

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

二〇二四年度

信会师报字[2025]第 ZG12382 号



湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-112





审阅报告

信会师报字[2025]第 ZG12382 号

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（以下简称“友阿股份”）按照后附的备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2024 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是友阿股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考财务报表附注三对编制基础的说明。如后附的备考财务报表附注三所述，上述备考财务报表是由友阿股份管理层为了备考财务报表附注三所述之资产重组事宜向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。相应的，本报告仅供于与友阿股份上述资产重组事宜相关之参考用，不得用于任何其他目的。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)



中国注册会计师：

蔡晓丽



中国注册会计师：

修军



中国·上海

2025 年 5 月 27 日





湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

备考合并资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	551,919,088.68	959,039,289.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	393,120,535.23	150,300,358.35
衍生金融资产			
应收票据	(三)	5,523,229.06	441,805.15
应收账款	(四)	119,801,151.56	120,782,445.05
应收款项融资	(五)	1,638,989.38	2,200,000.00
预付款项	(六)	54,565,810.40	53,754,280.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	204,216,862.74	231,694,275.39
买入返售金融资产			
存货	(八)	2,512,361,250.87	2,811,445,169.55
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	429,576.52	2,186,939.08
其他流动资产	(十)	182,062,806.90	201,630,696.57
流动资产合计		4,025,639,301.34	4,533,475,259.05
非流动资产:			
发放贷款和垫款	(十一)	217,101,428.38	168,419,144.35
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	801,953,500.34	804,044,837.96
长期股权投资	(十三)	3,857,221,215.24	3,464,545,052.04
其他权益工具投资	(十四)	63,232,500.00	81,600,100.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十五)	284,980,041.33	228,859,705.90
固定资产	(十六)	3,260,950,333.42	3,277,008,851.26
在建工程	(十七)	1,647,809.25	1,068,319.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十八)	1,383,408,274.22	1,219,992,105.15
无形资产	(十九)	371,892,303.24	392,856,932.77
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	(二十)	638,789,158.84	638,789,158.84
长期待摊费用	(二十一)	1,030,378,568.47	1,080,056,964.55
递延所得税资产	(二十二)	387,706,782.05	349,627,882.67
其他非流动资产	(二十三)	562,677,815.70	557,300,765.91
非流动资产合计		12,861,939,730.48	12,264,169,821.36
资产总计		16,887,579,031.82	16,797,645,080.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





湖南友谊阿波罗商业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十五)	2,549,100,000.00	2,483,100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十六)	32,079,149.77	161,000.00
应付账款	(二十七)	766,266,545.42	883,111,543.29
预收款项	(二十八)	24,391,018.78	26,541,204.00
合同负债	(二十九)	525,484,956.95	613,318,435.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(三十)	38,968,569.69	40,775,412.06
应交税费	(三十一)	9,166,038.98	19,159,569.65
其他应付款	(三十二)	891,715,051.97	859,210,071.34
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十三)	1,093,151,702.35	656,988,001.92
其他流动负债	(三十四)	70,315,024.04	73,591,304.81
流动负债合计		6,000,638,057.95	5,655,956,543.06
非流动负债：			
保险合同准备金	(三十五)	45,796,738.57	43,426,015.01
长期借款	(三十六)	247,850,000.00	339,000,000.00
应付债券	(三十七)	447,509,398.63	937,816,171.42
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十八)	1,386,880,477.55	1,190,449,212.22
长期应付款	(三十九)	248,651,213.85	248,082,995.29
长期应付职工薪酬			
预计负债	(四十)	16,666,032.92	
递延收益	(四十一)	1,879,800.41	2,037,905.33
递延所得税负债	(二十二)	370,717,056.62	338,034,249.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,765,950,718.55	3,098,846,549.21
负债合计		8,766,588,776.50	8,754,803,092.27
归属于母公司所有者权益合计		7,936,721,115.87	7,837,412,419.87
少数股东权益		184,269,139.45	205,429,568.27
所有者权益合计		8,120,990,255.32	8,042,841,988.14
负债和所有者权益总计		16,887,579,031.82	16,797,645,080.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

备考合并利润表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,903,108,333.36	2,015,845,428.28
其中: 营业收入	(四十二)	1,888,520,641.45	1,997,733,558.24
利息收入	(四十三)	13,855,315.44	17,320,003.30
其他收入	(四十四)	732,376.47	791,866.74
二、营业总成本		2,259,574,235.13	2,319,126,752.95
其中: 营业成本	(四十二)	945,021,824.16	963,353,181.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额	(四十五)	3,400,000.00	3,936,599.50
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十六)	63,579,471.72	65,571,773.92
销售费用	(四十七)	299,992,404.65	325,198,876.42
管理费用	(四十八)	534,671,306.97	563,106,221.16
研发费用	(四十九)	82,475,547.52	82,209,104.75
财务费用	(五十)	330,433,680.11	315,750,996.07
其中: 利息费用	(五十)	325,283,507.49	311,052,847.19
利息收入	(五十)	4,716,912.68	8,307,788.39
加: 其他收益	(五十一)	24,356,518.09	20,651,495.51
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五十二)	441,184,145.28	401,570,547.96
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(五十二)	427,195,270.16	389,646,811.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (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)	(五十三)	1,120,535.23	300,358.35
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十四)	-34,903,826.65	-29,960,756.18
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十五)	-32,707,913.00	-12,655,829.01
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十六)	678,595.15	25,608,068.65
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		43,262,152.33	102,232,560.61
加: 营业外收入	(五十七)	4,501,617.18	979,651.03
减: 营业外支出	(五十八)	3,579,092.37	4,927,108.14
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		44,184,677.14	98,285,103.50
减: 所得税费用	(五十九)	2,896,874.00	2,743,552.71
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		41,287,803.14	95,541,550.79
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		41,287,803.14	95,541,550.79
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		64,048,231.96	121,751,132.04
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-22,760,428.82	-26,209,581.25
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		39,208,306.42	-10,252,558.69
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		39,208,306.42	-10,252,558.69
1. 重新计量设定受益计划变动额		-12,997,600.00	-16,939,900.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		52,205,906.42	6,687,341.31
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		51,861,300.31	6,682,883.76
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		34,606.11	4,457.55
7. 其他		310,000.00	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		80,496,109.56	85,288,992.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		103,256,538.38	111,498,573.35
归属于少数股东的综合收益总额		-22,760,428.82	-26,209,581.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



湖南友谊阿波罗商业股份有限公司
二〇二四年度
备考财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 公司简介

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名为家润多商业股份有限公司，系经中华人民共和国商务部商资批[2004]246 号文《商务部关于同意设立家润多商业股份有限公司的批复》及中华人民共和国商务部商资批[2004]582 号文《商务部关于同意家润多商业股份有限公司调整股本结构的批复》同意，由湖南友谊阿波罗股份有限公司、香港燕麟莊有限公司、湖南其美投资有限公司、长沙西湖房地产开发有限公司、凤凰古城旅游有限公司共同出资组建的外商投资股份有限公司（外资比例小于 25%），其中：湖南友谊阿波罗股份有限公司以商业性净资产和货币资金出资，其他股东以货币资金出资。公司于 2004 年 6 月 7 日取得湖南省工商行政管理局颁发的企股湘总副字第 001177 号企业法人营业执照，注册资本为 14,400 万元。

2006 年经中华人民共和国商务部商资批[2006]331 号文《商务部关于同意家润多商业股份有限公司股权转让的批复》同意，变更为内资股份有限公司。同年湖南友谊阿波罗股份有限公司受让了香港燕麟莊有限公司、湖南其美投资有限公司持有的本公司股份 1,613.2 万股，恩瑞集团有限公司受让了长沙西湖房地产开发有限公司持有的本公司股份 1,000 万股。

2007 年 6 月至 7 月间湖南友谊阿波罗股份有限公司将其所持本公司股权中的 36.76%，共计 5,292 万股转让给了上海万津实业有限公司、深圳市盛桥投资管理有限公司、长沙九芝堂（集团）有限公司等三家公司和冯汉明等 22 个自然人，同年 10 月 30 日，上海万津实业有限公司将其持有的本公司 1,800 万股转让给上海信盟投资有限公司，11 月 23 日，蔡明君将其持有的本公司 30 万股份转让给杜小平。

2009 年 7 月本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]580 号文核准向社会公开发行人民币普通股 5,000 万股。公司注册资本变更为 19,400 万元。

2010 年 4 月 21 日，本公司名称变更为“湖南友谊阿波罗商业股份有限公司”，并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增 15,520 万股，转增后注册资本变更为 34,920 万元。

2012 年 9 月 7 日，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，合计转增 20,952

万股，转增后注册资本变更为 55,872 万元。

2013 年 12 月，根据公司 2011 年第二次临时股东大会审议通过的《湖南友谊阿波罗商业股份有限公司股票期权激励计划（草案）修订稿》的规定，本公司股票期权激励计划中的部分激励对象在第一个行权期内自主行权 2,858,600 元，本公司注册资本增至 561,578,600 元。

2014 年 10 月，本公司股票期权激励计划中的部分激励对象在第二个行权期内自主行权 3,008,000 元，本公司注册资本增至 564,586,600 元。

2015 年 10 月，本公司股票期权激励计划中的部分激励对象在第三个行权期内自主行权 1,536,000 元，本公司注册资本增至 566,122,600 元。

2016 年 6 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]337 号文核准，本公司向特定投资者非公开发行人民币普通股股票 14,218 万股，公司注册资本变更为 708,302,600 元。

2017 年 3 月，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增 708,302,600 股，转增后注册资本为 1,416,605,200 元。

2019 年 2 月，本公司以自有资金通过深圳证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份 22,432,400 股，并已办理回购股份的注销手续，本公司注册资本减至 1,394,172,800 元。

营业期限：2004 年 6 月 7 日至无固定期限

注册资本：1,394,172,800.00 元

法定代表人：胡子敬

注册地址：湖南省长沙市芙蓉区朝阳前街 9 号湖南友谊阿波罗商业股份有限公司友阿总部办公大楼。

2、公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

行业性质：百货零售业。

经营范围：许可项目：食品销售；酒类经营；烟草制品零售；电子烟零售；出版物零售；出版物批发；游艺娱乐活动；住宿服务；餐饮服务；道路货物运输（不含危险货物）；城市配送运输服务（不含危险货物）一般项目：日用百货销售；日用品销售；日用杂品销售；箱包销售；金银制品销售；母婴用品销售；钟表销售；茶具销售；农副产品销售；户外用品销售；家用电器销售；礼品花卉销售；电子产品销售；照相机及器材销售；玩具、动漫及游艺用品销售；办公用品销售；家具销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；个人卫生用品销售；婴幼儿配方奶粉及其他婴幼儿配方食品销售；通讯设备销售；移动通信设备销售；服装服饰零售；服装服饰批发；鞋帽零售；鞋帽批发；针纺织品销售；化妆品零售；化妆品批发；珠宝首饰零售；

珠宝首饰批发；珠宝首饰回收修理服务；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；文具用品零售；文具用品批发；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；新鲜水果零售；新鲜水果批发；日用家电零售；厨具卫具及日用杂品销售；五金产品零售；汽车新车销售；汽车零配件零售；新能源汽车整车销售；摩托车及零配件零售；自行车及零配件零售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；以自有资金投资的资产管理服务；酒店管理；餐饮管理；商业综合体管理服务；政府采购代理服务；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；广告制作；广告设计、代理；道路货物运输站经营；软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；信息技术咨询服务；办公设备租赁服务；文化用品设备出租；非居住房地产租赁；住房租赁；土地使用权租赁；柜台、摊位出租；健身休闲活动；游乐园服务；物业管理；货物进出口；食品进出口；技术进出口；婚姻介绍服务；婚庆礼仪服务；摄影扩印服务；会议及展览服务；劳动保护用品销售；医用口罩零售；医用口罩批发；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；第二类医疗器械销售。

主要产品或提供的劳务：百货、家电等商品零售，商铺开发、销售和出租等。

（二） 备考合并财务报表范围

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 公司拟购买资产情况

本公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买深圳尚阳通科技股份有限公司（以下简称“尚阳通”）100%股权，并募集配套资金。

尚阳通基本情况如下：

尚阳通前身为深圳尚阳通科技有限公司，于2014年6月经深圳市市场监督管理局批准，由蒋容、林少安共同出资设立。

统一社会信用代码：91440300306266389R

注册资本：51,073,257.00 元

注册地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道008号创维大厦A1206

组织形式：股份有限公司

总部地址：广东省深圳市南山区

一般经营项目：半导体产品、高科技产品的研发与销售及其相关的技术服务；经营进出口业务；集成电路设计；集成电路制造；集成电路芯片及产品制造；集成电路销售；集成电路芯片及产品销售；电力电子元器件制造；半导体分立器件制造；电

子元器件制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

三、 备考合并财务报表的编制基础和假设

（一） 备考合并财务报表编制基础

本公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买尚阳通 100%股权，并募集配套资金。本公司模拟协议确定的重大重组交易完成后的基本架构作为备考会计主体，编制 2024 年度备考合并财务报表。

本公司 2024 年度的财务报表经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了 CAC 证审字[2025]1003 号标准无保留意见审计报告，认为财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制。

尚阳通 2023 年度及 2024 年度的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2025]第 ZG50525 号标准无保留意见审计报告。

（二） 备考合并财务报表编制假设

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表，备考财务报表编制的具体假设如下：

1、本备考合并财务报表假设公司本次资产重组事项在本备考财务报表 2023 年 1 月 1 日已经完成，并且公司股东大会已作出批准本次资产重组相关议案的决议，经深圳证券交易所审核通过，与购买股权相关的手续已全部完成。

2、备考合并财务报表是在假定上述交易于 2023 年 1 月 1 日前已经完成，完成后的架构于 2023 年 1 月 1 日前已经形成并独立存在的基础上编制的。本公司编制本备考合并财务报表时，假定合计交易总对价人民币 158,000.00 万元，其中通过发行股份购买股权 1,073,674,783.00 元，现金对价人民币 506,325,217.00 元。

3、考虑到报告使用者理解财务信息的需要和编制时的实际可操作性，本公司在按前述基础编制本备考财务报表时，参考尚阳通业经北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南友谊阿波罗商业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易涉及的深圳尚阳通科技股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中企华评报字(2025)第 6371 号）按资产基础法评估的价值作为合并期初可辨认资产和负债的公允价值的确认基础，调增 2023 年 1 月 1 日净资产公允价值与账面价值之间的差额，并以此为基础进行了相应非流动资产的折旧和摊销。

支付对价与 2023 年 1 月 1 日尚阳通可辨认净资产的公允价值（考虑递延所得税费用之后）之间的差额确认商誉，并假定商誉在本备考合并财务报表报告期内未发生减

值。同时，假定上述现金对价人民币 506,325,217.00 元于报告期间尚未支付，列示在“其他应付款”项目中；上述发行股份购买股权导致增加的股本及资本公积合计人民币 1,073,674,783.00 元列示在“归属于母公司股东权益”项目中。

4、考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

5、本备考合并财务报表基于本备考财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

6、本备考合并财务报表未考虑非公开发行股票募集资金的影响，未考虑本次交易过程中所涉及的各项税费等费用和支出，未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

7、本次备考合并财务报表假设，在交易完成后，公司持有尚阳通 100.00%股权，因此交易完成后将其纳入合并范围。在编制备考合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

本备考合并财务报表对于本次报告期间尚阳通的利润分配，假设在 2023 年 1 月 1 日前已经宣告，已宣告未支付的分红列示在“其他应付款”项目。

8、在上述假设的经营框架下，以公司具备持续经营能力假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据已经审计的尚阳通财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

9、由于前述备考合并财务报表与实际交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

四、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、 同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在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为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

(五) 备考合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司备考合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制备考合并财务报表。本公司编制备考合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入备考合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制备考合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在备考合并资产负债表中所有者权益项目下、备考合并利润表中净利润项目

下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整备考合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入备考合并利润表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整备考合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入备考合并利润表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入备考合并利润表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在备考合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整备考合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整备考合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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：

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率或每月月初的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

资外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折

算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、 金融工具的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注四、（二十六）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、 金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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。

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

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将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。

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。

3、 金融资产的后续计量

（1）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。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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，计入留存收益。

4、 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、 金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、 金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下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债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

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。

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

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。

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

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

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日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：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②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；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④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。

（2）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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反

合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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。

（3）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。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票、商业承兑汇票	票据类型
应收账款	账龄组合、关联方组合	款项性质
合同资产	产品销售、工程服务	款项性质
其他应收款	账龄组合、关联方组合、其他特定组合	款项性质
应收融资租赁款	应收关联方、应收其他方	款项性质
其他长期应收款	应收关联方、应收其他方	款项性质

（4）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。

8、 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十) 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损

失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。

公司交易前原业务板块应收账款与应收票据的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年	20
2-3 年	40
3-4 年	60
4-5 年	80
5 年以上	100

尚阳通-半导体业务板块应收账款与应收票据的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
6 个月以内（含 6 个月）	1
6 个月-1 年	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

(十二) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：开发成本、开发产品、原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品和物料用品等种类。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量，各类存货的购入与入库按实际成本计价。购入的存货按买价和按规定应计入成本的税金及其他费用作为实际成本，库存商品发出按先进先出法计价。低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用；开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

3、 开发用土地的核算方法

开发用土地在取得时，按实际成本计入开发成本。在开发建设过程中发生的土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、基础设施费和配套设施费等，属于直接费用的直接计入开发成本；需在各地块间分摊的费用，按受益面积分摊计入。属于难以辨认或难以合理分摊的费用性成本支出实际发生时直接计入当期损益。

4、 公共配套设施费的核算方法

公共配套设施按实际成本计入开发成本，完工时摊销转入住宅、商铺等可售物业的成本，但如具有经营价值且开发商拥有收益权的配套设施，单独计入开发产品。

5、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十三) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于历史经验数据对具有类似风险特征的各类合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例，考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的前瞻性信息确定。本公司期末已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—股本溢价，资本公积—股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之

间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以

抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4、 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判

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

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	40-70	3	1.39-2.43

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
店堂一般装修	年限平均法	4	3	24.25
店堂高档、豪华装修	年限平均法	10	3	9.7
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输设备	年限平均法	5-8	3-5	11.88-19.40
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
其他设备	年限平均法	3-5	3	19.00-32.33

20 万元以上的固定资产装修费用应计入固定资产下设的“装修”子目中单独核算，其中一般装修按 4 年计提折旧，高档、豪华装修按预计可使用年限进行折旧；20 万元以下的装修费用在发生时计入当期损益。

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

(十七) 在建工程

1、 在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算，在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、 在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	摊销方法	折旧年限（年）	残值率（%）	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	年限平均法	40	0	土地使用权证
软件	年限平均法	3-10	0	预计使用期限
非专利技术	年限平均法	10	0	估计使用寿命
域名及其他	年限平均法	10	0	有效期限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

5、 无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十) 长期待摊费用

1、 长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、 摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、 摊销年限

项目	摊销方法	摊销年限（年）	预计使用寿命的确定依据
租赁土地建设的门店工程建设支出	年限平均法	租赁期限	租赁协议
租赁土地建设的门店装修支出	年限平均法	4	预计使用期限
租赁费	年限平均法	租赁期限	租赁协议
品牌使用费	年限平均法	授权使用期限	合作合同
岳阳奥莱地下车位使用权	年限平均法	使用年限	合同

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项

资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种

相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

4、 其他长期职工福利

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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）履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对

于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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；
- （2）本公司已将该商品的实物转移给客户；
- （3）本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- （4）客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）一般商品销售：在商品已经发出，客户接受该商品，取得商品的控制权时确认商品销售收入。

其中与供应商的联营收入，由于商品在销售给顾客之前由供应商控制，本公司作为代理人，按照净额法确认收入。

（2）房地产销售：在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入。

（3）半导体产品销售：属于在某一时点履行履约义务。

- 内销产品收入确认：公司已按照合同约定将产品交付给客户，经客户签收后确认收入。
- 外销产品收入确认：公司已按照合同约定发出产品并完成报关手续，实际发货并取得货物报关单后确认收入。
- 供应商管理库存(VMI)模式：根据与客户签订的合同或订单要求，将产品送达客户指定的 VMI 仓库，当月客户根据实际需要领用公司产品，经双方对账无误并获取对账依据后，确认销售收入。

(二十七) 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：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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：

- 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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转

回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（三十） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各

租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或

终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人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；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注四、（九）7 所述的会计政策进行会计处理。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。

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

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“四、（三十）1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（三十一）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输

入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

(三十三) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。

本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

(三十四) 风险准备金、未到期责任准备金和担保赔偿准备金

子公司长沙市芙蓉区友阿小额贷款有限公司按本期净利润的 10%计提一般风险准备金。

子公司湖南友阿融资担保有限公司按本期净利润的 10%计提一般风险准备金；按照当年担保费收入的 50%计提未到期责任准备金；按照年末担保责任余额的 1%计提担保赔偿准备金，担保赔偿准备金累计达到担保责任余额的 10%后，实行差额计提，同时，对可能发生损失的应收代位追偿款相应计提担保赔偿准备金。

(三十五) 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 200 万元以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项 200 万元以上
本期重要的应收款项核销	单项 100 万元以上
本期重要的贷款核销	单项 200 万元以上
重要的在建工程	单项 500 万元以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项 200 万元以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项 100 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项 200 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项	单项 200 万元以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项 200 万元以上
收到或支付的重要的与投资活动有关的现金	单笔收到或支付的现金占收到或支付投资活动有关的现金总额≥50%
重要的非全资子公司	占合并营业收入或合并资产总额≥5%
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值 1,000 万以上

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具

列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、3%、0%
	按照税法规定计算的应税劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
	2016 年 4 月 30 日前房产项目销售收入	5%
消费税	按应税销售收入计缴	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	12.5%、15%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
湖南友阿电器有限公司	25%
天津友阿奥特莱斯商业投资有限公司	25%
长沙市芙蓉区友阿小额贷款有限公司	25%
湖南友阿融资担保有限公司	25%
郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司	25%
长沙友阿五一广场商业有限公司	25%
湖南常德友谊阿波罗有限公司	25%
湖南友阿云商网络有限公司	25%
友阿云商（香港）有限公司	25%
湖南邵阳友谊阿波罗有限公司	25%
湖南友阿奥莱城商业有限公司	25%
湖南友阿便利超市管理有限公司	25%
湖南友阿彩票网络科技有限公司	20%
常德友阿国际广场有限公司	20%
天津友阿国际贸易有限公司	20%
邵阳友阿国际广场经营管理有限公司	20%
郴州友阿商业经营管理有限公司	20%
湖南友阿企友购贸易有限公司	20%
湖南友阿智家网络科技有限公司	20%
湖南省友阿酒业有限公司	20%
友融零售云数字科技(湖南)有限公司	20%
尚阳通	12.5%
上海鼎阳通半导体科技有限公司	15%
南通尚阳通集成电路有限公司	15%
尚阳通半导体有限公司	16.50%

(二) 税收优惠

1、企业所得税税收优惠

（1）根据国科火字（2020）46 号文，2022 年尚阳通通过高新技术企业复审，证书编号 GR202244207128, 享受高新技术企业所得税税收, 优惠政策有效期为三年（2022 年 12 月-2024 年 12 月），企业所得税减按应纳税所得额的 15.00%计缴。

根据《中华人民共和国工业和信息化部国家发展改革委财政部国家税务总局公告》（2021 年第 9 号）、《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成

电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（2020 年第 45 号），尚阳通享受集成电路设计企业所得税二免三减半优惠政策，2023 年度、2024 年度减半征收企业所得税。

（2）根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2021〕21 号）的有关规定，尚阳通之子公司上海鼎阳通半导体科技有限公司通过 2023 年高新技术企业认证，证书编号：GR202331003584，享受高新技术企业所得税税收，优惠政策有效期为三年，2023 年度、2024 年度企业所得税减按应纳税所得额的 15.00%计缴。

（3）根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，尚阳通之子公司南通尚阳通集成电路有限公司通过 2022 年高新技术企业认证，证书编号：GR202232003038，享受高新技术企业所得税税收，优惠政策有效期为三年，2023 年度、2024 年度企业所得税减按应纳税所得额的 15.00%计缴。

（4）根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。适用此项优惠政策的公司包括：湖南友阿智家网络科技有限公司、湖南友阿企友购贸易有限公司、湖南友阿彩票网络科技有限公司、邵阳友阿国际广场经营管理有限公司、天津友阿国际贸易有限公司、湖南省友阿酒业有限公司、常德友阿国际广场有限公司、郴州友阿商业经营管理有限公司、友融零售云数字科技（湖南）有限公司。

2、根据财政部、国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137 号），自 2012 年 1 月 1 日起，免征蔬菜流通环节增值税；根据财政部、国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75 号），自 2012 年 10 月 1 日起，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。适用此项优惠政策的公司包括：湖南友阿便利超市管理有限公司等。

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,800.00	21,000.00
银行存款	469,582,681.45	690,758,401.48
其他货币资金	82,331,607.23	268,259,887.98
合计	551,919,088.68	959,039,289.46
其中：存放在境外的款项总额	17,770,173.84	2,928,730.51

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	56,700,000.00	233,900,000.00
银行承兑汇票保证金	7,816,077.41	40,250.00
诉讼仲裁冻结资金	4,948,422.84	
按揭保证金	4,357,340.86	2,984,472.38
未到期应收利息	538,552.04	3,708,267.12
定期存款	304,500.00	
采购保证金	61,813.50	391,589.17
在途资金	26,982.21	
公积金保证金	881.15	
业务冻结	500.00	500.00
合计	74,755,070.01	241,025,078.67

(二) 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	393,120,535.23	150,300,358.35
其中：结构性存款	393,120,535.23	150,300,358.35
合计	393,120,535.23	150,300,358.35

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,523,229.06	441,805.15
合计	5,523,229.06	441,805.15

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	5,579,019.25	100.00	55,790.19	1.00	5,523,229.06	446,267.83	100.00	4,462.68	1.00	441,805.15
其中：银行承兑汇票	5,579,019.25	100.00	55,790.19	1.00	5,523,229.06	446,267.83	100.00	4,462.68	1.00	441,805.15
合计	5,579,019.25	100.00	55,790.19		5,523,229.06	446,267.83	100.00	4,462.68		441,805.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	5,579,019.25	55,790.19	1.00	446,267.83	4,462.68	1.00
合计	5,579,019.25	55,790.19		446,267.83	4,462.68	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	4,462.68	55,790.19	4,462.68			55,790.19
合计	4,462.68	55,790.19	4,462.68			55,790.19

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金 额	期末未终止确认金 额	期末终止确认金 额	期末未终止确认金 额
银行承兑汇票		5,443,947.27		446,267.83
合计		5,443,947.27		446,267.83

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	120,935,009.97	121,692,477.03
1 至 2 年	20,441.40	61,986.95
2 至 3 年	60,434.47	
3 至 4 年		3,051,782.04
4 至 5 年	3,051,782.04	
5 年以上	821,520.00	821,520.00
小计	124,889,187.88	125,627,766.02
减：坏账准备	5,088,036.32	4,845,320.97
合计	119,801,151.56	120,782,445.05

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,112,216.51	2.49	3,112,216.51	100.00		3,112,216.51	2.48	3,112,216.51	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	121,776,971.37	97.51	1,975,819.81	1.62	119,801,151.56	122,515,549.51	97.52	1,733,104.46	1.41	120,782,445.05
其中：账龄组合	121,776,971.37	97.51	1,975,819.81	1.62	119,801,151.56	122,515,549.51	97.52	1,733,104.46	1.41	120,782,445.05
合计	124,889,187.88	100.00	5,088,036.32		119,801,151.56	125,627,766.02	100.00	4,845,320.97		120,782,445.05

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
LA.I.PE.S.P.A	3,051,782.04	3,051,782.04	100.00	预计无法收回	3,051,782.04	3,051,782.04
合计	3,051,782.04	3,051,782.04			3,051,782.04	3,051,782.04

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

① 公司原业务板块

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,913,857.03			31,713,336.78		
1 至 2 年	20,441.40	4,088.28	20.00	61,986.95	12,397.39	20.00
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	821,520.00	821,520.00	100.00	821,520.00	821,520.00	100.00
合计	6,755,818.43	825,608.28		32,596,843.73	833,917.39	

② 尚阳通-半导体业务板块

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	115,021,152.94	1,150,211.53	1.00	89,918,705.78	899,187.07	1.00
合计	115,021,152.94	1,150,211.53		89,918,705.78	899,187.07	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,112,216.51					3,112,216.51

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,733,104.46	1,198,790.81	911,584.46	44,491.00		1,975,819.81
合计	4,845,320.97	1,198,790.81	911,584.46	44,491.00		5,088,036.32

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
威健国际贸易（上海）有限公司	35,308,784.49		35,308,784.49	28.27	353,087.84
客户 B	15,878,633.36		15,878,633.36	12.71	158,786.33
客户 C	14,654,073.50		14,654,073.50	11.73	146,540.74
深圳市英能达电子有限公司	11,476,020.90		11,476,020.90	9.19	114,760.21
客户 A	8,494,105.00		8,494,105.00	6.80	84,941.05
合计	85,811,617.25		85,811,617.25	68.70	858,116.17

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,638,989.38	2,200,000.00
合计	1,638,989.38	2,200,000.00

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,874,872.42		39,808,794.47	
合计	43,874,872.42		39,808,794.47	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	50,178,371.62	91.95	51,510,158.39	95.83
1 至 2 年	4,352,639.06	7.98	1,443,935.01	2.69
2 至 3 年	19,745.04	0.04	787,464.05	1.46
3 年以上	15,054.68	0.03	12,723.00	0.02
合计	54,565,810.40	100.00	53,754,280.45	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
贵州茅台酒销售有限公司	29,081,735.30	53.30
国网湖南省电力公司及其分公司	5,242,516.41	9.61
欧莱雅（中国）有限公司	4,916,253.85	9.01
湖南国酒茅台销售有限公司	1,760,898.11	3.23
供应商 R	1,470,233.98	2.69
合计	42,471,637.65	77.84

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	204,216,862.74	231,694,275.39
合计	204,216,862.74	231,694,275.39

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	54,735,937.78	62,311,788.17
1 至 2 年	13,566,283.32	163,512,988.31
2 至 3 年	155,931,201.40	3,598,997.95
3 至 4 年	3,198,997.95	14,753,368.53
4 至 5 年	14,750,388.53	26,297,651.00
5 年以上	36,337,044.99	10,928,444.99
小计	278,519,853.97	281,403,238.95
减：坏账准备	74,302,991.23	49,708,963.56
合计	204,216,862.74	231,694,275.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	219,752,539.41	78.90	62,947,580.75	28.64	156,804,958.66	218,006,558.31	77.47	38,026,515.71	17.44	179,980,042.60
按信用风险特征组合计提坏账准备	58,767,314.56	21.10	11,355,410.48	19.32	47,411,904.08	63,396,680.64	22.53	11,682,447.85	18.43	51,714,232.79
其中：账龄组合	16,749,645.49	6.01	11,341,372.00	67.71	5,408,273.49	27,500,392.43	9.77	11,671,963.58	42.44	15,828,428.85
押金及保证金组合	42,017,669.07	15.09	14,038.48	0.03	42,003,630.59	35,896,288.21	12.76	10,484.27	0.03	35,885,803.94
合计	278,519,853.97	100.00	74,302,991.23		204,216,862.74	281,403,238.95	100.00	49,708,963.56		231,694,275.39

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	130,522,040.59	53,180,880.61	40.74	预计信用损失	137,414,851.91	27,859,815.57
湖南建工友阿房地产开发有限公司	36,637,045.50			预计信用损失	27,598,253.08	
长沙市轨道交通一号线建设发展有限公司	35,589,500.00			预计信用损失	35,589,500.00	
GloballySRL	14,474,506.37	7,237,253.19	50.00	预计信用损失	14,474,506.37	7,237,253.19
合计	217,223,092.46	60,418,133.80			215,077,111.36	35,097,068.76

按信用风险特征组合计提坏账准备：

①账龄组合计提项目：

A.公司原业务板块

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,620,498.27			14,766,410.15		
1 至 2 年	1,582,457.20	316,491.44	20.00	48,938.84	9,787.77	20.00
2 至 3 年	48,938.84	19,575.54	40.00	303,400.00	121,360.00	40.00
3 至 4 年	303,400.00	182,040.00	60.00	59,157.45	35,494.47	60.00
4 至 5 年	56,177.45	44,941.96	80.00	708,151.00	566,520.80	80.00
5 年以上	10,747,544.99	10,747,544.99	100.00	10,928,444.99	10,928,444.99	100.00
合计	15,359,016.75	11,310,593.93		26,814,502.43	11,661,608.03	

B.尚阳通-半导体业务板块

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	968,833.81	9,688.32	1.00	598,473.85	5,984.74	1.00
6 个月至 1 年	421,794.93	21,089.75	5.00	87,416.15	4,370.81	5.00
合计	1,390,628.74	30,778.07		685,890.00	10,355.55	

②其他组合计提项目：

A.公司原业务板块

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金及保证金组合	40,613,821.94			34,847,861.90		
合计	40,613,821.94			34,847,861.90		

B.尚阳通-半导体业务板块

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金及保证金组合	1,403,847.13	14,038.48	1.00	1,048,426.31	10,484.27	1.00
合计	1,403,847.13	14,038.48		1,048,426.31	10,484.27	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		11,682,447.85	38,026,515.71	49,708,963.56
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		839,198.84	25,325,978.71	26,165,177.55
本期转回		743,221.18	2,000.00	745,221.18
本期转销		423,015.03	402,913.67	825,928.70
本期核销				
其他变动				
期末余额		11,355,410.48	62,947,580.75	74,302,991.23

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额		63,396,680.64	218,006,558.31	281,403,238.95
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		125,610,693.95	1,745,981.10	127,356,675.05
本期终止确认		130,240,060.03		130,240,060.03
其他变动				
期末余额		58,767,314.56	219,752,539.41	278,519,853.97

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	38,026,515.71	25,325,978.71	2,000.00	402,913.67		62,947,580.75
账龄组合	11,682,447.85	839,198.84	743,221.18	423,015.03		11,355,410.48
合计	49,708,963.56	26,165,177.55	745,221.18	825,928.70		74,302,991.23

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	825,928.70

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金、质保金	42,017,669.07	35,896,288.21
备用金及个人借支	3,145,768.07	2,728,594.33
代扣代缴款项	112,746.83	100,636.62
代垫费用	1,362,396.26	1,089,402.96

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款及其他	231,881,273.74	241,588,316.83
合计	278,519,853.97	281,403,238.95

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	往来款	130,522,040.59	1 年以内 688,975.59 元； 2-3 年 129,833,065.00 元	46.86	53,180,880.61
湖南建工友阿房地产开发有限公司	往来款	36,637,045.50	1 年以内 9,038,792.42 元； 1-2 年 1,784,286.52 元； 2-3 年 25,813,966.56 元	13.15	
长沙市轨道交通一号线建设发展有限公司	往来款及保证金	35,609,500.00	1-2 年 10,000,000.00 元； 5 年以上 25,589,500.00 元	12.79	
Globally SRL	往来款	14,474,506.37	4-5 年	5.20	7,237,253.19
湖南金钻置业投资有限责任公司	往来款及其他	7,320,000.00	5 年以上	2.63	7,320,000.00
合计		224,563,092.46		80.63	67,738,133.80

(八) 存货
1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
物料用品	1,514,880.92		1,514,880.92	1,313,449.77		1,313,449.77
原材料	75,980,356.57	6,302,176.09	69,678,180.48	99,172,306.61	2,723,266.13	96,449,040.48
库存商品	421,590,189.20	11,757,504.90	409,832,684.30	467,821,797.91	7,891,259.56	459,930,538.35
发出商品	2,846,183.84		2,846,183.84	2,485,876.16		2,485,876.16
委托加工物资	41,040,819.35	841,277.93	40,199,541.42	41,059,025.77	966,564.71	40,092,461.06
开发产品	2,010,032,917.18	21,743,137.27	1,988,289,779.91	1,808,859,688.86		1,808,859,688.86
开发成本				402,314,114.87		402,314,114.87
合计	2,553,005,347.06	40,644,096.19	2,512,361,250.87	2,823,026,259.95	11,581,090.40	2,811,445,169.55

(1) 开发成本

项目名称	竣工时间	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
邵阳国际广场二期	2024 年 9 月	402,314,114.87	97,634,867.40	499,948,982.27	
合计		402,314,114.87	97,634,867.40	499,948,982.27	

(2) 开发产品

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
天津云山墅项目	413,553,472.27	1,022,714.89	987,096.89	413,589,090.27
郴州友阿国际广场项目	789,225,930.49		15,272,056.34	773,953,874.15
常德水榭花城项目	394,855,498.23		3,025,531.50	391,829,966.73
邵阳国际广场项目	211,224,787.87	499,948,982.27	280,513,784.11	430,659,986.03
合计	1,808,859,688.86	500,971,697.16	299,798,468.84	2,010,032,917.18

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	2,723,266.13	5,174,066.49		75,167.69	1,519,988.84	6,302,176.09
库存商品	7,891,259.56	5,148,362.65		123,763.65	1,158,353.66	11,757,504.90
委托加工物资	966,564.71	841,277.93			966,564.71	841,277.93
开发产品		21,743,137.27				21,743,137.27
其中：常德水榭花城项目		14,298,548.99				14,298,548.99
邵阳国际广场项目		7,444,588.28				7,444,588.28
合计	11,581,090.40	32,906,844.34		198,931.34	3,644,907.21	40,644,096.19

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	429,576.52	2,186,939.08
合计	429,576.52	2,186,939.08

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	58,500,000.00	61,000,000.00
担保公司应收代位赔偿款	53,456,698.26	62,682,418.23
担保公司存出保证金	45,694,025.43	39,964,787.50
待抵扣/留抵增值税	23,756,942.23	35,335,592.68
待摊费用	641,246.96	778,794.38
预缴企业所得税	13,894.02	
其他		1,869,103.78
合计	182,062,806.90	201,630,696.57

(十一) 贷款

1、按种类披露

项 目	期末余额	上年年末余额
保证贷款	165,417,483.23	130,783,936.33
抵押贷款	58,318,499.55	62,612,550.04
质押贷款	62,705,933.46	51,133,623.77
合 计	286,441,916.24	244,530,110.14
贷款损失准备	69,340,487.86	76,110,965.79
账面价值	217,101,428.38	168,419,144.35

2、期末余额五级分类情况

分类	期末余额		
	账面余额	比例%	贷款损失准备
正常	150,157,577.46	52.42	1,501,575.77
关注	46,001,748.33	16.06	920,034.97
次级	20,032,000.00	6.99	5,558,091.74
可疑	17,779,610.14	6.21	8,889,805.07
损失	52,470,980.31	18.32	52,470,980.31
合 计	286,441,916.24	100.00	69,340,487.86

3、 贷款按单项计提情况

单位名称	期末余额账面余额	期末余额贷款损失准备
单位一	5,000,000.00	1,800,091.74
合 计	5,000,000.00	1,800,091.74

4、 贷款损失准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		19,411,454.02	56,699,511.77	76,110,965.79
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			10,421,468.54	10,421,468.54
本期收回或转回		2,937,787.43		2,937,787.43
本期收回已核销		395,840.96		395,840.96
本期核销			14,650,000.00	14,650,000.00
其他变动				
期末余额		16,869,507.55	52,470,980.31	69,340,487.86

5、 本期实际核销的贷款情况

项目	核销金额
实际核销的贷款	14,650,000.00

重要的贷款核销情况如下：

单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
长沙天野有机农业有限责任公司	12,000,000.00	无法收回	董事会审批	否
合 计	12,000,000.00			

6、 发放贷款期末余额前五名的单位情况

单位名称	期末余额	占发放贷款及垫款的比例(%)
湖南永清环境科技产业集团有限公司	25,000,000.00	8.73
湖南艾诺雅新材料有限公司	20,000,000.00	6.98
李静	20,000,000.00	6.98
湖南金源新材料股份有限公司	14,000,000.00	4.89
谢瑞青	13,000,000.00	4.54
合 计	92,000,000.00	32.12

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
使用权资产转租赁	654,200.61		654,200.61	2,841,139.70		2,841,139.70
百货供应商流动资金借款	21,843,263.91	20,114,387.66	1,728,876.25	21,843,263.91	18,452,626.57	3,390,637.34
项目保证金	800,000,000.00		800,000,000.00	800,000,000.00		800,000,000.00
小计	822,497,464.52	20,114,387.66	802,383,076.86	824,684,403.61	18,452,626.57	806,231,777.04
减：一年内到期部分	429,576.52		429,576.52	2,186,939.08		2,186,939.08
合计	822,067,888.00	20,114,387.66	801,953,500.34	822,497,464.53	18,452,626.57	804,044,837.96

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	21,843,263.91	2.66	20,114,387.66	92.09	1,728,876.25	21,843,263.91	2.66	18,452,626.57	84.48	3,390,637.34
按信用风险特征组合计提坏账准备	800,224,624.09	97.34			800,224,624.09	800,654,200.62	97.34			800,654,200.62
其中：账龄组合	224,624.09	0.03			224,624.09	654,200.62	0.08			654,200.62
保证金组合	800,000,000.00	97.31			800,000,000.00	800,000,000.00	97.26			800,000,000.00
合计	822,067,888.00	100.00	20,114,387.66	2.45	801,953,500.34	822,497,464.53	100.00	18,452,626.57	2.24	804,044,837.96

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	224,624.09			654,200.62		
保证金组合	800,000,000.00			800,000,000.00		
合计	800,224,624.09			800,654,200.62		

3、 本期计提、转回或收回的长期应收款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	18,452,626.57	1,661,761.09				20,114,387.66
合计	18,452,626.57	1,661,761.09				20,114,387.66

(十三) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准 备上年 年末余 额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
			追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备	其他		
一、联营企业												
长沙银行股 份有限公司	3,420,680,780.78				427,237,917.50	51,861,300.31	656,979.01	86,881,763.60			3,813,555,214.00	
湖南建工友 阿房地产开 发有限公司	105,071.56				-40,246.22						64,825.34	
宁波欧派亿 奢汇国际贸 易有限公司	27,234,960.72				-3,796,725.28		-106,990.72			-48,631.96	23,282,612.76	
湖南赶海去 旅游文化发 展有限公司	2,999,937.44				-95,906.69						2,904,030.75	
湖南住友阿 酒店管理有 限公司	8,441,880.54				3,328,623.88						11,770,504.42	
长沙市全食 食品有限责 任公司	1,082,167.80				560,650.37						1,642,818.17	
上海湘禹实 业有限公司	4,000,253.20				956.60						4,001,209.80	
小计	3,464,545,052.04				427,195,270.16	51,861,300.31	549,988.29	86,881,763.60		-48,631.96	3,857,221,215.24	
合计	3,464,545,052.04				427,195,270.16	51,861,300.31	549,988.29	86,881,763.60		-48,631.96	3,857,221,215.24	

(十四) 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
资兴浦发村镇银行股份有限公司	14,220,000.00	14,220,000.00					675,000.00	不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
佛山隆深机器人有限公司	48,812,500.00	61,810,100.00		12,997,600.00		29,937,500.00		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
农银（湖南）壹号股权投资企业（有限合伙）		5,370,000.00							收回投资
湖南四方企业管理合伙企业（有限合伙）	200,000.00	200,000.00						不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
合计	63,232,500.00	81,600,100.00		12,997,600.00		29,937,500.00	675,000.00		

(十五) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	240,662,489.48	240,662,489.48
（2）本期增加金额	91,729,528.66	91,729,528.66
—固定资产转入	91,729,528.66	91,729,528.66
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	332,392,018.14	332,392,018.14
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	11,802,783.58	11,802,783.58
（2）本期增加金额	35,609,193.23	35,609,193.23
—计提或摊销	35,609,193.23	35,609,193.23
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	47,411,976.81	47,411,976.81
3. 减值准备		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	284,980,041.33	284,980,041.33
（2）上年年末账面价值	228,859,705.90	228,859,705.90

(十六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,260,950,333.42	3,277,008,851.26
固定资产清理		
合计	3,260,950,333.42	3,277,008,851.26

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	装修	运输设备	电子及办公设备	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
（1）上年年末余额	3,624,070,230.86	871,096,116.08	9,977,997.09	91,599,648.40	639,325,103.74	30,279,776.25	5,266,348,872.42
（2）本期增加金额	223,010,024.33	6,139,834.71	364,053.10	18,231,230.19	9,579,918.15	567,659.45	257,892,719.93
—购置	64,187,142.65	2,437,129.13	364,053.10	18,231,230.19	8,295,307.75	522,192.47	94,037,055.29
—在建工程转入		3,702,705.58			1,284,610.40	45,466.98	5,032,782.96
—开发产品转入	158,822,881.68						158,822,881.68
（3）本期减少金额	93,339,846.50	5,192,562.06	671,877.43	2,774,329.27	10,257,614.25	1,077,926.63	113,314,156.14
—处置或报废		3,408,172.21	671,877.43	2,774,329.27	10,257,614.25	1,077,926.63	18,189,919.79
—转入投资性房地产	91,729,528.66						91,729,528.66
—结算调整	1,610,317.84	1,784,389.85					3,394,707.69
（4）期末余额	3,753,740,408.69	872,043,388.73	9,670,172.76	107,056,549.32	638,647,407.64	29,769,509.07	5,410,927,436.21
2. 累计折旧							
（1）上年年末余额	764,337,989.46	679,223,576.37	7,391,739.12	60,746,772.16	454,908,702.57	22,731,241.48	1,989,340,021.16
（2）本期增加金额	96,379,984.89	51,771,471.46	1,004,444.44	10,965,982.94	42,684,835.71	2,007,677.65	204,814,397.09
—计提	96,379,984.89	51,771,471.46	1,004,444.44	10,965,982.94	42,684,835.71	2,007,677.65	204,814,397.09
—企业合并增加							
—其他							
（3）本期减少金额	25,578,933.08	5,070,984.00	662,378.15	2,695,998.27	9,421,342.55	747,679.41	44,177,315.46
—处置或报废		3,286,594.15	662,378.15	2,695,998.27	9,421,342.55	747,679.41	16,813,992.53
—转入投资性房地产	25,139,715.03						25,139,715.03
—结算调整	439,218.05	1,784,389.85					2,223,607.90

项目	房屋及建筑物	装修	运输设备	电子及办公设备	机器设备	其他设备	合计
（4）期末余额	835,139,041.27	725,924,063.83	7,733,805.41	69,016,756.83	488,172,195.73	23,991,239.72	2,149,977,102.79
3. 减值准备							
4. 账面价值							
（1）期末余额账面价值	2,918,601,367.42	146,119,324.90	1,936,367.35	38,039,792.49	150,475,211.91	5,778,269.35	3,260,950,333.42
（2）上年年末余额账面价值	2,859,732,241.40	191,872,539.71	2,586,257.97	30,852,876.24	184,416,401.17	7,548,534.77	3,277,008,851.26

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	54,255,062.76	9,800,392.10		44,454,670.66

(十七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	1,647,809.25		1,647,809.25	1,068,319.96		1,068,319.96
工程物资						
合计	1,647,809.25		1,647,809.25	1,068,319.96		1,068,319.96

2、 在建工程情况

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
装修工程				516,904.03		516,904.03
待安装设备				551,415.93		551,415.93
深圳办公室装修工程	1,647,809.25		1,647,809.25			
合计	1,647,809.25		1,647,809.25	1,068,319.96		1,068,319.96

(十八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	1,758,506,077.56	1,758,506,077.56
（2）本期增加金额	269,811,193.35	269,811,193.35
— 新增租赁	269,811,193.35	269,811,193.35
（3）本期减少金额	3,312,835.24	3,312,835.24
— 租赁变更	3,312,835.24	3,312,835.24
（4）期末余额	2,025,004,435.67	2,025,004,435.67
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	538,513,972.41	538,513,972.41
（2）本期增加金额	104,226,272.24	104,226,272.24
— 计提	104,226,272.24	104,226,272.24
（3）本期减少金额	1,144,083.20	1,144,083.20
— 租赁变更	1,144,083.20	1,144,083.20
（4）期末余额	641,596,161.45	641,596,161.45
3. 减值准备		
4. 账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 期末余额账面价值	1,383,408,274.22	1,383,408,274.22
(2) 上年年末余额账面价值	1,219,992,105.15	1,219,992,105.15

(十九) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	413,053,746.82	50,336,984.13	89,972,300.00	26,564,164.91	579,927,195.86
(2) 本期增加金额		3,269,504.79			3,269,504.79
—购置		3,269,504.79			3,269,504.79
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	413,053,746.82	53,606,488.92	89,972,300.00	26,564,164.91	583,196,700.65
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	138,809,231.64	36,167,923.69	8,434,903.13	2,883,204.54	186,295,263.00
(2) 本期增加金额	10,100,415.08	3,146,160.51	8,434,903.13	2,552,655.60	24,234,134.32
—计提	10,100,415.08	3,146,160.51	8,434,903.13	2,552,655.60	24,234,134.32
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	148,909,646.72	39,314,084.20	16,869,806.26	5,435,860.14	210,529,397.32
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额				775,000.09	775,000.09
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额				775,000.09	775,000.09
4. 账面价值					
(1) 期末余额账面价值	264,144,100.10	14,292,404.72	73,102,493.74	20,353,304.68	371,892,303.24
(2) 上年年末余额账面价值	274,244,515.18	14,169,060.44	81,537,396.87	22,905,960.28	392,856,932.77

(二十) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
深圳尚阳通科技股份有限公司	638,789,158.84					638,789,158.84
小计	638,789,158.84					638,789,158.84
减值准备						

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳尚阳通科技股份有限公司						
小计						
账面价值	638,789,158.84					638,789,158.84

(二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	104,502,194.29	5,283,890.94	15,555,455.29	73,749.94	94,156,880.00
天津奥莱车库工程	46,679,469.38		824,968.56		45,854,500.82
品牌代理费	1,886,792.50		1,132,075.50		754,717.00
消防工程	14,324,943.31		701,629.92		13,623,313.39
长沙奥莱公园工程	378,440,971.63		14,091,229.85	270,000.00	364,079,741.78
五一广场经营权转让费	460,096,651.12	719,371.42	17,855,777.52		442,960,245.02
7-11 特许经营权费	11,289,542.98		713,023.80		10,576,519.18
岳阳奥莱地下车位使用权	62,836,399.34		1,809,800.87	2,972,477.06	58,054,121.41
系统云服务		318,529.87			318,529.87
合计	1,080,056,964.55	6,321,792.23	52,683,961.31	3,316,227.00	1,030,378,568.47

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,250,818.27	187,853.15	924,489.57	138,673.43
资产减值准备	12,521,400.97	1,878,210.14	6,724,494.40	1,008,674.17
可抵扣亏损	87,335,777.80	17,070,269.16	72,874,460.62	14,500,776.25
租赁负债	1,375,855,391.76	342,716,246.93	1,222,863,924.75	305,417,801.62
担保赔偿准备金	44,675,928.57	11,168,982.14	42,533,048.54	10,633,262.14
贷款损失准备	69,340,487.86	16,619,017.18	76,110,965.79	18,416,416.17
合计	1,590,979,805.23	389,640,578.70	1,422,031,383.67	350,115,603.78

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,375,150,824.04	342,610,561.78	1,222,833,244.86	305,413,199.63
交易性金融资产公允价值变动	1,120,535.23	168,080.28	300,358.35	45,053.75
非同一控制下企业合并资产评估增值	119,488,844.85	29,872,211.21	132,254,870.67	33,063,717.67
合计	1,495,760,204.12	372,650,853.27	1,355,388,473.88	338,521,971.05

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,933,796.65	387,706,782.05	487,721.11	349,627,882.67
递延所得税负债	1,933,796.65	370,717,056.62	487,721.11	338,034,249.94

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
坏账准备	98,310,387.13	72,086,884.21
存货跌价准备	28,897,695.31	5,631,596.09
可抵扣亏损	1,987,079,251.67	1,935,162,299.95
合计	2,114,287,334.11	2,012,880,780.25

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2024 年		373,261,675.70
2025 年	420,370,591.34	420,370,591.34
2026 年	302,413,241.79	302,413,241.79
2027 年	469,883,221.38	469,883,221.38
2028 年	369,233,569.74	369,233,569.74
2029 年	425,178,627.42	
合计	1,987,079,251.67	1,935,162,299.95

(二十三) 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
预付工程项目及设备款	552,483,822.70		552,483,822.70	547,106,772.91		547,106,772.91
抵债资产	10,193,993.00		10,193,993.00	10,193,993.00		10,193,993.00
合计	562,677,815.70		562,677,815.70	557,300,765.91		557,300,765.91

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面价值	受限情况	账面价值	受限情况
货币资金	74,755,070.01	保证金存款等	241,025,078.67	保证金存款等
存货	1,101,982,308.22	用于借款抵押	858,257,799.52	用于借款抵押
投资性房地产	264,187,329.28	用于借款抵押	207,033,460.31	用于借款抵押
固定资产	2,475,734,275.77	用于借款及履约保证抵押	2,308,421,267.07	用于借款及履约保证抵押
其中：融资租入固定资产	44,454,670.66	融资租赁	45,855,173.50	融资租赁
无形资产	226,176,890.36	用于借款抵押	235,803,476.59	用于借款抵押
合计	4,142,835,873.64		3,850,541,082.16	

(二十五) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	2,549,100,000.00	2,483,100,000.00
合计	2,549,100,000.00	2,483,100,000.00

(二十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	32,079,149.77	161,000.00
合计	32,079,149.77	161,000.00

(二十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	618,532,466.83	663,272,031.89
材料及加工费	58,855,321.52	144,607,195.98
应付设备款	6,510,317.30	2,843,764.40
应付工程款及其他	82,368,439.77	72,388,551.02
合计	766,266,545.42	883,111,543.29

(二十八) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	18,828,898.09	22,413,480.62
预收加盟费	5,337,520.69	3,877,723.38
预收担保费	224,600.00	250,000.00
合计	24,391,018.78	26,541,204.00

(二十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	510,660,786.53	596,554,455.20
会员积分奖励	14,824,170.42	16,763,980.79
合计	525,484,956.95	613,318,435.99

(三十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	40,523,824.95	217,087,946.61	219,072,408.83	38,539,362.73
离职后福利-设定提存计划	146,255.11	23,985,973.32	23,988,106.47	144,121.96
辞退福利	105,332.00	1,963,975.43	1,784,222.43	285,085.00
一年内到期的其他福利				
合计	40,775,412.06	243,037,895.36	244,844,737.73	38,968,569.69

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	30,747,562.04	174,906,207.27	178,380,232.08	27,273,537.23
(2) 职工福利费		15,440,877.81	15,440,877.81	
(3) 社会保险费	79,098.36	12,984,029.09	12,995,516.86	67,610.59
其中：医疗保险费	67,372.28	12,163,384.72	12,174,123.01	56,633.99
工伤保险费	5,083.03	674,158.50	674,260.76	4,980.77
生育保险费	6,643.05	146,485.87	147,133.09	5,995.83
其他				
(4) 住房公积金	36,017.00	7,292,811.50	7,296,241.50	32,587.00
(5) 工会经费和职工教育经费	9,661,147.55	6,464,020.94	4,959,540.58	11,165,627.91
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	40,523,824.95	217,087,946.61	219,072,408.83	38,539,362.73

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	140,841.28	22,953,566.41	22,955,375.48	139,032.21
失业保险费	5,413.83	1,032,406.91	1,032,730.99	5,089.75
企业年金缴费				
合计	146,255.11	23,985,973.32	23,988,106.47	144,121.96

(三十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,553,160.14	10,728,944.63
消费税	417,505.74	538,040.59
企业所得税	765,265.54	4,018,763.92
房产税	796,136.20	996,463.79
个人所得税	1,419,563.24	1,492,244.91
城市维护建设税	344,894.94	551,613.66
教育费附加及地方教育费附加	246,791.04	394,462.09
印花税	120,238.83	72,465.15
其他	502,483.31	366,570.91

税费项目	期末余额	上年年末余额
合计	9,166,038.98	19,159,569.65

(三十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	33,904,932.73	35,158,955.29
应付股利		
其他应付款项	857,810,119.24	824,051,116.05
合计	891,715,051.97	859,210,071.34

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
应付中期票据利息	33,904,932.73	35,158,955.29
合计	33,904,932.73	35,158,955.29

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	131,111,266.43	117,332,289.28
代收代付款	25,238,785.39	21,349,629.47
预提费用	1,843,865.20	712,316.67
担保公司违约诉讼金	623,000.00	896,000.00
租赁户营业款	16,127,648.14	17,986,737.03
暂估工程款	112,141,075.45	71,230,457.26
应付股权收购款	506,325,217.00	506,325,217.00
往来款及其他	64,399,261.63	88,218,469.34
合计	857,810,119.24	824,051,116.05

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
友谊商店工程暂估款	28,878,000.00	结算未完成
湖南华盛建设工程集团有限公司	12,648,578.63	结算未完成

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	458,000,000.00	494,830,000.00
一年内到期的应付债券	468,540,322.86	
一年内到期的长期应付款	14,499,981.43	21,536,963.04
一年内到期的租赁负债	152,111,398.06	140,621,038.88
合计	1,093,151,702.35	656,988,001.92

(三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	64,194,076.77	72,611,036.98
未终止确认应收票据	5,443,947.27	446,267.83
担保公司客户存入保证金	677,000.00	534,000.00
合计	70,315,024.04	73,591,304.81

(三十五) 保险合同准备金

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少				期末余额
			赔付款项	提前解除	其他	合计	
未到期责任准备金	448,466.47	101,443.53					549,910.00
担保赔款准备金	42,977,548.54	3,400,000.00	1,130,719.97			1,130,719.97	45,246,828.57
合 计	43,426,015.01	3,501,443.53	1,130,719.97			1,130,719.97	45,796,738.57

(三十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	705,850,000.00	833,830,000.00
减：一年内到期的长期借款	458,000,000.00	494,830,000.00
合计	247,850,000.00	339,000,000.00

(三十七) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
20 湘友谊阿波罗 ZR001	468,540,322.86	467,357,619.27
21 湘友谊阿波罗 ZR001	447,509,398.63	470,458,552.15
减：一年内到期的应付债券	468,540,322.86	
合计	447,509,398.63	937,816,171.42

2、 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他减少-重分类至一年内到期的非流动负债	期末余额	是否违约
20 湘友谊阿波罗 ZR001	100.00	6.40	2020/8/4	5 年	500,000,000.00	467,357,619.27		30,520,735.46	2,182,703.59	1,000,000.00	468,540,322.86		否
21 湘友谊阿波罗 ZR001	100.00	6.00	2021/3/18	5 年	500,000,000.00	470,458,552.15		27,544,075.34	2,050,846.48	25,000,000.00		447,509,398.63	否
合计					1,000,000,000.00	937,816,171.42		58,064,810.80	4,233,550.07	26,000,000.00	468,540,322.86	447,509,398.63	

注 1：公司于 2020 年 8 月 4 日在北京金融资产交易所完成了 2020 年度第一期债权融资计划（产品代码：20CFZR1194，产品简称：20 湘友谊阿波罗 ZR001）的挂牌发行，挂牌金额 50,000 万元，挂牌利率 6.4%，期限 5 年。

注 2：公司于 2021 年 3 月 18 日在北京金融资产交易所完成了 2021 年度第一期债权融资计划（产品代码：21CFZR0294，产品简称：21 湘友谊阿波罗 ZR001）的挂牌发行，挂牌金额 50,000 万元，挂牌利率 6%，期限 5 年。

(三十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,538,991,875.61	1,331,070,251.10
其中：未确认融资费用	847,616,557.30	846,937,889.65
减：一年内到期的租赁负债	152,111,398.06	140,621,038.88
合计	1,386,880,477.55	1,190,449,212.22

(三十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	263,151,195.28	269,619,958.33
减：一年内到期的长期应付款	14,499,981.43	21,536,963.04
小 计	248,651,213.85	248,082,995.29
专项应付款		
合计	248,651,213.85	248,082,995.29

1、 长期应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
专柜保证金	4,233,467.06	4,233,467.06
房屋置换款	55,470,000.00	55,470,000.00
远东租赁融资款		6,917,347.02
应付融资租赁款	203,447,728.22	202,999,144.25
合 计	263,151,195.28	269,619,958.33

2、 房屋置换款

2016年5月19日，本公司与长沙市韶山路食品有限公司签订了《房屋置换和合作经营协议》，长沙市韶山路食品有限公司将收到的房屋征收补偿款 5,547.00 万元支付给本公司用于置换拟建商业综合体的经营面积 2,364 平方米，同时，从置换的经营面积正式营业之日开始，将经营面积提供给本公司管理经营 40 年。

3、 远东租赁融资租赁款

项 目	期末余额	上年年末余额
最低租赁付款额		7,020,965.29

项 目	期末余额	上年年末余额
减：未确认融资费用		103,618.27
小 计		6,917,347.02
减：一年内到期的应付融资租赁款		6,917,347.02
合 计		

4、 应付融资租赁款明细

本公司的子公司邵阳友阿国际广场经营管理有限公司（以下简称邵阳管理公司）与邵阳友阿国际广场项目的部分商铺业主签订了《商铺委托经营管理合同书》，约定：业主将商铺委托邵阳管理公司经营，期限 15 年，到期后，业主可以选择继续委托邵阳管理公司经营或者要求邵阳管理公司按合同原总价回购商铺。本公司将该部分交易认定为融资租赁。

债权单位	期末余额	上年年末余额
商铺业主	188,947,746.79	188,379,528.23
合 计	188,947,746.79	188,379,528.23

本公司于资产负债表日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

最低租赁付款额	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	14,499,981.43	14,619,616.02
1 至 2 年	14,499,981.43	14,423,598.10
2 至 3 年	14,499,981.43	14,423,598.10
3 年以上	254,044,590.58	292,592,990.03
小 计	297,544,534.87	336,059,802.25
减：未确认融资费用	94,096,806.65	133,060,658.00
小 计	203,447,728.22	202,999,144.25
减：一年内到期的应付融资租赁款	14,499,981.43	14,619,616.02
合 计	188,947,746.79	188,379,528.23

(四十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
诉讼赔偿款利息		16,666,032.92		16,666,032.92	注
合计		16,666,032.92		16,666,032.92	

注：2025 年 1 月，公司之子公司郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司收到湖南省

郴州市中级人民法院出具的(2024)湘 10 民终 2900 号终审判决书，判决郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司向原告湖南顺天建设集团有限公司支付工程款及利息，本公司根据判决书计提利息 16,666,032.92 元。

(四十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,037,905.33		158,104.92	1,879,800.41
合计	2,037,905.33		158,104.92	1,879,800.41

(四十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,536,216,251.96	931,095,968.56	1,652,071,033.44	950,972,259.62
其他业务	352,304,389.49	13,925,855.60	345,662,524.80	12,380,921.51
合计	1,888,520,641.45	945,021,824.16	1,997,733,558.24	963,353,181.13

2、 合同产生的收入情况

①公司原业务板块

项 目	本期金额	上期金额
百货零售	720,383,655.07	868,548,330.44
家电零售	16,050,626.99	16,266,222.99
便利店零售	85,143,151.98	86,807,545.76
房地产销售	109,392,865.81	7,065,490.49
合 计	930,970,299.85	978,687,589.68

②尚阳通-半导体业务板块

项 目	本期金额	上期金额
高压产品线	477,526,613.56	566,989,904.12
中低压产品线	113,659,723.75	105,353,158.25
模组产品线	14,059,614.80	1,040,381.39
合 计	605,245,952.11	673,383,443.76

(四十三) 利息收入

项 目	本期金额	上期金额
发放贷款利息收入	13,855,315.44	17,320,003.30
合 计	13,855,315.44	17,320,003.30

(四十四) 已赚保费

项 目	本期金额	上期金额
担保业务收入	833,820.00	959,800.54
减：提取未到期责任准备金	101,443.53	167,933.80
合 计	732,376.47	791,866.74

(四十五) 提取保险合同准备金

项 目	本期金额	上期金额
提取担保赔偿准备金	3,400,000.00	3,936,599.50
合 计	3,400,000.00	3,936,599.50

(四十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税	6,084,819.83	8,048,504.61
土地增值税	1,890,959.38	58,902.26
房产税	41,898,611.88	42,015,583.90
车船税	24,357.24	26,219.08
土地使用税	4,123,840.62	4,127,038.39
城市维护建设税	4,196,410.78	5,207,450.73
教育费附加及地方教育费附加	2,996,882.00	3,722,953.58
水利基金	252,619.60	89,246.10
印花税	2,094,655.04	2,262,690.20
其他	16,315.35	13,185.07
合计	63,579,471.72	65,571,773.92

(四十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	134,516,208.33	158,059,149.57
水电油气费	96,073,147.12	97,035,778.57
保洁费	15,679,959.14	15,220,085.22
运杂差旅费	4,903,954.17	7,617,137.93
股权激励	3,304,666.83	2,578,572.63
其他	45,514,469.06	44,688,152.50
合计	299,992,404.65	325,198,876.42

(四十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	380,664,003.59	390,356,896.03
职工薪酬	71,718,627.82	76,244,726.93
修理费	20,934,624.35	26,641,160.80
业务招待费	13,396,174.75	12,220,342.67
租赁费	11,542,889.70	11,724,821.18
中介机构服务费	10,228,406.21	16,937,927.80
办公费	3,856,547.13	3,555,827.19
股份支付	-1,032,686.49	2,275,812.29
其他	23,362,719.91	23,148,706.27
合计	534,671,306.97	563,106,221.16

(四十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,253,608.26	20,846,745.18
材料费	18,986,227.98	31,263,892.40
折旧与摊销	17,567,943.20	13,943,462.62
股权激励	4,534,231.74	6,104,246.57
办公费	3,733,488.04	2,771,800.27
合作研发费用	2,318,784.79	3,291,748.54
测试费	2,622,414.60	1,862,521.10
差旅费	1,360,809.10	1,088,315.91
业务招待费	166,515.01	188,712.39

项目	本期金额	上期金额
车辆使用费	47,625.63	62,285.97
专利费	661,694.78	466,909.23
其他	222,204.39	318,464.57
合计	82,475,547.52	82,209,104.75

(五十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	325,283,507.49	311,052,847.19
减：利息收入	4,716,912.68	8,307,788.39
汇兑损益	50,047.57	285,650.81
手续费及其他	9,817,037.73	12,720,286.46
合计	330,433,680.11	315,750,996.07

(五十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	21,367,087.90	20,460,531.00
进项税加计抵减	2,834,397.34	
代扣个人所得税手续费	155,032.85	190,964.51
合计	24,356,518.09	20,651,495.51

(五十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	427,195,270.16	389,646,811.22
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,495,317.07	7,042,302.02
委托贷款的利息收入	2,506,640.23	3,797,050.43
理财产品的利息收入	311,917.82	406,013.21
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	675,000.00	675,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		3,371.08
合计	441,184,145.28	401,570,547.96

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
---------------	------	------

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,120,535.23	300,358.35
合计	1,120,535.23	300,358.35

(五十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	287,100.57	709,072.92
其他应收款坏账损失	25,419,956.37	19,527,806.69
应收票据坏账损失	51,327.51	4,462.68
长期应收款坏账损失	1,661,761.09	-69,053.93
发放贷款及垫款减值损失	7,483,681.11	9,788,467.82
合计	34,903,826.65	29,960,756.18

(五十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	32,707,913.00	12,655,829.01
合计	32,707,913.00	12,655,829.01

(五十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	678,595.15	25,608,068.65	678,595.15
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	538,159.63	-21,009.86	538,159.63
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	140,435.52	25,629,078.51	140,435.52
合计	678,595.15	25,608,068.65	678,595.15

(五十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	666,116.81	65,845.71	666,116.81
其中：固定资产	666,116.81	65,845.71	666,116.81
罚款收入	334,399.35	110,266.15	334,399.35
保险赔款收入		3,671.00	
其他	3,501,101.02	799,868.17	3,501,101.02

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	4,501,617.18	979,651.03	4,501,617.18

(五十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	490,689.01	561,995.58	490,689.01
其中：固定资产	490,689.01	561,995.58	490,689.01
对外捐赠支出	227,763.80	415,928.32	227,763.80
罚款支出	57,542.38	1,005.81	57,542.38
违约赔偿支出	673.50		673.50
滞纳金	82,890.89	5,567.91	82,890.89
其他	2,719,532.79	3,942,610.52	2,719,532.79
合计	3,579,092.37	4,927,108.14	3,579,092.37

(五十九) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,292,966.70	9,348,823.42
递延所得税费用	-5,396,092.70	-6,605,270.71
合计	2,896,874.00	2,743,552.71

(六十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			17,314,568.63
其中：美元	2,195,578.58	7.1884	15,782,697.06
港币	1,653,872.42	0.9062	1,531,552.02
澳元	70.90	4.5070	319.55
应收账款			1,536,046.76
其中：美元	213,684.10	7.1884	1,536,046.76
其他应付款			2,816,216.65
其中：美元	5,298.56	7.1884	38,096.65
港币	3,000,000.00	0.9062	2,778,120.00

(六十一) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	75,688,009.30	77,859,768.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,747,258.17	5,470,066.46
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	7,013,413.78	14,466,105.31
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	2,102,829.00	3,433,760.00
与租赁相关的总现金流出	152,848,431.96	148,094,597.90
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

七、合并范围的变更

新设子公司

2024年5月，本公司与深圳宇灵智控数据科技有限公司、深圳子矜投资有限公司和张金创共同出资成立友融零售云数字科技（湖南）有限公司，注册资本1,000万元，其中：本公司以现金认缴出资350万元、持股35%，其他三方分别持股33%、16%、16%。本公司自该公司设立后将其纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 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	
湖南友阿电器有限公司	1,000 万元	湖南省长沙市	湖南省长沙市	家电零售	80.00		设立
天津友阿奥特莱斯商业投资有限公司	105,700 万元	天津市	天津市	房地产、商品零售	100.00		非同一控制下企业合并
长沙市芙蓉区友阿小额贷款有限公司	2 亿元	湖南省长沙市	湖南省长沙市	发放贷款	100.00		设立
湖南友阿融资担保有限公司	2 亿元	湖南省长沙市	湖南省长沙市	担保	100.00		设立
郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司	5 亿元	湖南省郴州市	湖南省郴州市	房地产、商品零售	80.00		设立
长沙友阿五一广场商业有限公司	2 亿元	湖南省长沙市	湖南省长沙市	商品零售、房地产	60.00		设立

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	
湖南友阿彩票网络科技有限公司	5,000 万元	湖南省长沙	湖南省长沙	彩票销售	100.00		设立
湖南常德友谊阿波罗有限公司	5 亿元	湖南省常德	湖南省常德	房地产、商品零售	51.00		设立
常德友阿国际广场有限公司	1 亿元	湖南省常德	湖南省常德	房地产	100.00		设立
湖南友阿云商网络科技有限公司	1 亿元	湖南省长沙	湖南省长沙	电子商务	100.00		设立
友阿云商（香港）有限公司		中国香港	中国香港	电子商务		100.00	设立
天津友阿国际贸易有限公司	1,000 万元	天津市	天津市	批发零售业		100.00	设立
湖南邵阳友谊阿波罗有限公司	1 亿元	湖南省邵阳	湖南省邵阳	房地产	92.50		非同一控制下企业合并
邵阳友阿国际广场经营管理有限公司	300 万元	湖南省邵阳	湖南省邵阳	商铺租赁、商业服务		100.00	设立
郴州友阿商业经营管理有限公司	100 万元	湖南省郴州	湖南省郴州	商铺租赁	71.00		设立
湖南友阿奥莱城商业有限公司	4.3 亿元	湖南省长沙	湖南省长沙	商品零售	51.00		设立
湖南友阿便利超市管理有限公司	5,000 万元	湖南省长沙	湖南省长沙	商品零售	100.00		设立
湖南友阿企友购贸易有限公司	1,000 万元	湖南省长沙	湖南省长沙	批发零售业	100.00		设立
湖南友阿智家网络科技有限公司	5,000 万元	湖南省长沙	湖南省长沙	科技推广和应用服务行业	100.00		设立
湖南省友阿酒业有限公司	10,000 万元	湖南省长沙	湖南省长沙	批发零售业	100.00		设立
友融零售云数字科技(湖南)有限公司	1,000 万元	湖南省长沙	湖南省长沙	数字内容服务	35.00		设立
尚阳通	5,107.3257 万	广东省深圳市	广东省深圳市	产品研发、设计、销售	100.00		非同一控制下企业合并
上海鼎阳通半导体科技有限公司	500 万元	上海市	上海	产品研发、设计、销售		100.00	非同一控制下企业合并
南通尚阳通集成电路有限公司	1,000 万元	南通市	南通	产品研发、设计、销售		100.00	非同一控制下企业合并
尚阳通半导体有限公司	1 万港元	中国香港	中国香港	产品研发、设计，销售，进出口贸易		100.00	非同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	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
郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司	20.00	-3,933,884.19		
长沙友阿五一广场商业有限公司	40.00			
湖南常德友谊阿波罗有限公司	49.00			
湖南邵阳友谊阿波罗有限公司	7.50	- 4,642,001.38		16,171,266.14

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						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	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
郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司	821,010,334.42	242,646,499.24	1,063,656,833.66	956,469,786.26	151,465,892.32	1,107,935,678.58	830,121,616.79	269,772,911.59	1,099,894,528.38	932,766,162.09	147,458,945.35	1,080,225,107.44
长沙友阿五一广场商业有限公司	42,544,187.58	825,705,620.63	868,249,808.21	559,219,511.95	495,427,825.79	1,054,647,337.74	38,909,421.54	860,910,545.73	899,819,967.27	547,403,121.04	482,896,897.60	1,030,300,018.64
湖南常德友谊阿波罗有限公司	423,912,321.16	860,151,450.21	1,284,063,771.37	1,618,765,224.15	146,512,972.48	1,765,278,196.63	439,640,234.64	912,154,960.61	1,351,795,195.25	1,219,358,349.59	502,723,397.47	1,722,081,747.06
湖南邵阳友谊阿波罗有限公司	443,698,769.41	885,557,211.87	1,329,255,981.28	501,487,171.30	759,440,616.52	1,260,927,787.82	656,603,194.95	773,540,927.56	1,430,144,122.51	683,972,009.88	619,637,770.45	1,303,609,780.33

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司	90,035,561.84	-63,948,265.86	-63,948,265.86	24,631,340.60	85,604,600.54	-51,018,223.40	-51,018,223.40	21,538,222.83
长沙友阿五一广场商业有限公司	3,244,860.61	-55,917,478.16	-55,917,478.16	3,673,771.09	3,231,225.72	-59,079,692.30	-59,079,692.30	1,095,028.26
湖南常德友谊阿波罗有限公司	86,775,515.03	-110,927,873.45	-110,927,873.45	55,378,770.49	87,839,344.90	-108,666,161.51	-108,666,161.51	65,467,707.83
湖南邵阳友谊阿波罗有限公司	215,788,638.73	-58,206,148.72	-58,206,148.72	66,983,927.15	106,827,862.88	-51,528,070.94	-51,528,070.94	50,238,806.65

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
长沙银行股份有限公司	长沙	长沙	货币金融服务	5.69		权益法
宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	宁波	宁波	批发业	26.25		权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

金额单位：人民币万元

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	长沙银行股份有限公司	长沙银行股份有限公司
现金及存放中央银行款项	5,159,476.70	5,677,976.20
存放同业款项	535,554.50	418,585.20
发放贷款和垫款	52,922,949.80	47,385,311.10
资产合计	114,674,792.10	102,003,294.30
吸收存款	73,673,774.20	67,085,762.30
负债合计	106,639,762.90	95,171,356.40
少数股东权益	233,664.70	221,038.10
归属于母公司股东权益	7,801,364.50	6,610,899.80
按持股比例计算的净资产份额	381,355.52	342,068.08
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	381,355.52	342,068.08
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,593,580.10	2,480,282.80
所得税费用	151,526.20	153,563.80
净利润	790,873.30	785,189.30
终止经营的净利润		
其他综合收益	91,271.50	11,862.00
综合收益总额	882,144.80	797,051.30
本年度收到的来自联营企业的股利	8,688.18	8,002.27

续表：

金额单位：人民币万元

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司
流动资产	38,211.56	34,424.37
其中：现金和现金等价物	1,322.22	1,125.26
非流动资产	1,405.30	4,098.03
资产合计	39,616.85	38,522.40
流动负债	25,119.50	23,563.27
非流动负债	629.24	1,452.55
负债合计	25,748.74	25,015.82
少数股东权益	4,998.55	3,323.14
归属于母公司股东权益	8,869.57	10,183.45
净资产	13,868.11	13,506.59
按持股比例计算的净资产份额	2,328.26	2,673.16
调整事项		50.34
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,328.26	2,723.50
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	50,310.46	57,957.92
净利润	-1,069.08	-4,496.53
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,069.08	-4,496.53
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	20,383,388.48	16,629,310.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	3,754,077.94	-6,819,434.30
—其他综合收益		

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—综合收益总额	3,754,077.94	-6,819,434.30

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营活动中面临的金融风险包括：信用风险、流动性风险、利率风险、汇率风险等。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响，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。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露”，而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵销条件予以抵销，并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的，所以本项内容此处不再单独披露。

已发生单项减值的金融资产的分析：

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款	3,112,216.51	3,112,216.51	3,112,216.51	3,112,216.51
其他应收款	219,752,539.41	62,947,580.75	218,006,558.31	38,026,515.71
合 计	222,864,755.92	66,059,797.26	221,118,774.82	41,138,732.22

公司虽然存在部分应收款项因信用风险而产生减值的情况，但按单项认定减值损失的应收款项余额占应收款项期末余额的比例很小，且公司已根据预期信用损失金额合理确认了可能发生的信用风险损失。对于无迹象表明需要单项认定减值损失的应收款项，公司根据历史违约损失历史信用风险损失发生情况为依据，并考虑前瞻性信息，按照不同组合合理估计了信用风险损失并计提了坏账准备。因此，公司不存在因信用风险的发生而导致公司产生重大损失的情况。

2、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

金融负债到期/期限分析：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		2,549,100,000.00				2,549,100,000.00	2,549,100,000.00
应付账款		766,266,545.42				766,266,545.42	766,266,545.42
应付票据		32,079,149.77				32,079,149.77	32,079,149.77
应付利息		33,904,932.73				33,904,932.73	33,904,932.73
其他应付款		164,065,851.04	602,804,318.30	39,970,428.62	50,969,521.28	857,810,119.24	857,810,119.24
一年内到期的非流动负债		1,093,151,702.35				1,093,151,702.35	1,093,151,702.35
长期借款			247,850,000.00			247,850,000.00	247,850,000.00
应付债券			447,509,398.63			447,509,398.63	447,509,398.63
长期应付款			73,629,863.46	14,499,981.43	160,521,368.96	248,651,213.85	248,651,213.85
合计		4,638,568,181.31	1,371,793,580.39	54,470,410.05	211,490,890.24	6,276,323,061.99	6,276,323,061.99

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		2,483,100,000.00				2,483,100,000.00	2,483,100,000.00
应付账款		883,111,543.29				883,111,543.29	883,111,543.29
应付票据		161,000.00				161,000.00	161,000.00
应付利息		35,158,955.29				35,158,955.29	35,158,955.29

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
其他应付款		693,436,159.45	58,488,499.34	896,000.00	71,230,457.26	824,051,116.05	824,051,116.05
一年内到期的非流动负债		656,988,001.92				656,988,001.92	656,988,001.92
长期借款				339,000,000.00		339,000,000.00	339,000,000.00
应付债券			937,816,171.42			937,816,171.42	937,816,171.42
长期应付款		21,536,963.04	14,423,598.10	14,423,598.10	197,698,836.05	248,082,995.29	248,082,995.29
合计		4,773,492,622.99	1,010,728,268.86	354,319,598.10	268,929,293.31	6,407,469,783.26	6,407,469,783.26

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，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。

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。

(1) 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）。

本公司面临的利率风险主要与银行借款有关。截至本期期末，本公司的银行短、长期借款共计 3,254,950,000.00 元，对于银行借款，假设资产负债表日未偿付的负债金额在整个年度都未偿付，于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 32,549,500.00 元（2023 年 12 月 31 日：33,169,300.00 元）。

(2) 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。金融资产与金融负债的汇率风险的敏感性分析：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	15,782,697.06	1,531,871.57	17,314,568.63	14,728,347.94	1,654,977.30	16,383,325.24
应收账款	1,536,046.76		1,536,046.76	98,526.65		98,526.65
应付账款				1,377,208.99		1,377,208.99
其他应付款	38,096.65	2,778,120.00	2,816,216.65			

除了少量的销售以外币结算外，本公司持有的外币资产点整体的资产比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。
公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
◆交易性金融资产		393,120,535.23		393,120,535.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		393,120,535.23		393,120,535.23
其中：结构性存款		393,120,535.23		393,120,535.23
◆应收款项融资			1,638,989.38	1,638,989.38
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			63,232,500.00	63,232,500.00
持续以公允价值计量的资产总额		393,120,535.23	64,871,489.38	457,992,024.61

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	湖南省长沙市	商业零售业等企业经营管理	8,000.00	32.02	32.02

本公司的母公司情况的说明：湖南友谊阿波罗控股股份有限公司于 1994 年 9 月 24 日在湖南省市场监督管理局登记成立，统一社会信用代码为 91430000183884039P，法定代表人为胡子敬。公司实际控制人为胡子敬。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南岳阳友阿国际商业广场有限公司	同一控制方
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司友阿超市分公司	母公司之分公司
南通华达微电子集团股份有限公司	尚阳通原间接持 5%以上股份的股东
通富微电子股份有限公司	尚阳通原 5%以上股东及其近亲属控制或担任董事、高级管理人员的企业
通富通科（南通）微电子有限公司	尚阳通原 5%以上股东及其近亲属控制或担任董事、高级管理人员的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	采购商品	14,078,924.92	22,734,014.28
长沙市全食食品有限责任公司	采购商品	11,320,027.00	10,169,346.45
南通华达微电子集团股份有限公司	采购封测服务、设备及设备维护服务	21,419,185.95	22,285,565.35
通富微电子股份有限公司	采购封测服务、设备	55,071,363.77	44,865,685.17
通富通科(南通)微电子有限公司	采购封测服务	165,207.31	338,736.68

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司友阿超市分公司	房屋建筑物		3,450,000.00
湖南住友阿酒店管理有限公司	房屋建筑物	3,174,603.31	

3、 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司与湖南建工地产投资有限公司（以下简称湖南建工地产）共同成立项目公司，合作开发[2021]长沙市 12 号地块（友阿地块），本公司承诺回购湖南建工地产的项目权益，湖南友谊阿波罗控股股份有限公司向湖南建工地产承担连带保证责任。

（2）本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	80,000,000.00	2024/6/12	2025/6/7	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	30,000,000.00	2024/6/19	2025/6/18	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	9,900,000.00	2024/3/19	2025/3/18	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	73,000,000.00	2024/6/6	2025/6/9	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	64,000,000.00	2024/6/6	2025/6/5	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	29,000,000.00	2024/5/10	2025/5/9	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	29,500,000.00	2024/12/20	2025/12/19	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	80,000,000.00	2024/3/13	2025/3/11	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	59,000,000.00	2024/1/17	2025/1/15	否
湖南友谊阿波罗控股股份有限公司	本公司	89,000,000.00	2024/9/13	2025/9/13	否
南通华达微电子集团股份有限公司	尚阳通	80,000,000.00	2021/12/1	2023/3/22	是
南通华达微电子集团股份有限公司	尚阳通	80,000,000.00	2021/12/1	2023/3/22	是

4、 关联方债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	采购商品抵偿债务	14,078,924.92	22,734,014.28

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
长沙银行股份有限公司	25,000,000.00	2024/3/15	2025/3/14
长沙银行股份有限公司	89,000,000.00	2024/9/13	2025/9/13

6、 关键管理人员薪酬

①公司关键管理人员

金额单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	641.41	489.01

②尚阳通关键管理人员

金额单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	703.81	636.14

7、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长沙银行股份有限公司	短期借款利息支出	5,939,850.00	5,005,261.11
长沙银行股份有限公司	存款利息收入	165,466.38	368,630.31
长沙银行股份有限公司	手续费支出	800.00	945.00

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

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
货币资金					
	长沙银行股份有限公司	30,619,114.86		87,402,997.91	
预付账款					
	湖南岳阳友阿国际商业广场有限公司			22,000,000.00	
	宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	284,584.58		2,632,586.94	
其他应收款					
	宁波欧派亿奢汇国际贸易有限公司	130,522,040.59	53,180,880.61	137,414,851.91	27,859,815.57
	湖南建工友阿房地产开发有限公司	36,637,045.50		27,598,253.08	
其他非流动资产					

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
	南通华达微电子集团股份有限公司			64,515.66	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
短期借款			
	长沙银行股份有限公司	114,000,000.00	89,000,000.00
其他应付款			
	湖南住友阿酒店管理有限公司	666,666.67	666,666.67
	湖南岳阳友阿国际商业广场有限公司	50,932,498.00	
应付账款			
	南通华达微电子集团股份有限公司	5,215,275.28	4,025,264.09
	通富微电子股份有限公司	15,399,663.97	6,995,613.42
	通富通科(南通)微电子有限公司	251.01	216,316.22

十二、 其他利益相关方及相关交易

(一) 其他利益相关方

其他利益相关方名称	其他利益相关方与本公司的关系
上海华虹宏力半导体制造有限公司	该公司控制方华虹半导体有限公司持有尚阳通股东华虹投资 20%股权，华虹投资直接及间接持有尚阳通 4.40%股权
华虹半导体(无锡)有限公司	与上海华虹宏力半导体制造有限公司为同一控制方

(二) 相关交易情况

采购商品/接受劳务的相关交易

公司名称	交易内容	2024 年度	2023 年度
华虹半导体(无锡)有限公司	采购晶圆、掩模版、晶圆加工服务等	135,225,952.16	278,792,010.52
上海华虹宏力半导体制造有限公司	采购晶圆、掩模版、晶圆加工服务等	195,884,353.59	224,773,187.86
合计		331,110,305.75	503,565,198.38

(三) 利益相关方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	上海华虹宏力半导体制造有限公司			446,500.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
应付账款			
	上海华虹宏力半导体制造有限公司	18,010,730.42	54,289,915.41
	华虹半导体(无锡)有限公司	10,355,047.20	77,720,940.23

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、公司于 2006 年 8 月 3 日与长沙市韶山路食品有限公司（以下简称“食品公司”）、长沙阿波罗置业发展有限公司（以下简称“阿波罗置业”）签署《房屋交换与租赁协议》，该协议约定：因本公司下属分公司——阿波罗商业城扩建改造的需要，拟拆除食品公司位于长沙市芙蓉区燕山街 200 号房屋建筑物约 4,100 平方米，占地面积约 1,112 平方米。阿波罗置业拟在长沙市芙蓉区燕山街 131 号开发房地产，本公司拟从该开发的房产中购买 3,812.77 平方米面积的房屋与食品公司拟拆除的房屋进行交换，食品公司承诺将交换后拥有的 3,812.77 平方米的房屋租赁给本公司使用。自 2006 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日止，本公司每年给予食品公司 120 万元的补偿，如果本公司未按规定时间交付房屋产权，超过两年后应以 120 万元为标准，每年加收 12 万元。2016 年 8 月 4 日，本公司与食品公司签订《房屋交换合同》补充合同，约定 2016 年至 2020 年的补偿标准为每年 180 万元，剩余阶段补偿标准由双方在该 5 年补偿结束后再另行商议。2024 年度本公司支付补偿金 180 万元。

2015 年 5 月 19 日，本公司与食品公司签署《房屋置换及合作经营协议》，该协议约定：因食品公司房屋被纳入由长沙市芙蓉区政府实施征收的友谊商店东边地块旧城改造项目，本公司有意向参与征收后土地竞拍并进行商业综合体开发，食品公司将收到的房屋征收补偿款 5,547 万元支付给本公司用于置换商业经营面积，置换位置在拟建商业综合体临燕山街沿线食品公司原址相应位置按 1-6 层分配，面积为 2,364 平方米；从置换的商业经营面积正式营业之日开始，食品公司同意将获得的商业经营面积提供

给本公司管理经营四十年，其中前十年回报为第一年 350 万元，今后每年递增 2%，在第一个十年期满前三个月内，根据历史背景、当时的房地产行情、物价水平，议定下一阶段的期限和回报标准。同时，自食品公司将首笔征收补偿款支付给本公司到账之日起，至置换房屋合作经营起始之日止为过渡期，本公司需每年支付食品公司过渡费。本公司 2024 年度已计提过渡费 330 万元。

2、经本公司 2019 年第五次临时会议决议，同意本公司向全资子公司天津友阿奥特莱斯商业投资有限公司提供总额不超过 20,000 万元的财务资助。

经本公司 2020 年第六次临时会议决议，为保证正常运营，同意本公司向全资子公司天津友阿奥特莱斯商业投资有限公司提供总额不超过 14,850 万元的财务资助。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向天津友阿奥特莱斯商业投资有限公司提供借款 3.45 亿元。

3、经本公司 2012 年第四次临时股东大会审议，同意本公司为控股子公司郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司提供总额度不超过 40,000 万元的财务资助用于“郴州友阿购物中心”项目的主体建设，资助金额根据“郴州友阿购物中心”项目建设进度分期予以提供，使用期限至 2014 年 12 月 31 日止。经第五届董事会第十二次会议审议通过，公司将上述财务资助额度使用期限和还款期限展期至 2019 年 12 月 31 日。

经 2016 年 6 月 25 日第五届董事会第二次会议审议，同意本公司为控股子公司郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司提供总额度不超过 15,000 万元的第二期财务资助用于“郴州友阿购物中心”项目的主体建设，使用期限为 5 年，自董事会审议通过之日起计算。

经 2019 年 8 月 22 日第六届董事会第四次会议审议，同意将前期对郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司提供的 55,000 万元财务资助额度的使用期限全部展期至 2024 年 12 月 31 日，并向郴州友谊阿波罗商业投资股份有限公司追加不超过 10,000 万元的财务资助额度，使用期限至 2024 年 12 月 31 日。

经 2025 年 1 月本公司第七届董事会第三次临时会议审议，同意将原财务资助的使用期限展期至 2029 年 12 月 31 日，并将财务资助额度下调为 62,000 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司提供财务资助 5.59 亿元，2024 年度计提利息费用 34,961,304.42 元。

4、2013 年 11 月，控股子公司长沙友阿五一广场商业有限公司与长沙市轨道交通一号线建设发展有限公司签订了《五一广场绿化用地地下空间开发工程建设项目合作合同》，取得五一广场绿化用地超过 6 万平方米地下空间 30 年的经营权，用于开设五一广场地下购物中心，本公司需支付不低于 5.4 亿元的项目建设投资款且经营期限内合计支付项目经营权转让费总额 9 亿元。

经本公司 2018 年第五届董事会第二十一次会议审议，同意本公司为长沙友阿五一广

场商业有限公司提供总额度不超过 20,000 万元的财务资助以满足“2751YOLO 城市广场”后续运营和发展的资金需求，使用期限至 2023 年 12 月 31 日止。

经本公司 2020 年第七次、第十次临时会议审议通过，同意本公司为长沙友阿五一广场商业有限公司提供累计不超过 30,000 万元的财务资助，用于支付发生销售退回所需的经营权转让价款和违约赔偿金，使用期限至 2025 年 12 月 31 日。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司提供财务资助 50,000 万元。

5、经本公司第四届董事会第七次临时会议审议通过，公司为满足“常德友阿国际广场”项目建设的资金需求，为控股子公司湖南常德友谊阿波罗有限公司提供 7 亿元的财务资助，用于上述项目地块上房屋建筑物的拆迁。经 2018 年第五届董事会第二十一次会议审议通过，公司将 4 亿财务资助额度展期至 2023 年 12 月 31 日。经 2020 年第六届董事会第十三次会议审议通过，公司将 3 亿元的财务资助额度展期至 2025 年 12 月 31 日。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向湖南常德友谊阿波罗有限公司提供借款 5.66 亿元，2024 年度计提利息费用 36,252,300 元。

6、经本公司第四届董事会第十七次会议审议通过，公司为满足投资的“邵阳友阿国际商业广场”项目建设的资金需求，为控股子公司湖南邵阳友谊阿波罗有限公司提供 7,500 万元的财务资助，用于上述项目建设。

经 2019 年 8 月 22 日第六届董事会第四次会议审议，同意将前期对湖南邵阳友谊阿波罗有限公司的财务资助额度到期后继续为其提供不超过 20,000 万元的财务资助，使用期限至 2022 年 12 月 31 日。

经 2022 年 12 月 29 日召开的第六届董事会第三十一次会议审议，同意将前期对湖南邵阳友谊阿波罗有限公司的 20,000 万元财务资助额度使用期限展期至 2025 年 12 月 31 日。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向湖南邵阳友谊阿波罗有限公司提供借款 20,000 万元，2024 年度计提利息费用 19,830,166.55 元。

7、2021 年 10 月，经第六届董事会第二十二次会议审议通过，本公司决定与湖南建工地产联合竞买燕山街旧城改造项目地块。2021 年 10 月 18 日，本公司、湖南建工地产以及城东公司签订了【2021】长沙市 12 号地块（友阿地块）项目合作开发协议，约定：本公司邀请湖南建工地产合作开发友阿地块，并最终回购湖南建工地产在本项目权益作为合作条件。本公司与湖南建工地产组成联合体摘牌，并在芙蓉区设立项目公司合作开发本地块，项目公司注册资本 2,000 万元，湖南建工地产持有 99%股权，本公司持有 1%股权。项目预计总投资 50 亿元，本公司向湖南建工地产支付合作定金 8 亿元，用于协议项下义务的履约担保；地块成功摘牌后，本公司委托城东公司将政府返还土地款中的 8 亿元支付至湖南建工地产指定账户。湖南建工地产负责指导、

管理项目公司进行具体开发建设，项目所需投入资金由湖南建工地产业以股东借款方式支付到项目公司；在符合相关法律法规规定的前提下，项目由湖南建工集团有限公司或其下属子公司实施总承包。本项目首次取得预售许可证之日起 8 个月内，本公司承诺与湖南建工地产业结算完毕签订回购协议并将剩余全部权益回购款支付给湖南建工地产业，湖南建工地产业将对项目公司的全部剩余债权、全部股权及项目权益转让给本公司。本公司向湖南建工地产业提供不少于 5 亿元的财产或股权抵押，友阿控股向湖南建工地产业承担连带保证责任。

2021 年 10 月 19 日，本公司与湖南建工地产业以人民币 180,000 万元竞得标的地块的土地使用权。项目出让面积 22,639.05 平方米，用地性质为商住用地，容积率为 ≤ 10.6 。2021 年 11 月 2 日，本公司与湖南建工地产业合资设立了湖南建工友阿房地产开发有限公司，本公司出资 20 万元，持有 1%的股权。截至 2024 年 12 月 31 日，该项目尚未完成。

8、2014 年 7 月，本公司与常德市武陵区人民政府（以下简称武陵区政府）签订了“常德友阿国际广场战略投资框架协议”，协议主要条款：武陵区政府作为征收主体，负责组织实施征收工作；本公司作为投资主体，负责按征收进度垫付征收资金。项目地块以招拍挂方式公开出让，征收总成本为土地出让底价。若本公司竞得该宗土地使用权，本公司应交纳的土地价款及相关税费与前期垫付的征收资金进行结算，不足部分由本公司补缴；若本公司未竞得该宗土地使用权，武陵区政府应在土地成交后协调相关部门完成本公司垫付征收资金的清算，并协调相关部门将本公司垫付的征收资金及其实际占用时间的银行同期贷款利息加每年 10%的利润一次性退还到本公司。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已预付征收资金 5,000 万元。

（二）或有事项

1、本公司所属地产行业子公司按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押贷款担保，截至 2024 年 12 月 31 日累计担保余额为人民币 4,748.00 万元。担保类型分阶段性担保和全程担保，阶段性担保期限为自保证合同生效之日起至商品房抵押登记办妥并交银行执管之日止。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司承担阶段性担保余额为人民币 3,436.00 万元，承担全程担保余额为人民币 1,312.00 万元。由于截至目前承购人未发生违约，且该等房产目前的市场价格高于担保金额，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

2、尚阳通为上海鼎阳通半导体科技有限公司提供担保，担保期间为 2024 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 11 日，截至 2024 年 12 月 31 日，担保金额人民币 1,900.00 万元。

十四、资产负债表日后事项

经公司 2025 年 4 月 27 日召开的第七届董事会第五次会议审议通过，以公司 2024 年 12 月 31 日的总股本 1,394,172,800 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.05 元(含税)，现金分红金额共 6,970,864.00 元，不送红股，不以公积金转增股本。

十五、其他重要事项

控股股东股权质押

截至本报告报出日，湖南友谊阿波罗控股股份有限公司持有本公司的股份质押数量为 400,430,240 股，占其持有比例的 89.69%，占本公司总股份比例 28.72%，其中股份质押数量中存在司法再冻结 21,981,500 股。公司控股股东的债务规模是考虑其自身资产状况、投资需求、市场状况等多种因素后的综合安排。如若出现控股股东资信状况及履约能力恶化、市场剧烈波动或发生其他不可控事件，公司控股股东持有的公司股份存在被处置的风险。

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

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



出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



扫描经营主体身份码,可便捷地了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。



登记机关

2025 年 02 月 14 日



会计师事务所

执业证书



名称：

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

说明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



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.



年 月 日
y m d



姓名 蔡晓丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-11-01
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 32435197111010047
Identity card No.

610000020072

北京注册会计师协会

一九九零年十一月十六日

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance



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.



姓名: 蔡晓丽
证书编号: 610000020072



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.



此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名	修军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-07-05
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 北京分所
Working unit	
身份证号码	230828199107050010
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000061554
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: 2018年 02 月 23 日
Date of Issuance

姓名: 修军
证书编号: 310000061554

年 月 日
/y /m /d