

**北京菜市口百货股份有限公司**

**二〇二三年度**

**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
公司股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-79

## 审计报告

致同审字（2024）第 110A015210 号

北京菜市口百货股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京菜市口百货股份有限公司（以下简称“菜百股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了菜百股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于菜百股份，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。

#### （一）黄金及珠宝首饰销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 及附注五、33。

#### 1、 事项描述

莱百股份 2023 年度黄金及珠宝首饰销售收入占营业总收入的比例超过 95%。由于黄金及珠宝首饰销售收入的确认影响到莱百股份的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将黄金及珠宝首饰销售收入的确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对黄金及珠宝首饰销售收入的确认主要执行了以下程序：

(1) 了解和评价与收入循环相关的内部控制的设计，并测试关键控制的运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同及协议，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价黄金及珠宝首饰收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；

(3) 收集同行业公司的财务信息，分析公司营业收入变化、毛利率水平是否与同行业公司相符；

(4) 实施分析程序，检查分品类、分月份毛利率波动是否合理；

(5) 检查期后回款情况，获取应收账款客户明细表，检查期后收款凭证；

(6) 检查销售凭证、收款凭证、发票等支持性文件；将收入与增值税进行勾稽比对；对重要客户实施了应收账款余额及交易额函证程序；

(7) 获取上海黄金交易所黄金价格表，并与公司销售商品的单价实施比对分析程序，检查是否合理；

(8) 对营业收入执行截止测试，选取资产负债表日前后确认的收入执行抽样测试，核对至销售发票和相关证据，以认定收入确认是否记录在正确的会计期间内。

### (二) 存货的存在及计价

相关信息披露详见财务报表附注三、13 及附注五、6。

## 1、事项描述

莱百股份截至 2023 年 12 月 31 日存货账面价值占资产总额的比重超过 50%，主要为黄金及珠宝首饰等。由于黄金及珠宝首饰具有体积小、单位价值高、容易被盗窃的特性，并且其价值容易受黄金市场价格波动而变动，因此其存在性和计价风险较大。

由于公司存货具有的特殊性质，期末账面价值重大且期末按照成本与可变现净值孰低计量，存货可变现净值的确定需要管理层运用估计和判断，因此，我们将存货的存在及计价识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对存货的存在及计价主要执行了以下程序：

(1) 了解和评价与存货相关的内部控制的设计，并测试关键控制的运行有效性；

(2) 获取并检查公司黄金原料采购记录，查询上海黄金交易所交易系统会员交易数据，并核对采购种类、数量及金额与账面记录是否一致；

(3) 获取并检查公司与重要黄金及珠宝首饰供应商的采购记录，检查公司与委外加工商之间的采购明细，根据采购订单，检查供应商发货单、检测证书、验收入库单及业务系统入库记录，核对相关支持性文件与账面记录是否一致；

(4) 结合黄金的市场价格变动趋势，选取重要品类，分析其各月份采购入库价格的合理性；

(5) 对发出商品，检查电商平台订单、收款单据、库房发货记录以及期后顾客确认收货证据等原始信息；

(6) 获取公司期末存货盘点计划，与管理层讨论并评价存货盘点计划的合理性；执行存货监盘程序，关注库龄较长可能存在减值的情况，执行抽盘时进行双向测试，并选取部分黄金饰品进行称重以核实存货数量的准确性；对存货的检测结果进行抽查；

(7) 对管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等数据进行测算并与实际数据进行核对，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理。

## 四、其他信息

菜百股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括菜百股份 2023 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**

菜百股份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，管理层负责评估菜百股份的持续经营能力，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菜百股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督菜百股份的财务报告过程。

### **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，就可能导致对菜百股份的持续经营能力产生重大疑虑的事项或

情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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莱百股份不能持续经营。

(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) 就莱百股份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。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十五日

## 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京菜市口百货股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,732,488,245.83	1,676,485,978.45	1,563,421,883.52	1,541,696,433.50
交易性金融资产	五、2	402,718,421.30	402,718,421.30	291,961,758.91	291,961,758.91
应收票据					
应收账款	五、3、十五、1	235,198,939.71	504,047,599.78	252,911,502.94	480,792,897.71
应收款项融资					
预付款项	五、4	26,340,975.00	26,340,975.00	96,050.00	96,050.00
其他应收款	五、5、十五、2	64,812,382.71	64,063,146.80	42,058,649.55	41,748,958.47
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	3,233,072,505.52	2,994,044,038.13	2,716,444,643.74	2,504,850,710.58
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	332,520,734.84	315,860,446.50	286,628,858.49	271,197,867.59
流动资产合计		<b>6,027,152,204.91</b>	<b>5,983,560,605.96</b>	<b>5,153,523,347.15</b>	<b>5,132,344,676.76</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3		10,000,000.00		10,000,000.00
其他权益工具投资	五、8	9,895,626.34	9,895,626.34	9,982,785.67	9,982,785.67
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	20,033,206.14	20,033,206.14	20,724,006.35	20,724,006.35
固定资产	五、10	147,201,087.31	146,691,586.18	158,368,269.58	157,922,661.45
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	78,156,187.52	73,924,505.67	67,169,452.27	66,411,704.16
无形资产	五、12	22,933,813.25	22,104,789.60	22,869,289.50	21,882,316.57
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	28,495,940.88	27,221,583.54	25,654,281.98	23,894,597.92
递延所得税资产	五、14	21,936,409.51	17,581,776.43	21,398,371.50	17,940,586.64
其他非流动资产	五、15	657,734.35	657,734.35	2,915,010.93	2,915,010.93
非流动资产合计		<b>329,310,005.30</b>	<b>328,110,808.25</b>	<b>329,081,467.78</b>	<b>331,673,669.69</b>
资产总计		<b>6,356,462,210.21</b>	<b>6,311,671,414.21</b>	<b>5,482,604,814.93</b>	<b>5,464,018,346.45</b>



## 合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	五、17	1,870,401,000.00	1,870,401,000.00	1,395,666,000.00	1,395,666,000.00
应付票据					
应付账款	五、18	79,006,481.25	78,705,819.08	68,430,713.53	68,252,575.46
预收款项	五、19	1,788,582.34	1,788,582.34	2,333,683.83	2,333,683.83
合同负债	五、20	282,543,755.93	281,845,785.42	332,010,525.88	331,663,732.92
应付职工薪酬	五、21	75,040,613.25	71,440,636.33	48,374,264.00	45,797,074.43
应交税费	五、22	62,193,835.41	57,306,775.29	37,102,383.06	35,269,462.61
其他应付款	五、23	35,229,158.11	34,220,759.59	40,681,922.18	38,910,959.33
其中：应付利息					
应付股利		77,397.30	77,397.30		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	33,106,551.83	31,489,950.57	40,092,133.67	39,909,340.14
其他流动负债	五、25	36,723,651.97	36,639,991.27	43,161,375.39	43,116,292.28
<b>流动负债合计</b>		<b>2,476,033,630.09</b>	<b>2,463,839,299.89</b>	<b>2,007,853,001.54</b>	<b>2,000,919,121.00</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、26	35,863,957.64	33,855,526.46	25,037,354.69	25,013,464.52
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、27	2,824,660.73	2,824,660.73	3,585,258.17	3,585,258.17
递延所得税负债	五、14	51,636,658.67	50,578,738.20	36,314,947.53	36,125,510.50
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>90,325,277.04</b>	<b>87,258,925.39</b>	<b>64,937,560.39</b>	<b>64,724,233.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,566,358,907.13</b>	<b>2,551,098,225.28</b>	<b>2,072,790,561.93</b>	<b>2,065,643,354.19</b>
股东权益					
股本	五、28	777,777,800.00	777,777,800.00	777,777,800.00	777,777,800.00
资本公积	五、29	831,633,896.83	831,633,896.83	831,633,896.83	831,633,896.83
减：库存股					
其他综合收益	五、30	86,481,582.07	86,481,582.07	58,575,639.18	58,575,639.18
专项储备					
盈余公积	五、31	781,988,281.36	781,988,281.36	712,781,277.18	712,781,277.18
未分配利润	五、32	1,306,398,800.47	1,282,691,628.67	1,026,596,089.60	1,017,606,379.07
归属于母公司股东权益合计		3,784,280,360.73	3,784,280,360.73	3,407,364,702.79	3,407,364,702.79
少数股东权益		5,822,942.35	5,822,942.35	2,449,550.21	2,449,550.21
<b>股东权益合计</b>		<b>3,790,103,303.08</b>	<b>3,760,573,188.93</b>	<b>3,409,814,253.00</b>	<b>3,398,374,992.26</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,356,462,210.21</b>	<b>6,311,671,414.21</b>	<b>5,482,604,814.93</b>	<b>5,464,018,346.45</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：北京菜市口百货股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、33、十五、4	<b>16,552,222,313.14</b>	<b>16,447,435,186.83</b>	<b>10,989,874,651.79</b>	<b>10,937,076,505.07</b>
减：营业成本	五、33、十五、4	14,785,075,666.83	14,812,003,720.73	9,756,969,301.95	9,791,960,205.41
税金及附加	五、34	282,736,549.30	255,876,575.75	197,083,389.97	180,853,184.73
销售费用	五、35	434,437,460.40	364,839,139.88	351,474,228.19	305,557,086.85
管理费用	五、36	111,818,661.85	105,804,126.23	99,541,560.63	93,987,596.04
研发费用	五、37	7,520,819.11	7,520,819.11	9,753,387.99	9,753,387.99
财务费用	五、38	32,224,797.12	32,191,746.80	18,437,340.69	19,160,550.03
其中：利息费用		23,109,023.67	23,019,584.79	15,771,824.01	15,729,019.03
利息收入		22,033,460.90	21,970,689.12	17,691,611.55	17,531,799.10
加：其他收益	五、39	5,644,127.34	4,503,847.62	7,137,782.71	6,675,339.13
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40、十五、5	46,854,163.66	49,554,163.66	53,929,904.83	56,293,109.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、41	12,680,305.62	12,680,305.62	-190,759.42	-190,759.42
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	627,903.51	258,361.60	5,156,214.46	16,526,243.80
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-13,037,362.82	-10,778,601.63	-6,068,282.17	-5,280,009.94
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、44	133,659.26	133,659.26	40,194.83	40,194.83
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>951,311,155.10</b>	<b>925,550,794.46</b>	<b>616,620,497.61</b>	<b>609,868,612.10</b>
加：营业外收入	五、45	905,767.49	905,167.25	227,205.66	17,446.88
减：营业外支出	五、46	333,845.37	321,071.79	150,852.03	120,148.00
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>951,883,077.22</b>	<b>926,134,889.92</b>	<b>616,696,851.24</b>	<b>609,765,910.98</b>
减：所得税费用	五、47	241,506,405.22	234,064,848.14	155,767,381.00	153,366,998.91
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>710,376,672.00</b>	<b>692,070,041.78</b>	<b>460,929,470.24</b>	<b>456,398,912.07</b>
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		710,376,672.00	692,070,041.78	460,929,470.24	456,398,912.07
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		706,787,503.05		460,126,934.09	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		3,589,168.95		802,536.15	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	五、30	<b>27,905,942.89</b>	<b>27,905,942.89</b>	<b>18,808,875.91</b>	<b>18,808,875.91</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		27,905,942.89		18,808,875.91	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-65,369.50	-65,369.50	-12,910.75	-12,910.75
其他权益工具投资公允价值变动	五、30	-65,369.50	-65,369.50	-12,910.75	-12,910.75
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		27,971,312.39	27,971,312.39	18,821,786.66	18,821,786.66
现金流量套期储备	五、30	27,971,312.39	27,971,312.39	18,821,786.66	18,821,786.66
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>738,282,614.89</b>	<b>719,975,984.67</b>	<b>479,738,346.15</b>	<b>475,207,787.98</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		734,693,445.94		478,935,810.00	
归属于少数股东的综合收益总额		3,589,168.95		802,536.15	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益	十六、2	0.91		0.59	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


## 合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京莱市口百货股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<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		18,379,926,410.06	18,211,338,998.02	12,155,486,564.31	12,066,502,834.39
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	573,643,586.96	572,252,492.94	393,075,743.56	392,066,662.92
经营活动现金流入小计		18,953,569,997.02	18,783,591,490.96	12,548,562,307.87	12,458,569,497.31
购买商品、接受劳务支付的现金		16,904,434,755.35	16,888,693,130.63	10,906,727,095.80	10,902,414,053.34
支付给职工以及为职工支付的现金		282,013,920.79	266,563,913.01	253,749,821.25	239,756,100.05
支付的各项税费		649,172,954.26	603,918,579.73	460,744,394.49	431,120,382.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	426,996,778.48	373,439,806.19	320,656,529.15	274,525,148.17
经营活动现金流出小计		18,262,618,408.88	18,132,615,429.56	11,941,877,840.69	11,847,815,684.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>690,951,588.14</b>	<b>650,976,061.40</b>	<b>606,684,467.18</b>	<b>610,753,812.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					10,748,210.78
取得投资收益收到的现金			2,700,000.00		1,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		113,800.00	113,800.00	59,600.00	59,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、48	2,415,973,650.70	2,415,973,650.70	2,379,658,297.51	2,379,658,291.58
投资活动现金流入小计		2,416,087,450.70	2,418,787,450.70	2,379,717,897.51	2,392,266,102.36
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,741,686.04	31,156,899.47	48,094,165.79	46,276,838.80
投资支付的现金				10,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	2,510,000,000.00	2,510,000,000.00	2,249,000,000.00	2,249,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,542,741,686.04	2,541,156,899.47	2,307,094,165.79	2,305,276,838.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-126,654,235.34</b>	<b>-122,369,448.77</b>	<b>72,623,731.72</b>	<b>86,989,263.56</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		357,916,167.51	357,700,390.70	280,000,008.00	280,000,008.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		215,776.81			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	85,232,227.28	83,432,542.78	72,350,947.60	60,250,592.95
筹资活动现金流出小计		443,148,394.79	441,132,933.48	352,350,955.60	340,250,600.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-443,148,394.79</b>	<b>-441,132,933.48</b>	<b>-352,350,955.60</b>	<b>-340,250,600.95</b>
<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>	五、49	<b>121,148,958.01</b>	<b>87,473,679.15</b>	<b>326,957,243.30</b>	<b>357,492,475.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,374,217,240.12	1,352,984,636.10	1,047,259,996.82	995,492,160.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,495,366,198.13</b>	<b>1,440,458,315.25</b>	<b>1,374,217,240.12</b>	<b>1,352,984,636.10</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		58,575,639.18		712,781,277.18	2,449,550.21	3,409,814,253.00
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	777,777,800.00	831,633,896.83		58,575,639.18		712,781,277.18	2,449,550.21	3,409,814,253.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				27,905,942.89		69,207,004.18	3,373,392.14	380,289,050.08
（一）综合收益总额				27,905,942.89			706,787,503.05	738,282,614.89
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						69,207,004.18		-357,993,564.81
2. 对股东的分配						69,207,004.18		-357,993,564.81
3. 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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		86,481,582.07		781,988,281.36	5,822,942.35	3,790,103,303.08

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		39,766,763.27		667,141,385.97	12,031,348.71	3,220,460,249.50
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	777,777,800.00	831,633,896.83		39,766,763.27		667,141,385.97	12,031,348.71	3,220,460,249.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				18,808,875.91		45,639,891.21	-9,581,798.50	189,354,003.50
（一）综合收益总额				18,808,875.91			802,536.15	479,738,346.15
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						45,639,891.21		-280,000,008.00
2. 对股东的分配						45,639,891.21		-280,000,008.00
3. 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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		58,575,639.18		712,781,277.18	2,449,550.21	3,409,814,253.00



编制单位：北京聚草百叶股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：北京菜市口百货股份有限公司

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		58,575,639.18		712,781,277.18	1,017,606,379.07	3,398,374,992.26
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	777,777,800.00	831,633,896.83		58,575,639.18		712,781,277.18	1,017,606,379.07	3,398,374,992.26
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）				27,905,942.89		69,207,004.18	265,085,249.60	362,198,196.67
（一）综合收益总额				27,905,942.89			692,070,041.78	719,975,984.67
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						69,207,004.18	-426,984,792.18	-357,777,788.00
2. 对股东的分配						69,207,004.18	-69,207,004.18	
3. 其他							-357,777,788.00	-357,777,788.00
（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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		86,481,582.07		781,988,281.36	1,282,691,628.67	3,760,573,188.93

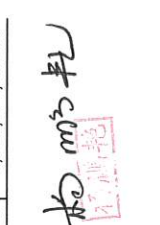
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：北京菜市口百货股份有限公司

项 目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		39,766,763.27		667,141,385.97	886,847,366.21	3,203,167,212.28
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	777,777,800.00	831,633,896.83		39,766,763.27		667,141,385.97	886,847,366.21	3,203,167,212.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				18,808,875.91		45,639,891.21	130,759,012.86	195,207,779.98
（一）综合收益总额				18,808,875.91			456,398,912.07	475,207,787.98
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						45,639,891.21	-325,639,899.21	-280,000,008.00
2. 对股东的分配						45,639,891.21	-45,639,891.21	
3. 其他							-280,000,008.00	-280,000,008.00
（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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	777,777,800.00	831,633,896.83		58,575,639.18		712,781,277.18	1,017,606,379.07	3,398,374,992.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京菜市口百货股份有限公司（以下简称“本公司”），前身即北京菜市口百货有限责任公司，根据北京市宣武区人民政府于 1994 年 6 月 17 日出具的《关于对菜市口百货商场组建菜市口百货有限责任公司请示的批复》（宣政复[1994]2 号）和北京市体改委出具的《关于批准设立北京菜市口百货有限公司的批复》（京体改委字[1994]第 116 号），由北京市宣武区菜市口百货商场、中银金行、北京市宣武区白广路百货商场 3 家企业法人及赵志良等 45 名自然人共同发起设立，并于 1994 年 12 月 9 日在北京工商行政管理局领取了注册号为 11503399 的《企业法人营业执照》，注册资本 1,800 万元。

2000 年 3 月 29 日，经北京市人民政府京政办函[2000]35 号批准，北京菜市口百货有限责任公司以发起方式设立股份公司，2000 年 4 月 19 日公司名称变更为北京菜市口百货股份有限公司，股本 15,000 万元。后经货币增资、未分配利润转增股本，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司股本为 70,000.00 万元。

本公司经中国证券监督管理委员会核准，于 2021 年 8 月 26 日公开发行人民币普通股（A 股）7,777.78 万股，并于 9 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易。此次发行完成后，本公司股份总数 77,777.78 万股。

本公司统一社会信用代码：91110102101542829P，注册地址：北京市西城区广安门内大街 306 号，法定代表人：赵志良。

本公司建立了股东大会、董事会和监事会的法人治理结构。董事会下设战略发展委员会、审计委员会、提名与薪酬考核委员会三个专门委员会。

本公司下设人力资源部、安保物业部、原料交易部、物流中心、质量法务部、党政事务部、证券事务部、设计研发部、审计部、财务管理部、信息技术部、品牌推广部、市场拓展一部、市场拓展二部、总店经营部、连锁经营一部、连锁经营二部十七个一级部门。

本公司所属行业为黄金珠宝首饰零售业，主营业务为销售金银饰品、工艺美术品、回收黄金、黄金饰品等。

本公司的控股股东为北京金正资产投资经营有限公司（以下简称“金正公司”），金正公司为北京金融街资本运营集团有限公司（以下简称“金融街资本”）的全资子公司，金融街资本的出资人为北京市西城区人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“西城国资委”），本公司的实际控制人为西城国资委。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十三次会议于 2024 年 4 月 25 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

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



本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、25。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
转回或收回金额重要的坏账准备	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收款项核销情况	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项预付款项占预付款项总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	单个项目的投资预算金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	单项账龄超过 1 年的预收款项占预收款项总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 3,000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元

重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过合并报表总资产/总收入/利润总额的 5%的非全资子公司
重要的承诺事项	预计影响合并报表净资产总额 1%以上且金额大于 3,000 万元的承诺事项
重要的或有事项	预计影响合并报表净资产总额 1%以上且金额大于 3,000 万元的或有事项
重要的资产负债表日后事项	预计影响合并报表净资产总额 1%以上且金额大于 3,000 万元的资产负债表日后事项

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收

益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下

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

#### （4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

#### （1）共同经营

共同经营是指本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。

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

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

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

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

#### **以摊余成本计量的金融资产**

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

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

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

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

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



本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。

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

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

本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、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款

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

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收结算时间差
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方（适用母公司）

• 应收账款组合 3: 应收其他客户

应收结算时间差系顾客持银行卡、购物卡及其他支付工具等消费形成的款项划账时间差。

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。

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收押金、保证金、备用金
- 其他应收款组合 2: 应收代理黄金回购款
- 其他应收款组合 3: 应收合并范围内关联方（适用母公司）
- 其他应收款组合 4: 应收其他客户

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

**信用风险显著增加的评估**

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### **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；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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。

#### **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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

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

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

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 12、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。

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

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

本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低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品及周转材料。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价和个别计价法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

①原材料、委托加工物资主要包括黄金原料、铂金原料等。期末可变现净值按照资产负债表日所生产的成品终端销售价格，减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

②库存商品主要包括投资金条、黄金饰品、铂金饰品、K金饰品、镶嵌饰品和翡翠珠宝等。期末可变现净值按照资产负债表日终端销售价格，减去估计的销售费用及相关税费后的金额确定。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物领用时采用一次转销法摊销。

#### 14、长期股权投资

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

##### （1）初始投资成本确定

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

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

##### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因

采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类

条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	50年	5	1.90
机器设备	5-10年	5	19.00-9.50



北京菜市口百货股份有限公司  
财务报表附注  
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	5-15 年	5	19.00-6.33
运输设备	10 年	5	9.50
固定资产装修	按受益期	0	—

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

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

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

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费

用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19、无形资产

本公司无形资产包括软件和特许经营权。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
软件	5-10 年	预计使用年限、合同规定的受益年限	直线法	--
特许经营权	按受益期	和法律规定的有效年限三者中最短者	直线法	--

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### 设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

## （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### 24、预计负债

如果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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 25、收入

#### （1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供代理服务。

### 销售商品

本公司销售黄金饰品、贵金属投资产品、贵金属文化产品、钻翠珠宝饰品等产品。

本公司商品销售方式以直销模式为主。主要销售渠道包括直营店、电商及银行。

直营店、电商及银行销售模式的收入确认时点如下：

①直营店销售分为自营店面模式及商场联营模式。自营店面模式是指通过自有房产或租赁房产销售商品，商场联营模式是指通过百货商场店中店模式销售商品，本公司于商品销售给客户并收取货款或者取得索取货款权利时确认销售收入。本公司与特定供应商采用联营模式进行合作，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

②电商销售渠道是指通过电子商务平台销售商品，本公司于客户签收并已收取货款或取得索取货款权利时确认销售收入。

③银行销售渠道是指通过与银行合作，利用银行网点销售各类定制化和非定制化金条、金银商品等，本公司于商品销售给客户并收取货款或者取得索取货款权利时确认销售收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

### 提供代理服务收入

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

①代理采购黄金原材料业务是指本公司作为代理人，根据代理采购协议为委托人提供代理服务以赚取代理手续费。本公司于收取客户货款并向客户发货时确认代理手续费收入。

②代理黄金回购业务是指本公司为供应商代理黄金回购并收取手续费的业务，按照代理黄金回购的时间和合同约定的手续费计算确认收入。

## 26、合同成本

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（如销售佣金等）。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。

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。

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。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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



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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数

或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **短期租赁**

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

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。

## **(3) 本公司作为出租人**

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

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，

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

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

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。

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——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。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取

得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

### 31、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- ③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- ①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- ④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

### 公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期

风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

### 现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

本公司为规避原料价格波动而买入 T+D 合约（以下简称“T+D 业务”）作为套期保值工具。T+D 是上海黄金交易所的延期交易品种，以保证金交易方式进行交易，客户可以选择合约交易日当天交割，也可以延期交割，同时引入延期补偿费机制来平抑供求矛盾的一种交易模式。

## 32、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 递延所得税资产

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

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

报告期内，本公司不存在会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司不存在会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、6%、5%
消费税	应税收入	5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

##### 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局财税[2002]142 号文件的规定黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税，发生实物交割的实行增值税即征即退政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

(2) 依据《关于发布〈熊猫普制金币免征增值税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 6 号），本公司自 2012 年 1 月 1 日起销售熊猫普制金币，享受增值税免税政策。

(3) 鉴于金银首饰以旧换新业务的特殊情况，财政部、国家税务总局《关于金银首饰等货物征收增值税问题的通知》明确规定，对金银首饰以旧换新业务，按销售方实际收取的不含增值税的全部价款计缴增值税。纳税人采用以旧换新、翻新改制方式销售的金银首饰应按其实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据，征收消费税。

#### 五、合并财务报表项目附注

##### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,786,759.55	10,919,777.08
银行存款	1,171,857,751.27	1,120,039,553.09
其他货币资金	541,787,705.25	432,432,300.09
数字货币	56,029.76	30,253.26
<b>合 计</b>	<b>1,732,488,245.83</b>	<b>1,563,421,883.52</b>

本公司使用权受限的货币资金主要为上海黄金交易所交易保证金，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
上海黄金交易所交易保证金	236,027,663.20	188,711,797.40

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

电子商务平台保证金	1,094,384.50	492,846.00
<b>合 计</b>	<b>237,122,047.70</b>	<b>189,204,643.40</b>

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	402,718,421.30	291,961,758.91
其中：理财产品	402,718,421.30	291,961,758.91

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	235,183,585.05	253,121,477.87
其中：0-6 个月	235,183,585.05	253,121,477.87
6 个月-1 年	--	--
1 至 2 年	--	96,773.35
2 至 3 年	76,773.35	--
<b>小 计</b>	<b>235,260,358.40</b>	<b>253,218,251.22</b>
减：坏账准备	61,418.69	306,748.28
<b>合 计</b>	<b>235,198,939.71</b>	<b>252,911,502.94</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	235,260,358.40	100.00	61,418.69	0.03	61,418.69	0.03	235,198,939.71
其中：							
应收其他客户	175,290,663.74	74.51	61,418.69	0.04	61,418.69	0.04	175,229,245.05
其中：未逾期	175,213,890.39	74.48	--	--	--	--	175,213,890.39
逾期	76,773.35	0.03	61,418.69	80.00	61,418.69	80.00	15,354.66
应收结算时间差	59,969,694.66	25.49	--	--	--	--	59,969,694.66
<b>合 计</b>	<b>235,260,358.40</b>	<b>100.00</b>	<b>61,418.69</b>	<b>0.03</b>	<b>61,418.69</b>	<b>0.03</b>	<b>235,198,939.71</b>

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--



北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	253,218,251.22	100.00	306,748.28	0.12	252,911,502.94
其中：					
应收其他客户	186,901,885.60	73.81	306,748.28	0.16	186,595,137.32
其中：未逾期	184,221,496.24	72.75	--	--	184,221,496.24
逾期	2,680,389.36	1.06	306,748.28	11.44	2,373,641.08
应收结算时间差	66,316,365.62	26.19	--	--	66,316,365.62
<b>合计</b>	<b>253,218,251.22</b>	<b>100.00</b>	<b>306,748.28</b>	<b>0.12</b>	<b>252,911,502.94</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	175,213,890.39	--	--	184,221,496.24	--	--
逾期	76,773.35	61,418.69	80.00	2,680,389.36	306,748.28	11.44
<b>合计</b>	<b>175,290,663.74</b>	<b>61,418.69</b>	<b>0.04</b>	<b>186,901,885.60</b>	<b>306,748.28</b>	<b>0.16</b>

组合计提项目：应收结算时间差

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	59,969,694.66	--	--	66,316,365.62	--	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	306,748.28
本期计提	-245,329.59
本期收回或转回	--
本期核销	--
<b>期末余额</b>	<b>61,418.69</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 102,921,591.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.75%，无相应计提的坏账准备。

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	26,340,975.00	100.00	96,050.00	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
供应商 1	26,101,435.00	99.09
供应商 2	239,540.00	0.91
<b>合 计</b>	<b>26,340,975.00</b>	<b>100.00</b>

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	64,812,382.71	42,058,649.55

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	50,962,685.39	42,122,621.31
其中：0-6 个月	50,041,259.86	42,075,073.31
6-12 个月	921,425.53	47,548.00
1 年以内小计：	50,962,685.39	42,122,621.31
1 至 2 年	14,226,305.62	4,595,331.08
2 至 3 年	4,364,634.58	1,451,732.60
3 至 4 年	1,119,441.52	2,221,760.29
4 至 5 年	2,102,117.41	1,244,294.63
5 年以上	4,783,916.01	3,552,201.38
<b>小 计</b>	<b>77,559,100.53</b>	<b>55,187,941.29</b>
减：坏账准备	12,746,717.82	13,129,291.74
<b>合 计</b>	<b>64,812,382.71</b>	<b>42,058,649.55</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代理黄金 回购款	43,484,674.96	--	43,484,674.96	23,848,593.39	--	23,848,593.39

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保 证金等	19,451,308.88	--	19,451,308.88	15,432,699.42	--	15,432,699.42
其他	14,623,116.69	12,746,717.82	1,876,398.87	15,906,648.48	13,129,291.74	2,777,356.74
<b>合 计</b>	<b>77,559,100.53</b>	<b>12,746,717.82</b>	<b>64,812,382.71</b>	<b>55,187,941.29</b>	<b>13,129,291.74</b>	<b>42,058,649.55</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的其他应收款

类 别	账面余额	未来 12 个月内	坏账准备	账面价值
		的预期信用损 失率(%)		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	64,812,382.71	--	--	64,812,382.71
应收代理黄金回购款	43,484,674.96	--	--	43,484,674.96
应收押金、保证金、备用金	19,451,308.88	--	--	19,451,308.88
应收其他客户	1,876,398.87	--	--	1,876,398.87
<b>合 计</b>	<b>64,812,382.71</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>64,812,382.71</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的其他应收款

类 别	账面余额	整个存续期预	坏账准备	账面价值
		期信用损失率 (%)		
按单项计提坏账准备	12,746,717.82	100.00	12,746,717.82	--
个人	10,948,746.08	100.00	10,948,746.08	--
北京华普联合商业投资有限 公司（以下简称“华普联合”）	1,797,971.74	100.00	1,797,971.74	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>12,746,717.82</b>	<b>100.00</b>	<b>12,746,717.82</b>	<b>--</b>

上年年末处于第一阶段的其他应收款

类 别	账面余额	未来 12 个月	坏账准备	账面价值
		内的预期信 用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	42,058,649.55	--	--	42,058,649.55
应收代理黄金回购款	23,848,593.39	--	--	23,848,593.39
应收押金、保证金、备用金	15,432,699.42	--	--	15,432,699.42
应收其他客户	2,777,356.74	--	--	2,777,356.74
<b>合 计</b>	<b>42,058,649.55</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>42,058,649.55</b>

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的其他应收款

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	13,129,291.74	100.00	13,129,291.74	--
个人	11,331,320.00	100.00	11,331,320.00	--
华普联合	1,797,971.74	100.00	1,797,971.74	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>13,129,291.74</b>	<b>100.00</b>	<b>13,129,291.74</b>	<b>--</b>

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	--	--	13,129,291.74	13,129,291.74
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	382,573.92	382,573.92
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
<b>期末余额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>12,746,717.82</b>	<b>12,746,717.82</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市翠绿黄金 精炼有限公司	代理黄金回购款	35,047,888.35	0-6 个月	45.19	--
个人	其他	10,948,746.08	1-2 年	14.12	10,948,746.08
中国黄金集团营 销有限公司	代理黄金回购款	5,941,341.00	0-6 个月	7.66	--
深圳市众恒隆实 业有限公司	代理黄金回购款	2,303,100.65	0-6 个月	2.97	--
上海金币投资有 限公司	押金保证金	2,160,000.00	0-6 个月 及 2-3 年	2.78	--
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>56,401,076.08</b>	<b>---</b>	<b>72.72</b>	<b>10,948,746.08</b>

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,871,087.09	--	69,871,087.09	64,720,706.67	--	64,720,706.67
委托加工物资	133,942,788.43	--	133,942,788.43	264,742,320.18	--	264,742,320.18
库存商品	3,001,328,956.14	441,559.62	3,000,887,396.52	2,364,052,471.48	405,944.57	2,363,646,526.91
发出商品	19,634,384.50	--	19,634,384.50	15,982,788.10	--	15,982,788.10
周转材料	8,736,848.98	--	8,736,848.98	7,352,301.88	--	7,352,301.88
<b>合 计</b>	<b>3,233,514,065.14</b>	<b>441,559.62</b>	<b>3,233,072,505.52</b>	<b>2,716,850,588.31</b>	<b>405,944.57</b>	<b>2,716,444,643.74</b>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	405,944.57	13,037,362.82	--	13,001,747.77	--	441,559.62

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出/本期存货可变现净值高于成本

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	44,475,643.10	54,402,037.39
暂估进项税	280,472,523.24	225,439,805.30
增值税留抵税额	--	46,807.25
预付各项费用	7,572,568.50	6,461,725.62
预缴所得税	--	278,482.93
<b>合 计</b>	<b>332,520,734.84</b>	<b>286,628,858.49</b>

8、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
国润黄金（深圳）有限公司	9,895,626.34	9,982,785.67

由于国润黄金（深圳）有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
国润黄金(深圳)有限公司	-87,159.33	-104,373.66	--	--	--

9、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	34,331,230.65
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	34,331,230.65
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	13,607,224.30
2.本期增加金额	690,800.21
计提	690,800.21
3.本期减少金额	--
4.期末余额	14,298,024.51
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	20,033,206.14
2.期初账面价值	20,724,006.35

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	147,201,087.31	158,368,269.58

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	固定资产装修	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	142,816,801.66	21,843,426.29	4,520,370.07	15,718,459.17	71,395,186.01	256,294,243.20
2.本期增加金额	--	5,341,875.32	514,655.88	970,419.74	--	6,826,950.94
购置	--	5,341,875.32	514,655.88	970,419.74	--	6,826,950.94
3.本期减少金额	--	--	478,973.10	58,293.10	--	537,266.20

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	固定资产装修	合 计
处置或报废	--	--	478,973.10	58,293.10	--	537,266.20
4.期末余额	142,816,801.66	27,185,301.61	4,556,052.85	16,630,585.81	71,395,186.01	262,583,927.94
二、累计折旧						
1.期初余额	46,215,235.28	10,356,438.21	2,510,855.17	6,450,517.61	32,392,927.35	97,925,973.62
2.本期增加 金额	2,701,001.25	3,182,247.19	275,262.54	1,719,574.12	10,055,405.52	17,933,490.62
计提	2,701,001.25	3,182,247.19	275,262.54	1,719,574.12	10,055,405.52	17,933,490.62
3.本期减少 金额	--	--	424,014.09	52,609.52	--	476,623.61
处置或报废	--	--	424,014.09	52,609.52	--	476,623.61
4.期末余额	48,916,236.53	13,538,685.40	2,362,103.62	8,117,482.21	42,448,332.87	115,382,840.63
三、减值准备						
1.期初余额	--	--	--	--	--	--
2.本期增加 金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少 金额	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面 价值	93,900,565.13	13,646,616.21	2,193,949.23	8,513,103.60	28,946,853.14	147,201,087.31
2.期初账面 价值	96,601,566.38	11,486,988.08	2,009,514.90	9,267,941.56	39,002,258.66	158,368,269.58

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.期初余额	132,174,305.97
2.本期增加金额	64,204,604.04
租入	64,204,604.04
3.本期减少金额	50,645,738.34
处置	50,645,738.34
4.期末余额	145,733,171.67
二、累计折旧	
1.期初余额	65,004,853.70
2.本期增加金额	53,030,597.33
计提	53,030,597.33
3.本期减少金额	50,458,466.88
处置	50,458,466.88
4.期末余额	67,576,984.15
三、减值准备	
1.期初余额	--

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 期末余额	--
四、账面价值	
1. 期末账面价值	78,156,187.52
2. 期初账面价值	67,169,452.27

12、无形资产

项 目	特许经营权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	197,566.38	32,292,605.40	32,490,171.78
2.本期增加金额	--	3,749,594.81	3,749,594.81
购置	--	3,749,594.81	3,749,594.81
3.本期减少金额	25,000.00	909,158.33	934,158.33
失效且终止确认的部分	25,000.00	909,158.33	934,158.33
4.期末余额	172,566.38	35,133,041.88	35,305,608.26
二、累计摊销			
1. 期初余额	105,530.98	9,515,351.30	9,620,882.28
2.本期增加金额	34,513.28	3,650,557.78	3,685,071.06
计提	34,513.28	3,650,557.78	3,685,071.06
3.本期减少金额	25,000.00	909,158.33	934,158.33
失效且终止确认的部分	25,000.00	909,158.33	934,158.33
4. 期末余额	115,044.26	12,256,750.75	12,371,795.01
三、减值准备			
1. 期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1. 期末账面价值	57,522.12	22,876,291.13	22,933,813.25
2. 期初账面价值	92,035.40	22,777,254.10	22,869,289.50

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
使用权资产改良及维护支出	25,654,281.98	17,806,859.40	15,356,915.38	--	28,104,226.00
广告费等	--	836,870.01	445,155.13	--	391,714.88
<b>合 计</b>	<b>25,654,281.98</b>	<b>18,643,729.41</b>	<b>15,802,070.51</b>	<b>--</b>	<b>28,495,940.88</b>



北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	13,249,696.13	3,312,424.05	13,841,984.59	3,460,496.15
抵销内部未实现利润	2,596,397.98	649,099.50	2,216,013.92	554,003.48
递延收益	2,824,660.73	706,165.18	3,585,258.17	896,314.55
交易性金融负债及 T+D 业务公允价值变动	--	--	803,526.55	200,881.64
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	104,373.66	26,093.41	17,214.33	4,303.58
租赁负债账面价值与计税基础差异	68,970,509.47	17,242,627.37	65,129,488.36	16,282,372.10
<b>小 计</b>	<b>87,745,637.97</b>	<b>21,936,409.51</b>	<b>85,593,485.92</b>	<b>21,398,371.50</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
交易性金融资产公允价值变动	1,718,421.30	429,605.33	861,758.91	215,439.73
交易性金融负债及 T+D 业务公允价值变动	11,258,876.10	2,814,719.03	--	--
使用权资产账面价值与计税基础差异	78,156,187.52	19,539,046.89	66,279,964.61	16,569,991.16
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	115,413,149.74	28,853,287.42	78,118,066.57	19,529,516.64
<b>小 计</b>	<b>206,546,634.66</b>	<b>51,636,658.67</b>	<b>145,259,790.09</b>	<b>36,314,947.53</b>

15、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付采购长期资产	657,734.35	--	657,734.35	2,915,010.93	--	2,915,010.93

16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	236,027,663.20	236,027,663.20	上海黄金交易所交易保证金	是
货币资金	1,094,384.50	1,094,384.50	电子商务平台保证金	是
<b>合 计</b>	<b>237,122,047.70</b>	<b>237,122,047.70</b>	—	—

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	188,711,797.40	188,711,797.40	上海黄金交易所交易保证金	是

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	492,846.00	492,846.00	电子商务平台保证金	是
<b>合 计</b>	<b>189,204,643.40</b>	<b>189,204,643.40</b>	—	—

17、交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,395,666,000.00	2,785,291,500.00	2,310,556,500.00	1,870,401,000.00

18、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	79,006,481.25	68,430,713.53

19、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
租金	1,788,582.34	2,333,683.83

20、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	282,543,755.93	332,010,525.88

预收货款主要为预订投资金条款项，系顾客认购一定数量的金条，签署认购协议并付款后可在约定的期限后提取现货金条。

21、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	48,374,264.00	281,921,767.47	255,255,418.22	75,040,613.25
离职后福利-设定提存计划	--	26,963,677.81	26,963,677.81	--
<b>合 计</b>	<b>48,374,264.00</b>	<b>308,885,445.28</b>	<b>282,219,096.03</b>	<b>75,040,613.25</b>

(1) 短期薪酬

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	45,977,961.50	205,297,675.52	179,172,126.12	72,103,510.90
职工福利费	--	4,518,165.77	4,518,165.77	--
社会保险费	746,086.14	16,245,448.90	16,245,448.90	746,086.14
其中：1. 医疗保险费	746,086.14	15,883,755.28	15,883,755.28	746,086.14
2. 工伤保险费	--	361,693.62	361,693.62	--
3. 生育保险费	--	--	--	--

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	--	19,077,656.00	19,077,656.00	--
工会经费和职工教育经费	1,650,216.36	5,973,911.91	5,433,112.06	2,191,016.21
其他短期薪酬	--	30,808,909.37	30,808,909.37	--
<b>合 计</b>	<b>48,374,264.00</b>	<b>281,921,767.47</b>	<b>255,255,418.22</b>	<b>75,040,613.25</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	--	26,963,677.81	26,963,677.81	--
其中：基本养老保险费	--	26,137,283.37	26,137,283.37	--
失业保险费	--	826,394.44	826,394.44	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>26,963,677.81</b>	<b>26,963,677.81</b>	<b>--</b>

22、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	25,689,580.83	23,381,759.88
消费税	18,593,710.23	10,274,267.78
增值税	12,279,917.77	851,434.59
城市维护建设税	2,148,539.41	785,195.43
教育费附加（含地方教育费附加）	1,536,097.92	561,816.94
个人所得税	130,786.55	110,339.87
印花税	1,815,202.70	1,136,351.76
环保税	--	1,216.81
<b>合 计</b>	<b>62,193,835.41</b>	<b>37,102,383.06</b>

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	77,397.30	--
其他应付款	35,151,760.81	40,681,922.18
<b>合 计</b>	<b>35,229,158.11</b>	<b>40,681,922.18</b>

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	77,397.30	--

(2) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用	13,584,442.02	9,765,228.00
工程款	8,931,608.38	13,693,759.70

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付银行卡	7,499,794.20	12,711,510.20
押金保证金	4,391,761.33	4,392,594.18
代收代付款项	679,372.66	57,540.79
其他	64,782.22	61,289.31
<b>合 计</b>	<b>35,151,760.81</b>	<b>40,681,922.18</b>

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	33,106,551.83	40,092,133.67

25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	36,723,651.97	43,161,375.39

26、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	75,142,667.76	67,401,540.93
减：未确认的融资费用	6,172,158.29	2,272,052.57
小计	68,970,509.47	65,129,488.36
减：一年内到期的租赁负债	33,106,551.83	40,092,133.67
<b>合计</b>	<b>35,863,957.64</b>	<b>25,037,354.69</b>

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 2,724,777.50 元，计入财务费用-利息支出金额为 2,724,777.50 元。

27、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,585,258.17	--	760,597.44	2,824,660.73	与资产相关的政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

28、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	77,777.78	--	--	--	--	--	77,777.78

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	747,845,153.83	--	--	747,845,153.83
其他资本公积	83,788,743.00	--	--	83,788,743.00
<b>合 计</b>	<b>831,633,896.83</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>831,633,896.83</b>

30、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
其他权益工具投资公允价值变动	-12,910.75	-65,369.50	--	-78,280.25
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>				
现金流量套期储备	58,588,549.93	27,971,312.39	--	86,559,862.32
<b>其他综合收益合计</b>	<b>58,575,639.18</b>	<b>27,905,942.89</b>	<b>--</b>	<b>86,481,582.07</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税 前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 (2)	减：所得税 费用 (3)	减：税后 归属于少 数股东 (4)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>					
其他权益工具投资公允价值变动	-87,159.33	--	-21,789.83	--	-65,369.50
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>					
现金流量套期储备	44,873,947.28	7,578,864.11	9,323,770.78	--	27,971,312.39
<b>其他综合收益合计</b>	<b>44,786,787.95</b>	<b>7,578,864.11</b>	<b>9,301,980.95</b>	<b>--</b>	<b>27,905,942.89</b>

其他综合收益的税后净额本期发生额为 27,905,942.89 元。

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	514,588,492.77	69,207,004.18	--	583,795,496.95
任意盈余公积	198,192,784.41	--	--	198,192,784.41
<b>合 计</b>	<b>712,781,277.18</b>	<b>69,207,004.18</b>	<b>--</b>	<b>781,988,281.36</b>

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
期初未分配利润	1,026,596,089.60	892,109,054.72	--
加：本期归属于母公司股东的净利润	706,787,503.05	460,126,934.09	--
减：提取法定盈余公积	69,207,004.18	45,639,891.21	10.00%
应付普通股股利	357,777,788.00	280,000,008.00	--
期末未分配利润	1,306,398,800.47	1,026,596,089.60	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	1,855,710.39	591,616.51	--

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,539,143,782.58	14,784,384,866.62	10,980,673,761.91	9,756,278,501.74
其他业务	13,078,530.56	690,800.21	9,200,889.88	690,800.21
<b>合 计</b>	<b>16,552,222,313.14</b>	<b>14,785,075,666.83</b>	<b>10,989,874,651.79</b>	<b>9,756,969,301.95</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
黄金饰品	6,158,768,430.83	5,059,591,292.34	3,996,427,263.65	3,265,478,103.07
贵金属投资产品	8,883,578,188.43	8,635,446,068.93	5,702,357,510.34	5,542,585,472.38
贵金属文化产品	1,109,308,220.95	952,245,806.45	936,839,102.71	817,965,542.72
钻翠珠宝饰品	214,469,771.21	129,703,913.72	214,315,180.13	121,916,575.70
联营佣金收入	173,019,171.16	7,397,785.18	130,734,705.08	8,332,807.87
<b>小 计</b>	<b>16,539,143,782.58</b>	<b>14,784,384,866.62</b>	<b>10,980,673,761.91</b>	<b>9,756,278,501.74</b>
其他业务：				
手续费	5,983,754.52	--	3,608,275.34	--
房屋租赁业务	4,770,300.47	690,800.21	3,432,902.57	690,800.21
其他	2,324,475.57	--	2,159,711.97	--
<b>小 计</b>	<b>13,078,530.56</b>	<b>690,800.21</b>	<b>9,200,889.88</b>	<b>690,800.21</b>
<b>合 计</b>	<b>16,552,222,313.14</b>	<b>14,785,075,666.83</b>	<b>10,989,874,651.79</b>	<b>9,756,969,301.95</b>

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要市场地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	14,433,152,811.34	12,741,272,987.91	10,193,480,290.95	9,004,030,884.16
华东地区	1,020,129,434.86	991,680,823.43	404,656,184.95	388,243,597.28
华南地区	419,778,633.14	409,749,407.07	187,105,821.78	180,870,205.23
华中地区	283,493,734.19	277,665,864.75	69,743,556.93	66,076,943.40
东北地区	79,643,510.86	75,817,335.67	34,554,293.67	32,161,152.20
西南地区	108,264,969.17	104,662,838.07	40,684,504.66	38,298,931.49
西北地区	194,680,689.02	183,535,609.72	50,449,108.97	46,596,787.98
<b>小 计</b>	<b>16,539,143,782.58</b>	<b>14,784,384,866.62</b>	<b>10,980,673,761.91</b>	<b>9,756,278,501.74</b>

(4) 履约义务的说明

本公司在履行了交付商品的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(5) 与剩余履约义务有关的信息

项目	期末余额	预计确认收入时间
预收货款	282,543,755.93	取决于客户提金时点

34、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	228,106,804.83	162,537,496.73
城市维护建设税	26,807,007.17	16,486,776.68
教育费附加（含地方教育费附加）	19,150,622.59	11,776,115.58
房产税	2,274,560.35	2,257,361.50
印花税	6,309,842.72	3,936,023.89
土地使用税	76,800.00	76,800.00
车船使用税	9,343.33	11,010.00
环保税	1,568.31	1,805.59
<b>合 计</b>	<b>282,736,549.30</b>	<b>197,083,389.97</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	227,196,510.45	183,322,334.11
物业折旧及摊销费	81,870,485.64	77,553,623.43
服务费	57,242,487.00	38,414,270.10
广告宣传费	43,873,300.86	35,230,448.65

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
包装费	13,213,849.38	8,818,373.94
能源费用	3,168,008.70	2,978,951.19
其他	7,872,818.37	5,156,226.77
<b>合 计</b>	<b>434,437,460.40</b>	<b>351,474,228.19</b>

36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	74,168,115.72	64,646,740.96
物业折旧及摊销费	13,434,918.88	9,833,553.02
聘请中介机构费	4,499,789.34	5,028,328.57
修理费	3,098,775.91	3,524,725.12
服务费	5,619,022.30	3,893,569.19
运输费	444,469.76	2,419,595.91
通讯费	1,237,323.89	1,678,847.61
办公费用	2,426,546.44	2,215,731.71
其他	6,889,699.61	6,300,468.54
<b>合 计</b>	<b>111,818,661.85</b>	<b>99,541,560.63</b>

37、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,520,819.11	9,753,387.99

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,109,023.67	15,771,824.01
减：利息收入	22,033,460.90	17,691,611.55
手续费及其他	31,149,234.35	20,357,128.23
<b>合 计</b>	<b>32,224,797.12</b>	<b>18,437,340.69</b>

39、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税返还	254,192.86	190,980.87
稳岗补贴	16,589.30	39,000.00
传统商场升级转型鼓励资金	419,809.44	419,809.44
西城区发改委节能改造项目补助资金	340,788.00	340,788.00
北京市商务局消费季支持资金	1,403,600.00	3,348,400.00
北京市商务局网络消费市场奖励	1,124,000.00	448,000.00
北京文化消费支持资金	1,000,000.00	1,000,000.00
北京商务局补助款	1,000,000.00	--



北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
西城区上市专项支持资金	--	800,000.00
西城区商务局助企纾困资金	--	300,000.00
首都标准化战略补助资金	--	100,000.00
职业技能等级认定补贴	--	100,000.00
增值税减免	4,727.74	--
其他	80,420.00	50,804.40
<b>合 计</b>	<b>5,644,127.34</b>	<b>7,137,782.71</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

40、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品取得的投资收益	14,766,568.88	13,674,859.40
处置交易性金融负债取得的投资收益	-163,023,451.33	-82,653,982.32
T+D 业务产生的投资收益	191,249,109.14	119,411,007.19
无效套期产生的投资收益	3,861,936.97	3,498,020.56
<b>合 计</b>	<b>46,854,163.66</b>	<b>53,929,904.83</b>

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,421,429.52	612,767.13
交易性金融负债		
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-77,472,123.90	-49,869,026.55
T+D 业务产生的公允价值变动收益	88,731,000.00	49,065,500.00
<b>合 计</b>	<b>12,680,305.62</b>	<b>-190,759.42</b>

42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	245,329.59	16,487,534.46
其他应收款坏账损失	382,573.92	-11,331,320.00
<b>合 计</b>	<b>627,903.51</b>	<b>5,156,214.46</b>

43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-13,037,362.82	-6,068,282.17

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	50,530.30	40,194.83
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	83,128.96	--
<b>合 计</b>	<b>133,659.26</b>	<b>40,194.83</b>

45、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	--	209,758.78	--
违约金、补偿款	840,120.61	--	840,120.61
废品收入	26,775.93	2,425.00	26,775.93
其他	38,870.95	15,021.88	38,870.95
<b>合 计</b>	<b>905,767.49</b>	<b>227,205.66</b>	<b>905,767.49</b>

46、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	300,000.00	120,000.00	300,000.00
非流动资产毁损报废损失	5,683.58	--	5,683.58
滞纳金	663.95	49.01	663.95
其他	27,497.84	30,803.02	27,497.84
<b>合 计</b>	<b>333,845.37</b>	<b>150,852.03</b>	<b>333,845.37</b>

47、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	236,024,713.04	156,340,022.51
递延所得税费用	5,481,692.18	-572,641.51
<b>合 计</b>	<b>241,506,405.22</b>	<b>155,767,381.00</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	951,883,077.22	616,696,851.24
按法定税率计算的所得税费用	237,970,769.29	154,174,212.81
对以前期间当期所得税的调整	221,850.04	36,680.21
不可抵扣的成本、费用和损失	3,313,785.89	1,556,487.98
所得税费用	241,506,405.22	155,767,381.00

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到押金、保证金、备用金等	189,054,099.05	139,784,798.83
T+D 损益	354,323,778.00	213,886,340.62
往来代垫款	2,432,733.91	15,306,901.56
政府补助及营业外收入	5,799,515.10	6,406,091.00
利息收入	22,033,460.90	17,691,611.55
<b>合 计</b>	<b>573,643,586.96</b>	<b>393,075,743.56</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	160,790,227.86	116,002,116.08
支付押金、保证金、备用金等	241,071,753.61	191,526,597.23
往来代垫款	24,806,635.22	1,651,298.83
营业外支出	328,161.79	145,197.01
其他	--	11,331,320.00
<b>合 计</b>	<b>426,996,778.48</b>	<b>320,656,529.15</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	2,400,100,000.00	2,359,000,000.00
理财产品收益	15,873,650.70	20,658,297.51
<b>合 计</b>	<b>2,415,973,650.70</b>	<b>2,379,658,297.51</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	2,510,000,000.00	2,249,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
借金手续费	18,894,466.84	13,574,701.61
租赁付款额	66,337,760.44	48,391,911.34
向少数股东分配剩余净资产	--	10,384,334.65
<b>合 计</b>	<b>85,232,227.28</b>	<b>72,350,947.60</b>

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	65,129,488.36	--	66,929,381.56	62,817,960.03	270,400.42	68,970,509.47

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	710,376,672.00	460,929,470.24
加：资产减值损失	13,037,362.82	6,068,282.17
信用减值损失	-627,903.51	-5,156,214.46
固定资产折旧、投资性房地产折旧	18,624,290.83	17,817,891.12
使用权资产折旧	53,030,597.33	44,659,898.50
无形资产摊销	3,685,071.06	2,377,009.08
长期待摊费用摊销	15,802,070.51	18,175,195.56
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）	-133,659.26	-40,194.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,683.58	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,421,429.52	-612,767.13
财务费用（收益以“-”号填列）	23,109,023.67	15,771,824.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,766,568.88	-13,674,859.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-516,248.18	6,185,745.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,997,940.36	-6,758,386.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-529,665,224.60	17,795,330.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-124,575,396.60	-52,747,863.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	481,691,707.56	70,798,391.18
其他	37,297,598.97	25,095,715.54
经营活动产生的现金流量净额	<b>690,951,588.14</b>	<b>606,684,467.18</b>
<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	--	--
新增使用权资产	64,204,604.04	31,087,943.30
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,495,366,198.13	1,374,217,240.12
减：现金的期初余额	1,374,217,240.12	1,047,259,996.82
加：现金等价物的期末余额	--	--

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	121,148,958.01	326,957,243.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,495,366,198.13	1,374,217,240.12
其中：库存现金	18,786,759.55	10,919,777.08
数字货币	56,029.76	30,253.26
可随时用于支付的银行存款	1,171,847,751.27	1,120,029,553.09
可随时用于支付的其他货币资金	304,675,657.55	243,237,656.69
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,495,366,198.13	1,374,217,240.12

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	236,027,663.20	188,711,797.40	上海黄金交易所交易保证金
货币资金	1,094,384.50	492,846.00	电子商务平台保证金
合 计	237,122,047.70	189,204,643.40	--

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	7,520,819.11	--	9,753,387.99	--

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
深圳市菜百黄金珠宝有限公司（以下简称“深圳菜百”）	1,000 万元	深圳市	深圳市罗湖区	加工	100.00	--	投资设立

(2) 重要的孙公司

孙公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京菜百电子商务有限公司（以下简称“电子商务”）	20	3,589,168.95	215,776.81	5,822,942.35

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要孙公司的主要财务信息

孙公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
电子商务	347,744,934.35	9,852,721.12	357,597,655.47	326,128,970.94	2,353,972.76	328,482,943.70

续(1):

孙公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
电子商务	306,241,339.75	7,015,724.41	313,257,064.16	300,868,039.45	141,273.64	301,009,313.09

续(2):

孙公司名称	本期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
电子商务	2,981,767,083.31	17,945,844.73	17,945,844.73	36,474,013.83	

续(3):

孙公司名称	上期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
电子商务	1,472,119,583.86	3,596,280.11	3,596,280.11	-7,208,347.41	

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
西城区发改委节能改造项目补助资金	681,576.00	--	340,788.00	340,788.00	与资产相关
传统商场转型升级鼓励资金	2,903,682.17	--	419,809.44	2,483,872.73	与资产相关
<b>合计</b>	<b>3,585,258.17</b>	<b>--</b>	<b>760,597.44</b>	<b>2,824,660.73</b>	<b>---</b>

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
西城区发改委节能改造项目补助资金	财政拨款	681,576.00	--	340,788.00	--	340,788.00	其他收益	与资产相关
传统商场转型升级鼓励资金	财政拨款	2,903,682.17	--	419,809.44	--	2,483,872.73	其他收益	与资产相关

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
合 计	—	3,585,258.17	--	760,597.44	--	2,824,660.73	—	—

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损 益的金 额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益 相关
稳岗补贴	财政拨款	39,000.00	16,589.30	其他收益	与收益相关
传统商场升级转型鼓励资金	财政拨款	419,809.44	419,809.44	其他收益	与资产相关
西城区发改委节能改造项目补助资金	财政拨款	340,788.00	340,788.00	其他收益	与资产相关
北京市商务局消费季支持资金	财政拨款	3,348,400.00	1,403,600.00	其他收益	与收益相关
北京市商务局网络消费市场奖励	财政拨款	448,000.00	1,124,000.00	其他收益	与收益相关
北京文化消费支持资金	财政拨款	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
北京市商务局补助款	财政拨款	--	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
西城区上市专项支持资金	财政拨款	800,000.00	--	其他收益	与收益相关
西城区商务局助企纾困资金	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	与收益相关
首都标准化战略补助资金	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关
职业技能等级认定补贴	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	50,804.40	80,420.00	其他收益	与收益相关
合 计	—	6,946,801.84	5,385,206.74	—	—

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本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。

1、风险管理目标和政策

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

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险

和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款。

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 43.75%（2022 年：57.39%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 72.72%（2022 年：68.39%）。

#### （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行授信额度为 38.84 亿元（上年年末：40.59 亿元）。



北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
金融负债：					
交易性金融负债	1,870,401,000.00	--	--	--	1,870,401,000.00
应付账款	79,006,481.25	--	--	--	79,006,481.25
其他应付款	35,229,158.11	--	--	--	35,229,158.11
一年内到期的非流动负债	33,106,551.83	--	--	--	33,106,551.83
租赁负债	--	15,298,560.82	6,378,220.11	14,187,176.71	35,863,957.64
金融负债合计	2,017,743,191.19	15,298,560.82	6,378,220.11	14,187,176.71	2,053,607,148.83

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	上年年末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
金融负债：					
交易性金融负债	1,395,666,000.00	--	--	--	1,395,666,000.00
应付账款	68,430,713.53	--	--	--	68,430,713.53
其他应付款	40,681,922.18	--	--	--	40,681,922.18
一年内到期的非流动负债	40,092,133.67	--	--	--	40,092,133.67
租赁负债	--	21,025,518.55	4,011,836.14	--	25,037,354.69
金融负债合计	1,544,870,769.38	21,025,518.55	4,011,836.14	--	1,569,908,124.07

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于交易性金融负债等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，

这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	187,040.10	139,566.60
其中：交易性金融负债	187,040.10	139,566.60
浮动利率金融工具		
金融资产	40,271.84	29,196.18
其中：浮动收益理财产品	40,271.84	29,196.18

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司未持有外币资产及负债，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

#### 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司以市场价格采购黄金原材料，因此受到此等价格波动的影响。本公司采用上海黄金交易所黄金延期交易合约对预期的黄金原材料采购价格风险进行套期。套期工具公允价值变动中的有效套期部分计入其他综合收益且在相关被套期交易影响损益的当期计入利润表。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 40.37%（上年年末：37.81%）

## 3、套期

### （1）现金流量套期业务概况

黄金原材料为公司的主要原材料，其价格容易受黄金市场价格波动而变动，为规避金价波动风险，公司基于顾客预订投资金条数量分析预期的黄金原材料采购交易，以此为依据采用上海黄金交易所黄金延期交易合约进行套期操作。公司制定了《实物金条延期提货业务销售及套期保值交易管理》制度，该制度对公司开展套期保值业务的审批权限、操作流程及风险控制等方面做出了明确规定。

## （2）现金流量套期业务定性分析

公司使用自有资金开展套期保值业务的审批程序符合国家相关法律、法规及《公司章程》的有关规定，为规避黄金价格波动而开展的黄金延期交易套期保值业务，有利于控制经营风险，提高公司抵御市场波动的能力。

## （3）现金流量套期业务对各期损益和其他综合收益的影响

### 2023 年度现金流量套期业务情况

被套期项目名称	套期工具	套期工具累计利得或损失	累计套期有效部分（套期储备）	套期无效部分	本期转至当期损益的套期储备	套期储备余额
预期黄金原材料采购交易	黄金延期交易	70,908,228.00	44,873,947.28	3,861,936.97	29,751,207.86	115,413,149.74

### 2022 年度现金流量套期业务情况

被套期项目名称	套期工具	套期工具累计利得或损失	累计套期有效部分（套期储备）	套期无效部分	本期转至当期损益的套期储备	套期储备余额
预期黄金原材料采购交易	黄金延期交易	45,405,887.00	35,236,988.89	3,498,020.56	16,812,150.90	78,118,066.57

## （4）未被指定为套期工具的衍生工具

公司使用黄金延期交易合约对黄金租赁业务进行风险管理，以此来规避公司承担的随着黄金市场价格的波动，相关产品的价格发生重大波动的风险。

以上衍生工具未被指定为套期工具，其公允价值变动产生的收益或损失直接计入当期损益，见附注五、40 及 41。

## 十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下（单位：万元）：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
浮动收益理财产品	--	--	40,271.84	40,271.84
（二）其他权益工具投资	--	--	989.56	989.56
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	<b>41,261.40</b>	<b>41,261.40</b>
（三）交易性金融负债				
指定为以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	187,040.10	--	--	187,040.10
持续以公允价值计量的负债总额	<b>187,040.10</b>	--	--	<b>187,040.10</b>

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
交易性金融资产：			
浮动收益理财产品	402,718,421.30	--	预期收益率
权益工具投资：			
非上市股权投资	9,895,626.34	净资产法	净资产收益率、流动性折扣率、净资产

(3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期数）	期初余额	转入第三层 次	转出第三层 次	当期利得或损失总额	
				计入损益	计入其他综合收益
交易性金融资产	291,961,758.91	--	--	856,662.39	--
其他权益工具投资	9,982,785.67	--	--	--	-87,159.33

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项目（本期数）	购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
	购入	发行	出售	结算		
交易性金融资产	2,510,000,000.00	--	2,400,100,000.00	--	402,718,421.30	1,421,429.52
其他权益工具投资	--	--	--	--	9,895,626.34	-104,373.66

项目（上期数）	期初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额	
				计入损益	计入其他综合收益
交易性金融资产	407,953,529.02	--	--	-5,991,770.11	--
其他权益工具投资	--	--	--	--	-17,214.33

续：

项目（上期数）	购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
	购入	发行	出售	结算		
交易性金融资产	2,249,000,000.00	--	2,359,000,000.00	--	291,961,758.91	612,767.13
其他权益工具投资	10,000,000.00	--	--	--	9,982,785.67	-17,214.33

(4) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
金正公司	北京市	投资	111,156 万元	24.57	24.57

本公司的控股股东为金正公司，金正公司为金融街资本的全资子公司，金融街资本的出资人为西城国资委，西城国资委为本公司最终控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
浙江明牌珠宝股份有限公司（以下简称“明牌珠宝”）	公司关联自然人控制的其他企业
北京熙诚教育投资有限公司（以下简称“熙诚教育”）	同受最终控制方控制
北京金融街第一太平戴维斯物业管理有限公司（以下简称“戴维斯物业”）	同受最终控制方控制
北京金融街服务中心有限公司（以下简称“金融街服务中心”）	同受最终控制方控制
北京金融街里兹置业有限公司（以下简称“金融街里兹置业”）	同受最终控制方控制
北京市普瑞姆物业管理有限责任公司（以下简称“普瑞姆”）	同受最终控制方控制
北京金象复星医药股份有限公司（以下简称“复星医药”）	同受最终控制方控制
北京张一元茶叶有限责任公司（以下简称“张一元”）	控股股东之联营企业
北京设计之都发展有限公司（以下简称“设计之都”）	同受最终控制方控制
北京融晟置业有限公司（以下简称“融晟置业”）	同受最终控制方控制
华夏银行股份有限公司（以下简称“华夏银行”）	公司关联自然人担任董事的其他企业
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 4、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

##### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
明牌珠宝	接受劳务	1,367,319.76	1,223,701.02
熙诚教育	接受劳务	1,435,377.34	--
融晟置业	接受劳务	66,795.48	67,150.69
复星医药	采购商品	64,554.26	--
金融街服务中心	接受劳务	9,433.96	9,433.96
戴维斯物业	接受劳务	--	1,886.79

关联采购定价以市场同类商品价格为基础。

##### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
明牌珠宝	接受委托代为销售	407,159.63	606,101.16
金融街里兹置业	授权费	4,136.79	--

本公司本期与明牌珠宝代理销售的含税结算金额为 1,129,830.10 元，不含税结算金额为 999,849.76 元，公司本期确认代理佣金收入 407,159.63 元。

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
张一元	房产	397,119.96	362,079.87

关联租赁定价以市场同类出租价格为基础。

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
融晟置业	房屋建筑物	238,089.60	238,089.60
普瑞姆	房屋建筑物	105,300.00	--

关联租赁定价以市场同类出租价格为基础。

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
融晟置业	房屋建筑物	12,011.57	21,465.90
普瑞姆	房屋建筑物	7,917.13	--

(3) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,512.37	1,460.08

(4) 其他关联交易

① 存放于关联方的货币资金

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
华夏银行	关联方存款	155,550.03	--

② 关联方存款利息收入及手续费支出

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华夏银行	存款利息收入	352.36	--
华夏银行	手续费支出	200.00	--

③ 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
设计之都	文创比赛奖金	10,000.00	--

## 5、关联方应收应付款项

### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	融晟置业	80,776.55	--	80,776.55	--

### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收款项	张一元	463,306.72	860,426.68
应付账款	明牌珠宝	118,433.47	124,693.48

## 十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的承诺事项及应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、资产负债表日后利润分配情况

本公司第七届董事会第十三次会议审议通过 2023 年度利润分配预案，拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 7.00 元（含税）。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本为 777,777,800 股，以此计算合计拟派发现金红利 544,444,460.00 元（含税）。本年度不进行公积金转增股本、不送红股，剩余未分配利润结转至以后年度。本预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

截至 2024 年 4 月 25 日止，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	504,047,599.78	481,051,259.31
小计	504,047,599.78	481,051,259.31
减：坏账准备	--	258,361.60
合计	504,047,599.78	480,792,897.71



北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	504,047,599.78	100.00	--	--	504,047,599.78
其中：		-			-
应收其他客户	132,052,025.35	26.20	--	--	132,052,025.35
其中：未逾期	132,052,025.35	26.20	--	--	132,052,025.35
逾期	--	--	--	--	--
应收合并范围内关联方	314,484,692.83	62.39	--	--	314,484,692.83
应收结算时间差	57,510,881.60	11.41	--	--	57,510,881.60
<b>合 计</b>	<b>504,047,599.78</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>504,047,599.78</b>

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	481,051,259.31	100.00	258,361.60	0.05	480,792,897.71
其中：					
应收其他客户	119,946,286.65	24.93	258,361.60	0.22	119,687,925.05
其中：未逾期	117,362,670.64	24.40	--	--	117,362,670.64
逾期	2,583,616.01	0.53	258,361.60	10.00	2,325,254.41
应收合并范围内关联方	294,788,607.04	61.28	--	--	294,788,607.04
应收结算时间差	66,316,365.62	13.79	--	--	66,316,365.62
<b>合 计</b>	<b>481,051,259.31</b>	<b>100.00</b>	<b>258,361.60</b>	<b>0.05</b>	<b>480,792,897.71</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)
未逾期	132,052,025.35	--	--	117,362,670.64	--	--
逾期	--	--	--	2,583,616.01	258,361.60	10.00
<b>合 计</b>	<b>132,052,025.35</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>119,946,286.65</b>	<b>258,361.60</b>	<b>0.22</b>

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收合并范围内关联方

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	314,484,692.83	--	--	294,788,607.04	--	--

组合计提项目：应收结算时间差

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	57,510,881.60	--	--	66,316,365.62	--	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	258,361.60
本期计提	-258,361.60
本期收回或转回	--
期末余额	--

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 389,142,159.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.20%，无相应计提的坏账准备。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	64,063,146.80	41,748,958.47

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	50,609,773.48	31,010,354.23
其中：0-6 个月	49,738,347.95	30,962,806.23
6-12 个月	871,425.53	47,548.00
1 年以内小计：	50,609,773.48	31,010,354.23
1 至 2 年	3,277,559.54	4,447,311.08
2 至 3 年	4,344,034.58	1,451,732.60
3 至 4 年	1,119,441.52	2,221,760.29
4 至 5 年	2,102,117.41	1,018,770.63
5 年以上	4,408,192.01	3,397,001.38

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	65,861,118.54	43,546,930.21
减：坏账准备	1,797,971.74	1,797,971.74
合 计	64,063,146.80	41,748,958.47

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代理黄金 回购款	43,103,325.50	--	43,103,325.50	23,592,657.83	--	23,592,657.83
押金、保 证金等	18,944,437.88	--	18,944,437.88	14,903,955.42	--	14,903,955.42
其他	3,813,355.16	1,797,971.74	2,015,383.42	5,050,316.96	1,797,971.74	3,252,345.22
合 计	65,861,118.54	1,797,971.74	64,063,146.80	43,546,930.21	1,797,971.74	41,748,958.47

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的其他应收款

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	64,063,146.80	--	--	64,063,146.80
应收代理黄金回购款	43,103,325.50	--	--	43,103,325.50
应收押金、保证金、备用金	18,944,437.88	--	--	18,944,437.88
应收合并范围内关联方	167,137.79	--	--	167,137.79
应收其他客户	1,848,245.63	--	--	1,848,245.63
合 计	64,063,146.80	--	--	64,063,146.80

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的其他应收款

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,797,971.74	100.00	1,797,971.74	--
华普联合	1,797,971.74	100.00	1,797,971.74	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--
合 计	1,797,971.74	100.00	1,797,971.74	--

## 北京菜市口百货股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 上年年末处于第一阶段的其他应收款

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	41,748,958.47	--	--	41,748,958.47
应收代理黄金回购款	23,592,657.83	--	--	23,592,657.83
应收押金、保证金、备用金	14,903,955.42	--	--	14,903,955.42
应收合并范围内关联方	474,988.48	--	--	474,988.48
应收其他客户	2,777,356.74	--	--	2,777,356.74
<b>合计</b>	<b>41,748,958.47</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>41,748,958.47</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

## 上年年末处于第三阶段的其他应收款

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,797,971.74	100.00	1,797,971.74	--
华普联合	1,797,971.74	100.00	1,797,971.74	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,797,971.74</b>	<b>100.00</b>	<b>1,797,971.74</b>	<b>--</b>

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	--	--	1,797,971.74	1,797,971.74
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
<b>期末余额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1,797,971.74</b>	<b>1,797,971.74</b>

## ⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市翠绿黄金 精炼有限公司	代理黄金回购款	34,666,538.85	0-6 个月	52.64	--

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国黄金集团营 销有限公司	代理黄金回购款	5,941,341.00	0-6 个月	9.02	--
深圳市众恒隆实 业有限公司	代理黄金回购款	2,303,100.65	0-6 个月	3.50	--
上海金币投资有 限公司	押金保证金	2,160,000.00	0-6 个月及 2-3 年	3.28	--
华普联合	租金	1,797,971.74	5 年以上	2.72	1,797,971.74
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>46,868,952.24</b>	<b>—</b>	<b>71.16</b>	<b>1,797,971.74</b>

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	--	10,000,000.00	10,000,000.00	--	10,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
深圳菜百	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	16,434,379,956.53	10,927,897,994.92
其他业务收入	13,055,230.30	9,178,510.15
营业成本	14,812,003,720.73	9,791,960,205.41

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,700,000.00	1,800,000.00
理财产品取得的投资收益	14,766,568.88	13,674,853.47
处置交易性金融负债取得的投资收益	-163,023,451.33	-82,653,982.32
T+D 业务产生的投资收益	191,249,109.14	119,411,007.19
处置长期股权投资产生的投资收益	--	563,210.78
无效套期产生的投资收益	3,861,936.97	3,498,020.56
<b>合 计</b>	<b>49,554,163.66</b>	<b>56,293,109.68</b>

北京菜市口百货股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	127,975.68	附注五、44、46
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,385,206.74	附注五、39
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	44,767,900.40	附注五、40、41
委托他人投资或管理资产的损益	14,766,568.88	附注五、40
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	382,573.92	附注五、5、42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	577,605.70	附注五、45、46
<b>非经常性损益总额</b>	<b>66,007,831.32</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	16,502,141.07	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>49,505,690.25</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	300,740.07	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>49,204,950.18</b>	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.82	0.91	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.44	0.85	--

  
 北京菜市口百货股份有限公司  
 2024 年 4 月 25 日



姓名 纪小健  
 Full name 纪小健  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1985-1-17  
 Date of birth 1985-1-17  
 工作单位 北京注册会计师协会  
 Working unit 北京注册会计师协会  
 身份证号码 321321198501172833  
 Identity card No. 321321198501172833



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

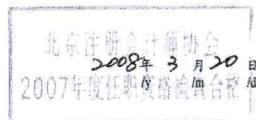


纪小健

证书编号: 110001660098  
 No. of Certificate 110001660098

批准注册协会 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2007年11月15日  
 Date of Issuance 2007/11/15



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

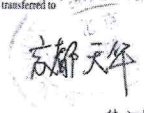


事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年6月10日  
 10/6/2012

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



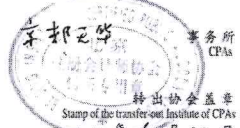
事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年6月19日  
 19/6/2012

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

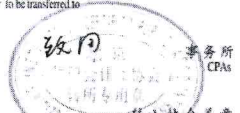


事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年6月29日  
 29/6/2012

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

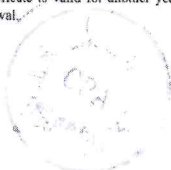
2012年6月29日  
 29/6/2012

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 纪小健  
 证书编号: 110001660098  
 this renewal.



2009年3月20日  
 20/3/2009

年 月 日  
 / /

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 / /

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 赵亚苹  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1990-11-14  
工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 110222199011140021



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: 110101560789  
No. of Certificate

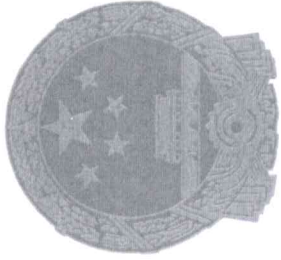
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 08 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 赵亚苹  
证书编号: 110101560789

年 月 日  
/y /m /d





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

## 说明

会计师事务所

# 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

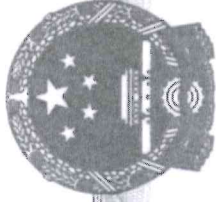
4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
（副本）(20-1)



名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

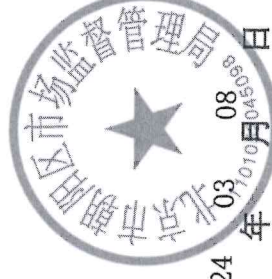
成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有  
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。  
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 03 月 08 日

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

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制