
2024	16,725,791.09	16,725,791.09	
2025	26,665,697.15	26,665,697.15	
2026	28,199,136.42	28,199,136.42	
2027	47,817,794.63		
合计	<u>152,954,105.86</u>	<u>132,851,025.95</u>	/

## 18、 短期借款

### (1) 分类列示

类别	期末余额	期初余额
抵押借款（注 1）	228,500,000.00	100,000,000.00
信用借款（注 2）	20,000,000.00	140,000,000.00
计提的借款利息	266,075.35	283,013.70
合计	<u>248,766,075.35</u>	<u>240,283,013.70</u>

注 1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见本附注五、48、所有权或使用权受到限制

的资产。

注2：信用借款系中信银行对本公司的信用授信借款，授信额度共2000万元。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

### 19、 应付票据

类别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	115,420,000.00	88,690,000.00
合 计	<u>115,420,000.00</u>	<u>88,690,000.00</u>

注：期末无已到期末支付的应付票据。

### 20、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	79,868,545.21	153,350,493.89
1—2 年	925,461.51	3,124,714.70
2—3 年	2,355,564.34	657,227.98
3 年以上	86,818,175.23	86,465,234.53
合 计	<u>169,967,746.29</u>	<u>243,597,671.10</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
南宁市标特步房地产开发有限公司	76,762,091.16	合同执行存在争议，诉讼中，详见本附注十二、2 或有事项。
合 计	<u>76,762,091.16</u>	

### 21、 合同负债

(1) 项目列示：

项目	期末余额	期初余额
预收购物卡款	43,964,896.47	53,745,566.60
预收定金、货款等	17,026,636.74	17,156,006.00
预收售车款	1,140,681.92	1,482,997.56
合 计	<u>62,132,215.13</u>	<u>72,384,570.16</u>

## 22、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,643,052.02	82,390,581.44	87,245,682.39	8,787,951.07
离职后福利—设定提存计划	-	6,138,956.95	6,138,956.95	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>13,643,052.02</u>	<u>88,529,538.39</u>	<u>93,384,639.34</u>	<u>8,787,951.07</u>

### (2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,458,695.86	57,791,130.23	62,741,107.98	8,508,718.11
职工福利费		7,724,631.39	7,724,631.39	
社会保险费		2,242,293.07	2,242,293.07	
其中：医疗保险费		2,174,998.04	2,174,998.04	
工伤保险费		67,295.03	67,295.03	
住房公积金		7,022,586.58	7,022,586.58	
工会经费和职工教育经费	184,356.16	2,787,060.70	2,692,183.90	279,232.96
其他		4,822,879.47	4,822,879.47	
合计	<u>13,643,052.02</u>	<u>82,390,581.44</u>	<u>87,245,682.39</u>	<u>8,787,951.07</u>

### (3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,948,902.55	5,948,902.55	
失业保险费		190,054.40	190,054.40	
合计		<u>6,138,956.95</u>	<u>6,138,956.95</u>	

## 23、 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,800,650.49	1,038,012.44
消费税	159,847.28	662,162.56
企业所得税		593,881.41

个人所得税		1,533.33
房产税		123,494.85
土地使用税		0.02
城市维护建设税	133,720.64	122,719.26
教育费附加	58,049.09	55,022.32
地方教育费附加	38,404.38	36,725.31
其他	7,096.36	78,141.86
合计	<u>2,197,768.24</u>	<u>2,711,693.36</u>

#### 24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,051,940.09	1,363,136.38
其他应付款	99,233,733.25	79,495,221.51
合计	<u>100,285,673.34</u>	<u>80,858,357.89</u>

##### (1) 应付股利列示

项目	期末余额	期初余额
法人股	545,286.20	569,458.41
社会公众股	506,653.89	793,677.97
合计	<u>1,051,940.09</u>	<u>1,363,136.38</u>

##### (2) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
应付个人款	1,498,087.89	2,703,960.59
保证金、押金	32,807,722.46	25,065,858.82
单位往来款	42,833,691.14	26,384,625.54
其他费用	22,094,231.76	25,340,776.56
合计	<u>99,233,733.25</u>	<u>79,495,221.51</u>

##### (3) 账龄超过1年的重要其他应付款:

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
南宁医药有限责任公司	17,791,202.20	借款未到期。
南宁市总工会文化宫改建项目办公室	4,719,110.01	文化宫店外立面装修工程费用尚未完成决算。

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
国营达县机械二厂	2,144,913.93	历史遗留往来款项。
区二建三分公司	1,000,000.00	历史遗留往来款项。
合计	<u>25,655,226.14</u>	

#### 25、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,999,005.96	9,101,903.54
合计	<u>7,999,005.96</u>	<u>9,101,903.54</u>

#### 26、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税额	5,924,023.72	9,143,254.87
会员积分公允价值形成的递延收益	1,333,519.25	1,749,818.23
合计	<u>7,257,542.97</u>	<u>10,893,073.10</u>

#### 27、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁应付款	49,666,391.27	59,568,734.68
减：未确认融资费用	6,963,759.94	8,937,152.79
一年内到期的租赁负债	7,999,005.96	9,101,903.54
合计	<u>34,703,625.37</u>	<u>41,529,678.35</u>

#### 28、 预计负债

项目	期末余额	期初余额
标特步房款违约金诉讼事项预计负债（注1）	25,125,767.68	25,125,767.68
南百超市与伟茂公司诉讼事项预计负债（注2）		1,728,492.00
合计	<u>25,125,767.68</u>	<u>26,854,259.68</u>

注1：详见本附注十二、2或有事项（1）。

注2：2022年3月16日，南宁市兴宁区人民法院的（2021）桂0102民初9368号《民事判决书》判决：①确认原告伟茂公司与被告南百超市2011年10月28日签订《合作经营合同》于2016年12月31日解除；②被告南百超市对《合作经营合同》约定的经营事项进行清算；③被告南百超市向原告伟茂公司支付房屋、设备使用费102万元（应付172万，扣除本公司

应收伟茂公司的 70 万保证金)；④驳回原告伟茂公司的其他诉讼请求；⑤驳回被告南百超市的其他诉讼请求。

2022 年 4 月，因双方不服法院重审一审判决，均向南宁市中级人民法院提起上诉。

2022 年 8 月 30 日，南宁市中级人民法院的（2022）桂 01 民终 5118 号《民事判决书》终审维持南宁市兴宁区人民法院(2021)桂 0102 民初 9368 号民事判决第①、②、⑤项；撤销南宁市兴宁区人民法院(2021)桂 0102 民初 9368 号民事判决第④项；变更南宁市兴宁区人民法院(2021)桂 0102 民初 9368 号民事判决第③项为：上诉人广西南百超市有限公司向上诉人广西伟茂商贸有限责任公司支付房屋、设备使用费 46.5 万元（应付 116.5 万，扣除南百应收伟茂的 70 万保证金）；驳回上诉人广西伟茂商贸有限责任公司的其他诉讼请求。

根据上述终审判决结果，本公司于本年转回以前年度多计提的预计负债 56 万元。

### 29、 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	544,655,360.00						544,655,360.00

### 30、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	362,772,646.86			362,772,646.86
其他资本公积	7,084,907.67			7,084,907.67
合计	<u>369,857,554.53</u>			<u>369,857,554.53</u>

### 31、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,137,766.29			59,137,766.29
合计	<u>59,137,766.29</u>			<u>59,137,766.29</u>

### 32、 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	-88,068,371.21	-87,663,183.90
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-88,068,371.21	-87,663,183.90
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-64,493,132.52	2,638,716.61

项 目	本期数	上期数
减：提取法定盈余公积（注）		3,043,903.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-152,561,503.73	-88,068,371.21

注：公司按照母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

### 33、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	585,685,276.77	470,638,604.54	722,129,168.24	567,644,653.31
其他业务	70,007,096.15	17,001,559.58	85,747,591.61	20,650,923.05
合计	655,692,372.92	487,640,164.12	807,876,759.85	588,295,576.36

### 34、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	3,264,722.90	8,672,304.48
城建税	1,073,080.77	2,117,640.85
教育费附加	774,387.61	1,517,817.53
房产税	6,818,588.83	6,747,541.68
印花税	696,539.19	466,246.20
其他	898,486.79	23,053.55
合计	13,525,806.09	19,544,604.29

### 35、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
经营人员薪酬	41,235,900.22	35,790,479.18
促销宣传费	11,941,235.48	17,598,753.76
运杂费	6,830,276.40	5,550,500.54

广告费	2,002,455.03	3,312,114.97
保险费	904,896.27	1,065,819.28
包装费	206,985.45	234,732.90
差旅费	137,196.63	253,288.60
场地费	106,268.57	179,626.81
其他	13,709,786.62	22,314,597.03
合计	<u>77,075,000.67</u>	<u>86,299,913.07</u>

注：本期经营人员薪酬较上期增加 544.54 万元，主要系部分门店劳务派遣人员转为正式员工，由“其他-劳务派遣费”转入“职工薪酬”项目核算所致。

### 36、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	48,194,998.09	51,822,148.14
折旧费	18,745,703.78	21,462,008.96
水电费	12,060,752.44	13,839,564.08
维修费	7,258,380.02	9,732,971.68
租赁费	10,056,472.86	4,280,976.18
审计、咨询、诉讼费	6,554,457.17	5,023,448.95
无形资产、长期待摊费用摊销	8,751,120.40	5,592,176.68
办公费	819,102.51	888,588.76
差旅费	81,992.01	327,249.70
业务招待费	83,884.35	89,638.86
其它	2,032,866.23	2,512,476.32
合计	<u>114,639,729.86</u>	<u>115,571,248.31</u>

### 37、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,283,640.92	11,928,105.25
减：利息收入	1,049,315.22	1,454,614.55
手续费	2,882,794.95	3,495,271.03
合计	<u>13,117,120.65</u>	<u>13,968,761.73</u>



### 38、其他收益

(1) 其他收益明细情况:

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
日常经营活动相关政府补助	2,265,390.93	1,835,154.58	2,265,390.93
合计	<u>2,265,390.93</u>	<u>1,835,154.58</u>	<u>2,265,390.93</u>

(2) 政府补助明细列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关与收益相关
2021年度房产税返还(注)	1,601,760.65		与收益相关
企业稳岗补贴、留工补助	405,130.28	165,016.26	与收益相关
广西区商务厅2022年制度创新奖励补助款	240,000.00		与收益相关
南宁市人社局发放职业技能提升行动补贴		793,000.00	与收益相关
南宁市商务局发放服务业发展补贴		538,700.00	与收益相关
南宁市劳动就业服务中心发放见习生补贴	15,000.00	237,729.30	与收益相关
其他	3,500.00	100,709.02	与收益相关
合计	<u>2,265,390.93</u>	<u>1,835,154.58</u>	

注:根据《广西区税务局房产税城镇土地使用税困难减免管理办法》,本公司全资子公司金湖时代于2022年5月收到税局返还的2021年度房产税共160.18万元。

### 39、投资收益

(1) 投资收益明细情况:

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	20,621.35	409,752.50
合计	<u>20,621.35</u>	<u>409,752.50</u>

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期发生额	上期发生额
南宁医药有限责任公司	20,621.35	409,752.50
合计	<u>20,621.35</u>	<u>409,752.50</u>

(3) 本期无处置长期股权投资产生的投资收益。

(4) 本年投资收益收回不存在重大限制。

### 40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款预期信用损失	-114,287.92	-99,482.92
其他应收款预期信用损失（注）	-25,001,828.03	-1,310,793.95
合计	<u>-25,116,115.95</u>	<u>-1,410,276.87</u>

注：主要系海产品诉讼案相关其他应收款补充计提坏账准备 2,327.90 万元。详本附注十二、2 或有事项。

#### 41、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-162,710.95	-225,643.83
使用权资产减值损失		-640,240.70
合计	<u>-162,710.95</u>	<u>-865,884.53</u>

#### 42、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置净收益	38,849.05	16,176,130.95	38,849.05
使用权资产处置净收益（注）	8,658,587.12		8,658,587.12
无形资产处置净收益		-286,411.33	
合计	<u>8,697,436.17</u>	<u>15,889,719.62</u>	<u>8,697,436.17</u>

注：系原文化宫店经营场地使用权资产转租赁相关资产处置收益。详本附注五、8 长期应收款。

#### 43、 营业外收入

##### （1） 营业外收入明细情况：

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废收入	95,271.13		95,271.13
预计负债转回（注）	563,491.97	7,848,887.42	563,491.97
政府补助		125,495.00	
罚款收入	39,100.00	32,113.64	39,100.00
其他处置废品等收入	452,343.72	730,339.47	452,343.72
合计	<u>1,150,206.82</u>	<u>8,736,835.53</u>	<u>1,150,206.82</u>

注：预计负债系据法院判决结果转回，详见本附注五、28 预计负债。

(2) 政府补助明细列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关与收益相 关
崇左市商务和口岸管理局拨付保供补贴		86,695.00	与收益相关
南宁市商务局安装智能监测补助		30,000.00	与收益相关
其他		8,800.00	与收益相关
合 计		<u>125,495.00</u>	

**44、 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	1,424,137.49		1,424,137.49
赔偿支出	1,200,000.00	7,246.91	1,200,000.00
对外捐赠	250,000.00	167,293.76	250,000.00
罚款、滞纳金支出	10,209.90	7,051.57	10,209.90
其他	63,148.89	118,561.52	63,148.89
合 计	<u>2,947,496.28</u>	<u>300,153.76</u>	<u>2,947,496.28</u>

**45、 所得税费用**

(1) 所得税费用表:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	67,638.80	3,562,501.75
递延所得税费用	-1,972,622.66	2,290,584.80
合 计	<u>-1,904,983.86</u>	<u>5,853,086.55</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	-66,398,116.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,959,717.44
子公司适用不同税率的影响	-2,556,446.86
调整以前期间所得税的影响	67,638.80
非应税收入的影响	-50,941.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	870,318.55

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-68,766.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,792,930.97
所得税费用	<b>-1,904,983.86</b>

#### 46、 现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
履约保证金收入	7,000,000.00	
利息收入	1,049,315.22	1,454,614.55
备用金还款	1,025,214.32	1,042,229.82
代收款	2,683,753.33	1,038,057.66
罚款收到的现金	39,100.00	28,760.92
政府补贴	663,630.28	1,960,649.58
其他	237,407.07	31,524.92
合 计	<b>12,698,420.22</b>	<b>5,555,837.45</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
促销费	8,478,440.18	13,003,107.94
租赁费	7,062,236.79	6,137,244.88
修理费	7,059,107.49	9,732,971.68
水电费	12,035,276.21	13,839,564.08
手续费	2,882,794.95	3,495,271.03
广告费	1,627,574.26	3,346,302.37
运输费	6,830,873.40	5,550,500.54
业务招待费	83,884.35	89,638.86
差旅费	219,188.64	580,768.30
董事会会费	703,811.16	648,035.53
保险费	904,856.67	1,065,810.16
其他费用支出	21,234,042.34	29,605,828.78
合 计	<b>69,122,086.44</b>	<b>87,095,044.15</b>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金转回	29,302,758.26	60,760,643.38
合 计	29,302,758.26	60,760,643.38

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金存入	23,105,375.54	29,302,758.26
支付的租赁负债	9,902,343.41	8,145,971.95
合 计	33,007,718.95	37,448,730.21

**47、 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-64,493,132.52	2,638,716.61
加: 信用减值损失	25,116,115.95	1,410,276.87
资产减值准备	162,710.95	865,884.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,027,763.02	39,743,319.32
使用权资产折旧	13,059,478.28	15,379,979.20
无形资产摊销	2,212,459.59	2,228,899.12
长期待摊费用摊销	12,008,361.44	10,281,670.12
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)	-8,697,436.17	-15,889,719.62
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	1,328,866.36	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	11,283,640.92	11,928,105.25
投资损失 (收益以“-”号填列)	-20,621.35	-409,752.50
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-1,972,622.66	2,290,584.80
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-13,858,707.83	17,473,228.58
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	1,164,224.52	-8,748,741.01

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-65,056,599.95	-94,663,960.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-48,735,499.45	-15,471,509.18
<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	180,362,948.59	221,880,216.08
减：现金的期初余额	221,880,216.08	241,830,306.09
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	-41,517,267.49	-19,950,090.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	180,362,948.59	221,880,216.08
其中：库存现金	1,670,182.28	2,109,266.33
可随时用于支付的银行存款	176,414,604.39	214,584,089.94
可随时用于支付的其他货币资金	2,278,161.92	5,186,859.81
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	180,362,948.59	221,880,216.08
另外，未作为现金及现金等价物、使用受限的其他货币资金	23,105,375.54	29,302,758.26

**48、 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	546,342.77	诉讼案被冻结非主要银行账户。
货币资金	23,105,375.54	用于开具银行承兑汇票保证金。
固定资产	38,617,043.45	朝阳店北楼 2-6 层商场房产，用于银行抵押借款。
固定资产	22,127,279.88	金湖广场地下 1 层商场部分房产，用于银行抵押借款。

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	6,186,142.87	朝阳店北楼 2-6 层商场房产，用于银行抵押借款。
合计	90,582,184.51	

#### 49、 政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 年度房产税返还	1,601,760.65	其他收益	1,601,760.65
企业稳岗补贴	312,630.28	其他收益	312,630.28
留工培训补助	92,500.00	其他收益	92,500.00
广西壮族自治区商务厅 2022 年制度创新奖励补助	240,000.00	其他收益	240,000.00
见习生补贴	15,000.00	其他收益	15,000.00
其他	3,500.00	其他收益	3,500.00
合计	2,265,390.93		2,265,390.93

##### (2) 政府补助退回情况

无。

#### 六、合并范围的变更

无。

#### 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	
南宁市百通业沃商贸有限公司	南宁市	南宁市	商业流通	100.00		设立
南宁金湖时代置业投资有限公司	南宁市	南宁市	物业经营	100.00		设立
南宁寰旺房地产开发有限责任公司	南宁市	南宁市	商业流通	100.00		设立
广西南百超市有限公司	南宁市	南宁市	商业零售	100.00		设立
南宁市南百职业培训学校	南宁市	南宁市	初级商品营业员	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			职业资格培训			
广西南百电子商务有限公司	南宁市	南宁市	电子商务	100.00		设立
广西南百汽车销售服务有限公司	南宁市	南宁市	汽车销售	100.00		设立
广西新世界商业有限公司	南宁市	南宁市	商业零售	100.00		设立
南宁南百物业服务有限公司	南宁市	南宁市	物业经营	100.00		设立
南宁鲜品堂电子商务有限公司	南宁市	南宁市	电子商务	100.00		设立

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南宁医药有限责任公司	南宁市	南宁市解放路 75 号	房产租赁	46.26		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	南宁医药有限责任公司	
	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
流动资产	70,611,689.98	70,187,832.24
非流动资产	5,015,563.24	5,241,677.32
资产合计	75,627,253.22	75,429,509.56
流动负债	6,894,212.49	6,741,045.89
非流动负债	1,674,400.00	1,674,400.00
负债合计	8,568,612.49	8,415,445.89
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	67,058,640.73	67,014,063.67
按持股比例计算的净资产份额	31,021,327.20	31,000,705.85
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		



项目	南宁医药有限责任公司	
	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
对联营企业权益投资的账面价值	31,021,327.20	31,000,705.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	4,408,049.11	5,701,593.05
净利润	44,577.06	885,759.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	44,577.06	885,759.84
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

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

### 1、市场风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与银行借款利率有关。

### 2、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管

理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司长期负债主要由租赁负债构成。截至2022年12月31日，未支付的租赁负债本金49,666,391.27元，其中一年内到期的金额7,999,005.96元，不会因债务即将到期对本公司构成短期债务压力。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			0.00	0.00
1.以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融资产			0.00	0.00
（1）权益工具投资			0.00	0.00
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产 总额				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

债务工具投资公允价值根据可观察的债券收益率计算的金额认列。

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

信息

现有第三层次公允价值无法可靠计量的情况下，现有成本能够代表公允价值范围内的最佳估计。

5、本公司持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换的情况。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
南宁沛宁资产经营有限责任公司	南宁市	南宁市国资委授权范围内的国有资产及其收益统一经营。	1.94 亿元	18.27	18.27
南宁农工商集团有限责任公司	南宁市	南宁市国资委授权范围内的国有资产及农、林、牧、渔业经营。	10.02 亿元	2.94	2.94

2019年12月16日，本公司股东南宁沛宁资产经营有限责任公司（以下简称：南宁沛宁）与南宁农工商集团有限责任公司（以下简称：南宁农工商）签署《一致行动人协议》，结成一致行动人，双方一致同意，在甲方、乙方作为南宁百货股东期间，前述一致行动约定持续有效，未经双方协商达成一致，任何一方不得单方面解除或撤销本协议。

截至2022年12月31日，南宁沛宁持有本公司股份99,511,545股，占本公司总股本的18.27%；南宁农工商持有本公司股份16,000,000股，占本公司总股本的2.94%。南宁沛宁及其一致行动人南宁农工商共计持有公司股份115,511,545股，占本公司总股本的21.21%，本公司控股股东为南宁沛宁及其一致行动人南宁农工商，实际控制人为南宁市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
南宁威宁投资集团有限责任公司	威宁集团	本公司控股股东南宁沛宁资产经营有限责任公司的母公司
南宁市富天投资有限公司	富天投资	参股股东
南宁威凯智慧物业服务有限公司	威凯物业	控股股东之母公司所控制的企业
南宁威宁市场发展有限公司	威宁市场	控股股东之母公司所控制的企业
南宁市储备粮管理有限责任公司	储备粮公司	控股股东之母公司所控制的企业
南宁五象山庄酒店管理有限公司	五象山庄	控股股东之母公司所控制的企业
南宁大地飞歌文化传播有限责任公司	南宁大地飞歌	控股股东之母公司所控制的企业
南宁民族时代影业有限公司	民族时代影业	控股股东之母公司所控制的企业
南宁民族影业文化娱乐有限责任公司	民族影业文娱	控股股东之母公司所控制的企业
南宁市国立房地产开发有限公司	国立房地产	控股股东之母公司所控制的企业
南宁市新希望教育用品有限责任公司	新希望教育	控股股东之母公司所控制的企业
南宁威宁酒店投资股份有限公司	威宁酒店	控股股东之母公司所控制的企业
南宁威宁生态园有限责任公司	威宁生态园	控股股东之母公司所控制的企业
南宁威沃医养产业投资有限公司	威沃医养	控股股东之母公司所控制的企业
南宁威耀集采集配供应链管理有限公司	威耀供应链	控股股东之母公司所控制的企业
南宁威润工贸有限责任公司	威润工贸	控股股东之母公司所控制的企业
南宁翌然网络科技有限公司	翌然网络	控股股东之母公司所控制的企业
南宁银河有限责任公司	南宁银河	控股股东之母公司所控制的企业
南宁威链云产业园运营管理服务有限公司	威链云产业园	控股股东之母公司所控制的企业
南宁学院	南宁学院	控股股东之母公司所控制的单位
南宁市政源印刷厂	政源印刷厂	控股股东之母公司所控制的单位

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表（金额单位：人民币元）：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
储备粮公司	商品采购	179,813.29	149,630.97
新希望教育	商品采购	1,856.65	196,748.58

翌然网络	商品采购		170,623.00
南宁银河	商品采购	45,284.00	143,785.20
威宁酒店	商品采购	116,486.00	
威凯物业	保安、保洁、物业服务费	5,628,843.57	3,201,125.37
五象山庄	会务费		57,527.00
威凯物业	服务费	20,000.00	
南宁学院	服务费	92,050.00	261,927.00
南宁大地飞歌	服务费		145,521.00
政源印刷厂	服务费	2,170.00	1,600.00
南宁银河	服务费	134.50	74.00
合计		<u>6,086,638.01</u>	<u>4,328,562.12</u>

销售商品/提供劳务情况表（金额单位：人民币元）：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国立房地产	销售商品	2,161,018.80	2,655,360.00
南宁学院	销售商品	5,393,728.05	2,336,006.00
威宁市场	销售商品	213,539.80	
威沃医养	销售商品	381,865.50	
威耀供应链	销售商品	105,927.00	
翌然网络	销售商品	37,000.00	
南宁银河	销售商品	23,930.00	268,840.00
五象山庄	销售商品		42,796.00
威润工贸	销售商品		11,600.00
威宁酒店	销售商品	35,056.00	4,700.00
威宁生态园	销售商品	84,987.60	998.00
威凯物业	销售商品	2,853.20	
威宁市场	服务费	225.00	
威宁酒店	服务费	90,000.00	
南宁学院	服务费	9,900.00	
威链云产业园	服务费	500.00	

民族影业文娱	服务费	295.41	
民族时代影业	服务费	34.90	
国立房地产	服务费		32,000.00
合计		<u>8,540,861.26</u>	<u>5,352,300.00</u>

注：公司关联交易决策程序—公司发生的关联交易均通过公司董事会、股东大会以“年度关联交易预计议案”等形式审议通过。公司关联交易定价原则：①公司向关联人购进商品，通过商业竞谈等方式，以同类商品市场价格为基础，并经双方协商后确定交易价格，无市场价格参照时，以成本加合理利润作为定价依据；②关联人向公司提供服务，通过参加公司公开竞标、集中采购及市场价格谈判等方式，按市场公允价作为定价依据；③公司向关联人销售商品，按公开竞价、公允价格基础上协商定价或市场价格作为定价依据。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况：

本公司作为承租方：

出租方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
威宁市场	商场综合楼	1,008,528.56	1,124,159.98
合计		<u>1,008,528.56</u>	<u>1,124,159.98</u>

本公司第八届董事会 2021 年第五次临时会议审议通过了《关于控股子公司拟向关联方租赁经营场地的议案》。同意公司全资子公司广西南百超市有限公司向南宁威宁市场发展有限公司承租其所有的、位于南宁市建政路程 16-4 号、面积约 4388 平方米的三层建政商场综合楼，用于开设综合超市，租期自 2021 年 5 月至 2031 年 5 月。

该项关联租赁，遵循各方自愿、公平合理、协商一致的原则，在充分保障上市公司利益的前提下，交易双方根据租赁资产实际情况并参照周边商业价格进行定价，由出租方及承租方共同商定。

(4) 关联担保情况：无。

(5) 关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				

南宁医药	29,818,802.20	2022年8月	2023年8月	年利率 2.17%。 2022 年共支付资金占用费 404,942.64 元。
------	---------------	---------	---------	-----------------------------------------------

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	258.90 万元	212.47 万元

## 6、关联方应收应付款项

应收项目：

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南宁学院	543,947.95	27,197.40	115,442.20	5,772.11
其他应收款	威宁市场	330,000.00	26,400.00		
合计		873,947.95	53,597.40	115,442.20	5,772.11

应付项目：

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	南宁医药	29,818,802.20	17,791,202.20
其他应付款	威凯物业	44,939.70	44,939.70
合计		29,863,741.90	17,836,141.90

## 7、关联方承诺

无。

## 十一、股份支付

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

(1) 与南宁市标特步房地产开发有限公司（以下简称“标特步公司”）房屋买卖相关诉讼事项

2010年本公司与标特步公司签订《商品房买卖合同》，向其购买南宁市大学路98号“市建·世贸西城广场”A、B区1至5层商业房屋，约定将房屋交由标特步公司装修，并于2011年3月30日签订《商品房买卖合同》及《〈商品房买卖合同〉之补充协议》，协议约定购房款总价为人民币639,684,093.00元。截至2021年12月31日，本公司已支付上述合同约定购房款562,922,001.84元，因标特步公司未履行改造交付义务，以及未按约定及时办理房屋产权证，尚余76,762,091.16元未支付。买卖双方诉讼情况如下：

①标特步公司诉本公司支付房款

2021年1月25日，标特步公司向南宁市中级人民法院起诉南百公司，要求本公司向其支付剩余购房款76,762,091.16元。

2022年8月25日，南宁市中级人民法院出具民事判决书（2020）桂01民初2672号《民事判决书》，判决本公司向标特步公司支付剩余购房款76,762,091.16元。

2022年9月，因不服一审判决，本公司已向广西壮族自治区高级人民法院提起上诉。2023年2月8日，广西壮族自治区高级人民法院受理上诉。2023年3月13日，广西壮族自治区高级人民法院裁定查封本公司名下金湖广场地下2层商场房产（截至2022年12月31日账面价值3,599.72万元），作为本案资产保全，冻结期限自2023年3月1日至2026年2月28日。截止目前，上述案件尚未判决。

截至2022年12月31日，该笔应付房款公司挂账应付账款，判决结果不会对财务报表损益产生影响。

②标特步公司诉本公司支付违约金

2018年4月11日，标特步公司向南宁市兴宁区人民法院起诉本公司，要求本公司向其赔偿因拖欠房款造成的利息损失25,348,653.90元（以未付房款76,762,091.16元为基数，按照中国人民银行同期贷款利率计算，自2012年5月15日起，暂计至2017年12月31日，之后另计，计至付清为止）。2019年7月26日一审开庭。

2020年4月20日，本公司收到南宁市兴宁区人民法院《民事判决书》（2018）桂0102民初952号，判决本公司支付违约金（计算方式：以购房余款76,762,091.16元为基数，按每日



万分之二的标准计算，自2014年8月6日起计至本案判决生效之日止），标特步公司向本公司赔偿契税滞纳金损失147,017.40元。

2020年5月，因不服一审判决，本公司向南宁市中级人民法院提起上诉。

2022年8月30日南宁市中级人民法院送达（2020）桂01民终8754号《民事判决书》，判决①维持南宁市兴宁区人民法院（2018）桂0102民初952号民事判决第二项、第四项；②撤销南宁市兴宁区人民法院（2018）桂0102民初952号民事判决第三项；③变更南宁市兴宁区人民法院（2018）桂01民初952号民事判决第一项为：南宁百货大楼股份有限公司向南宁市标特步房地产开发有限公司支付逾期付款违约金（计算方式：以购房余款76,762,091.16元为基数，按每日万分之二的标准计算，自2019年4月26日起计至本案判决生效之日止）；④驳回标特步公司的其他诉讼请求。

2022年10月10日南宁市兴宁区人民法院执行裁定书（2022）桂0102执5463号，裁定冻结、划拨、提取被执行人南宁百货大楼股份有限公司所有的1,914.08万元的银行存款或其他资金，或者查封、扣押被执行人南宁百货大楼股份有限公司所有的相应价值的其他财产。本公司于2022年10月13日提交《暂缓强制执行书》。截至2022年12月31日，兴宁区人民法院冻结公司浦发银行及招商银行2个银行账户合计54.63万元。

截止2022年12月31日，本公司预计负债可覆盖二审判决涉及的违约金。后续本公司将对诉讼结果进行充分研判后采取下一步措施。

### ③本公司反诉标特步违约事项

2019年5月9日，因特步公司未按合同约定交付商品及办理权证等事宜，本公司对标特步公司提出反诉，南宁市兴宁区人民法院以（2018）桂0102民初952号受理本公司反诉。

本公司反诉请求为：①请求判令被反诉人向反诉人支付停车楼逾期竣工验收并交付使用的违约金100,324,507.62元；②请求判令被反诉人向反诉人支付逾期办理房产证的违约金326,467,044.98元（暂计至2018年4月30日，之后每日按购房价款749,809,474.00元的万分之二支付至办理完毕房产证并交付给反诉人之日止）；③请求判决确认反诉人可在后续应付被反诉人购房款（如有）中直接抵扣已垫付的整改维修费用7,366,406.85元；④请求判令被反诉人向反诉人无条件交付“空调水蓄冷池”；⑤.本诉及反诉的诉讼费用均由被反诉人承担。

2020年4月20日，本公司收到南宁市兴宁区人民法院《民事判决书》（2018）桂0102民

初952号，判决驳回本公司上诉反诉请求。

2020年5月，因不服一审判决，本公司向南宁市中级人民法院提起上诉。

2022年8月30日，南宁市中级人民法院出具（2020）桂01民终8754号《民事判决书》，维持一审判决，驳回南宁百货上述反诉请求。

## （2）水产品贸易诉讼

2017年11月至2018年3月，本公司与湛江旭骏水产有限公司、湛江汇丰水产股份有限公司、湛江满鲜水产有限公司、湛江京昌水产有限公司、湛江昌泰食品有限公司5家公司（以下统称“水产品供应商”）陆续签订《货物买卖合同》，由本公司向水产品供应商采购冷冻水产品并负责货物仓储与发货。《货物买卖合同》执行过程中，本公司已按合同约定支付货款，但上述水产品供应商未按合同约定按期发货，也未能向本公司交付货物。

2018年8月，本公司向南宁市兴宁区人民法院提起诉讼，要求上述水产品供应商返还本公司货款并承担相应的违约责任。同时，向南宁市兴宁区人民法院申请了财产保全，法院对上述水产品供应商的部分银行账户、厂房、综合楼、土地等资产进行了查封冻结。

2019年12月25日，南宁市兴宁区人民法院《民事判决书》（2018）桂0102民初4217至4228号驳回本公司的诉讼请求。2020年1月，本公司因不服一审判决，向南宁市中级人民法院上诉。

2020年10月29日，南宁市中级人民法院《民事裁定书》（2020）桂01民终3861至3872号判决，撤销南宁市兴宁区人民法院《民事判决书》（2018）桂0102民初4217至4228号，并将本案发回南宁市兴宁区人民法院重审。

2021年11月16日，南宁市兴宁区人民法院（2021）桂0102民初1226至1237号《民事判决书》意见：关于公司诉请水产品供应商返还货款并支付违约金的问题。根据《最高人民法院关于民事诉讼证据的若干规定》第二条的规定，公司主张其与水产品供应商之间存在买卖合同关系，应对其主张的事实承担举证责任。结合本案查明的事实，法院认为公司提交的现有证据并不足以证实其主张，尚未能达到民事诉讼证明力的高度盖然性，故公司诉请水产品供应商返还货款并支付违约金，南宁市兴宁区人民法院不予支持。

2021年12月7日，公司通过南宁市兴宁区人民法院向南宁市中级人民法院提起上诉，要求南宁市兴宁区人民法院撤销（2021）桂0102民初1226至1237号《民事判决书》，诉请水

产品供应商返还货款并支付违约金。

2022年12月5日，南宁市中级人民法院于出具的（2021）桂01民终14697至14708号《民事判决书》认为兴宁区法院依照《最高人民法院关于民事诉讼证据的若干规定》第二条的规定作出的驳回公司诉讼请求的认定和处理并无不当，判决：驳回上诉，维持原判；二审案件受理费由公司承担。

截至2022年12月31日，本公司应收上述水产品供应商货款余额合计7,597.63万元，根据上诉判决结果，公司于本期补充计提坏账准备2,327.90万元，累计已全额计提坏账准备。

后续公司拟继续采取法律措施（包括但不限于申请再审、另案起诉等），维护公司合法权益。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	无		
重要的对外投资	无		
重要的债务重组	无		
自然灾害	无		
外汇汇率重要变动	无		

#### 2、利润分配情况

无。

#### 3、销售退回

本公司于资产负债表日后未发生重要的销售退回。

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

截止报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1、前期会计差错更正

报告期内本公司未发生前期会计差错更正。

## 2、债务重组

报告期内本公司未发生债务重组事项。

## 3、资产置换

报告期内本公司未发生资产置换事项。

## 4、年金计划

报告期内本公司无年金计划。

## 5、终止经营

报告期内本公司无终止经营情况。

## 6、重大资产减值

报告期内本公司无重大资产减值情况。

## 7、分部信息

本公司本期资产总额、营业收入、利润总额 90%以上由零售行业组成，其他行业占比极小，基于重要性原则，报告期内本公司未划分报告分部。

## 8、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十五、母公司财务报表重要项目注释（金额单位：人民币元；期末指2022年12月31日；期初指2021年12月31日；本期指2022年度；上期指2021年度。）

### 1、应收账款

#### （1）应收账款分类：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项评估信用损失的应收账款	4,033,320.19	7.66	4,033,320.19	100.00	
按组合评估信用损失的应收账款	48,626,561.71	92.34	329,278.29	0.68	48,297,283.42
其中：销售业务类款项	6,585,565.73	12.51	329,278.29	5.00	6,256,287.44
合并范围内关联方款项	42,040,995.98	79.83			42,040,995.98
合计	<u>52,659,881.90</u>	<u>100.00</u>	<u>4,362,598.48</u>	<u>8.28</u>	<u>48,297,283.42</u>

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项预计信用损失的应收账款	4,033,320.19	7.98	4,033,320.19	100.00	
按组合预计信用损失的应收账款	46,509,356.42	92.02	200,143.55	0.43	46,309,212.87
其中：销售业务类款项	3,990,843.74	7.90	200,143.55	5.02	3,790,700.19
合并范围内关联方款项	42,518,512.68	84.12			42,518,512.68
合计	<u>50,542,676.61</u>	<u>100.00</u>	<u>4,233,463.74</u>	<u>8.38</u>	<u>46,309,212.87</u>

(2) 单项计提坏帐准备的应收账款:

应收账款	期末余额			
	应收账款	预期信用损失	计提比例 (%)	计提理由
香港得泰公司	1,576,861.86	1,576,861.86	100.00	历史遗留款项，无法收回
玉林市联百商业经营有限公司	912,928.81	912,928.81	100.00	应收款中止执行，无法收回
市锦明电讯有限公司	820,000.00	820,000.00	100.00	历史遗留款项，无法收回
来宾市嘉美百货有限公司	300,811.00	300,811.00	100.00	客户经营异常，收回可能性极小
玉林云锦	130,005.62	130,005.62	100.00	历史遗留款项，收回可能性极小
容县工业品供销公司	95,404.91	95,404.91	100.00	历史遗留款项，收回可能性极小
防城商业大楼	72,078.50	72,078.50	100.00	历史遗留款项，收回可能性极小
其他	125,229.49	125,229.49	100.00	历史遗留款项，收回可能性极小
合计	<u>4,033,320.19</u>	<u>4,033,320.19</u>	/	/

(3) 按组合预计信用损失的应收账款:

销售业务类款项:

账龄	期末余额		
	应收账款	预期信用损失	计提比例%
1年以内	4,604,823.73	230,241.19	5.00
1—2年	1,980,742.00	99,037.10	5.00

合计	<u>6,585,565.73</u>	<u>329,278.29</u>	<u>5.00</u>
----	---------------------	-------------------	-------------

(4) 按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	46,645,819.71
1—2年	1,980,742.00
2—3年	
3—4年	
4—5年	
5年以上	4,033,320.19
合计	<u>52,659,881.90</u>

(5) 本期计提、收回或转回的预计信用损失情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项预计信用损失的应收账款	4,033,320.19				4,033,320.19
按组合预计信用损失的应收账款	200,143.55	129,134.74			329,278.29
合计	<u>4,233,463.74</u>	<u>129,134.74</u>			<u>4,362,598.48</u>

(6) 本期无实际核销的应收账款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数比例(%)	预期信用损失
广西南百超市有限公司	42,040,995.98	1年以内	79.83	
北京京东世纪贸易有限公司	3,162,406.95	1年以内	6.01	158,120.35
广西柳州市投资控股集团有限公司	1,980,742.00	1-2年	3.76	99,037.10
香港得泰公司	1,576,861.86	5年以上	2.99	1,576,861.86
玉林市联百商业经营有限公司	912,928.81	5年以上	1.73	912,928.81

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	预期信用损失
合计	<u>49,673,935.60</u>		<u>94.33</u>	<u>2,746,948.12</u>

(8) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	581,481,931.51	483,978,618.99
合计	<u>581,481,931.51</u>	<u>483,978,618.99</u>

### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	577,559,709.94	459,145,010.52
海产品三方贸易拆借款项	75,976,304.40	75,976,304.40
押金、保证金、备用金	9,634,195.38	11,583,258.84
其他往来款项	18,936,617.74	12,998,400.47
合计	<u>682,106,827.46</u>	<u>559,702,974.23</u>

### (2) 预计信用损失计提情况:

预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	1,152,283.83		74,572,071.41	75,724,355.24
2022年1月1日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-396,787.59		396,787.59	

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	34,340.43		25,186,916.35	25,221,256.78
本期转回				
本期转销				
本期核销			320,716.07	320,716.07
其他变动				
2022年12月31日余额	789,836.67		99,835,059.28	100,624,895.95

(3) 按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	369,684,325.38
1—2年	50,422,379.21
2—3年	64,612,830.47
3—4年	10,373,451.76
4—5年	162,417,900.06
5年以上	24,595,940.58
合计	682,106,827.46

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项预计信用损失的其他 应收款	74,572,071.41	25,583,703.94		320,716.07	99,835,059.28
按组合预计信用损失的其 他应收款	1,152,283.83	-362,447.16			789,836.67
合计	75,724,355.24	25,221,256.78		320,716.07	100,624,895.95

(5) 单项预计信用损失的其他应收款:



其他应收款	期末余额			
	其他应收款	预期信用损失	计提比例(%)	计提理由
湛江国联水产有限公司	29,485,954.40	29,485,954.40	100.00	经诉讼, 剩余款项预计难以收回
湛江满鲜水产有限公司	25,085,865.00	25,085,865.00	100.00	经诉讼, 剩余款项预计难以收回
湛江汇丰水产股份有限公司	8,946,424.00	8,946,424.00	100.00	经诉讼, 剩余款项预计难以收回
湛江京昌水产有限公司	8,256,920.00	8,256,920.00	100.00	经诉讼, 剩余款项预计难以收回
湛江昌泰食品有限公司	4,201,141.00	4,201,141.00	100.00	经诉讼, 剩余款项预计难以收回
南宁市新城区糖酒副食品公司	5,440,000.00	5,440,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
桂林南百竹木业发展有限公司	5,404,883.71	5,404,883.71	100.00	子公司超额亏损, 无法收回
柳州粮油公司	2,833,285.44	2,833,285.44	100.00	历史遗留款项, 无法收回
广西老年旅游桂林公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
桂林花桥美食康乐有限公司	1,553,900.00	1,553,900.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
南宁名湖摄影经营有限公司	1,356,170.67	1,356,170.67	100.00	客户经营困难, 预计难以收回
北海银城实业有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
北京北方波尔科技有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	历史遗留款项, 无法收回
南宁市亿资联米业有限公司	605,670.72	605,670.72	100.00	经诉讼, 剩余款项预计难以收回
广西金湾物业管理有限公司	440,000.00	440,000.00	100.00	账龄长, 收回可能性极小
中行中兴公司	360,000.00	360,000.00	100.00	账龄长, 收回可能性极小
来宾市嘉美百货有限公司	299,721.33	299,721.33	100.00	账龄长, 收回可能性极小
中国水利电力对外广西公司	185,053.31	185,053.31	100.00	账龄长, 收回可能性极小
南宁市荣弘商贸有限公司	170,940.17	170,940.17	100.00	账龄长, 收回可能性极小
南宁市甜甘投资公司	165,112.12	165,112.12	100.00	账龄长, 收回可能性极小
梁东升	110,262.93	110,262.93	100.00	账龄长, 收回可能性极小
南宁市宗霖商贸有限公司	77,653.30	77,653.30	100.00	账龄长, 收回可能性极小
其他	606,101.18	606,101.18	100.00	账龄长, 收回可能性极小
合计	<u>99,835,059.28</u>	<u>99,835,059.28</u>	/	/

(6) 本期实际核销的其他应收款:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	320,716.07

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	款项性质	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
家电以旧换新备用金	代垫费用	320,716.07	根据政府结算审核结果，部分代垫补 贴款无法兑付，进行核销。	经管理层会议审 议核销	否
合计	-	320,716.07	-		-

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性 质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	预期信用 损失
广西新世界商业有限公司	内部往来	182,286,504.82	1—5年	26.72	
南宁金湖时代置业投资有限公司	内部往来	157,335,622.63	1—5年	23.06	
广西南百超市有限公司	内部往来	105,440,791.46	1—5年	15.46	
广西南百汽车销售服务有限公司	内部往来	57,726,495.72	1—5年	8.46	
广西鑫湖邕达商贸有限公司	内部往来	67,150,222.36	1—5年	9.84	
合计		<u>569,939,636.99</u>		<u>83.54</u>	

(8) 无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	84,447,909.19	59,773,896.95	24,674,012.24	84,447,909.19	59,773,896.95	24,674,012.24
对联营企业的投资	31,021,327.20		31,021,327.20	31,000,705.85		31,000,705.85
合计	<u>115,469,236.39</u>	<u>59,773,896.95</u>	<u>55,695,339.44</u>	<u>115,448,615.04</u>	<u>59,773,896.95</u>	<u>55,674,718.09</u>

#### (3) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南宁金湖时代置业投资有限公司	13,700,000.00			13,700,000.00		
南宁寰旺房地产开发有限责任公司	8,688,900.00			8,688,900.00		295,983.77
广西南百超市有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00		9,900,000.00
南百职业培训学校	300,074.96			300,074.96		
桂林南百竹木业发展有限公司	4,358,934.23			4,358,934.23		4,358,934.23
南宁市百通业沃商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		4,218,978.95
广西南百电子商务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
广西南百汽车销售服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		20,000,000.00
广西新世界商业有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		11,000,000.00
南宁南百物业服务有限公司	500,000.00			500,000.00		

南宁鲜品堂电子商务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
合计	<u>84,447,909.19</u>			<u>84,447,909.19</u>	<u>59,773,896.95</u>

(4) 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
南宁医药有限责任公司	31,000,705.85			20,621.35						31,021,327.20	
合计	<u>31,000,705.85</u>			<u>20,621.35</u>						<u>31,021,327.20</u>	

#### 4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	429,249,909.24	339,817,941.48	528,633,286.04	405,468,636.35
其他业务	56,638,578.72	12,823,995.83	73,541,644.77	16,020,397.59
合计	<u>485,888,487.96</u>	<u>352,641,937.31</u>	<u>602,174,930.81</u>	<u>421,489,033.94</u>

#### 5、投资收益

##### (1) 投资收益明细情况:

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	20,621.35	409,752.50
合计	<u>20,621.35</u>	<u>409,752.50</u>

##### (2) 按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期数	上期数
南宁医药有限责任公司	20,621.35	409,752.50
合计	<u>20,621.35</u>	<u>409,752.50</u>

(3) 本期无处置长期股权投资产生的投资收益。

(4) 本年投资收益收回不存在重大限制。

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2008)的规定,本公司非经常性损益发生额情况如下:

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	8,697,436.17	详见“资产处置收益”
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,265,390.93	详见“政府补助”
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	79,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,797,289.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	1,123,979.73	
少数股东权益影响额		
<b>合计</b>	<b>8,120,557.91</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求，本公司计算的加权平均净资产收益率、基本和稀释每股收益指标如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本收益	稀释收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.56%	-0.1184	-0.1184
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.51%	-0.1333	-0.1333



南宁百货大楼股份有限公司

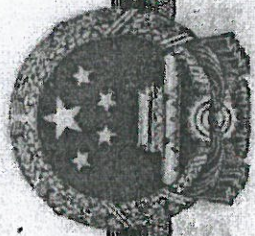


公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：覃碧如

公司会计机构负责人：覃丽

二〇二三年四月十一日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9151050083391472Y



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 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

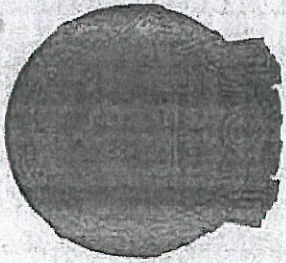


登记机关

2022

年07月27日





# 会计师事务所 执业证书

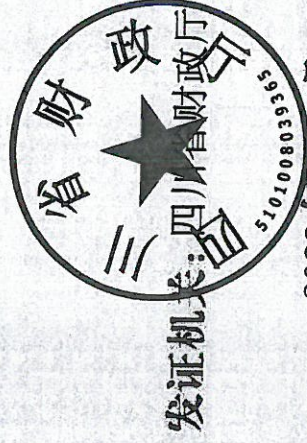
名称：四川华信（集团）会计师事务所  
特殊普通合伙）  
首席合伙人：李武林  
主任会计师：  
经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：51010003  
批准执业文号：川财审批（2013）34号  
批准执业日期：2013年11月11日



## 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》。



2022年4月20日



中华人民共和国财政部制

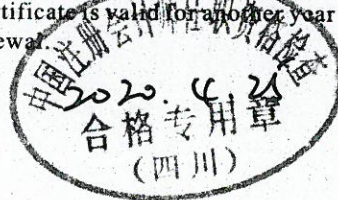


姓名 权帆  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1984-06-30  
 Date of birth  
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 51340119840630001X  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

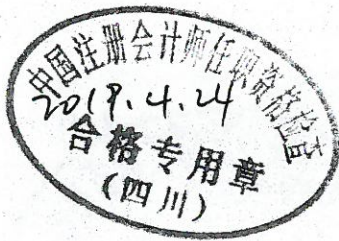


证书编号:  
 No. of Certificate 510100030016

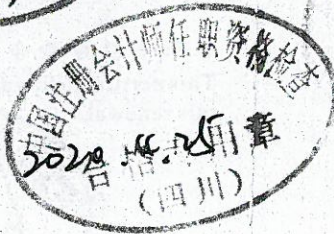
批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2019年06月28日



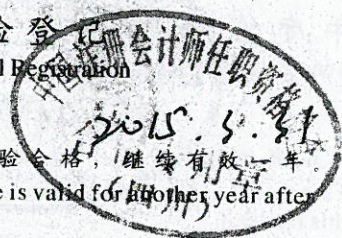


黄敏 女  
 Full name 性别  
 1964-05-15  
 Sex 出生日期  
 四川华信(集团)会计师事务所有限公司  
 Date of birth 工作单位  
 510229640515964  
 Working unit 身份证号码  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 510100030083  
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 月 日  
 Date of Issuance



2015 年 10 月 21 日

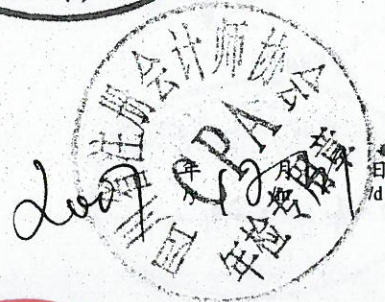
年度检验  
Annual Renewal Registration

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



年度检验  
Annual Renewal Registration

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



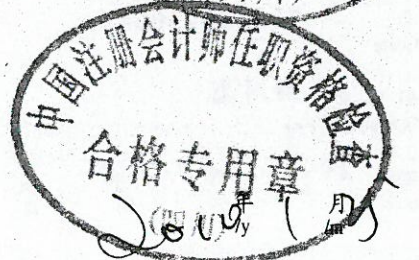
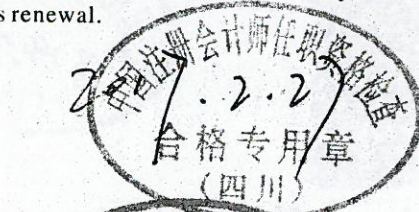
年度检验  
Annual Renewal Registration

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



年度检验  
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.



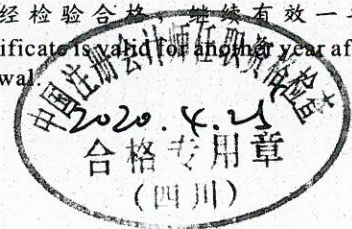


姓名	李星星
Sex	女
Date of birth	1995-07-17
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	510724199507170042



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 510100030031  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年06月28日  
Date of Issuance

