

长春欧亚集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-120



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024CCAA1B0031

长春欧亚集团股份有限公司

长春欧亚集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了长春欧亚集团股份有限公司（以下简称欧亚集团）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧亚集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
参见财务报表附注三、25 收入确认原则和计量方法及财务报表附注五、40 营业收入、营业成本。	我们执行的主要审计程序： 1. 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2. 测试信息系统的一般控制及与零售业务收入确认流程相关的关键应用控制。包括评价信息系统是否按照设计运行，以及信息系



<p>欧亚集团 2023 年度确认的营业收入为人民币 700,626.31 万元，商品流通行业收入占比较高。商品流通行业存在门店较多、单笔销售金额较小、交易频繁、交易以现金为主的典型特征，对信息系统具有较高的依赖性。此外，根据欧亚集团经营模式，涉及公司对自身在交易中是主要责任人还是代理人的判断。作为财务报表的重要信息之一，收入确认和计量的准确性对财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>统之间数据传输的完整性和真实性。对与零售业务收入相关的商品进、销、存信息系统进行检查及数据测试；</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. 获取业务数据并与财务数据进行核对，确认是否一致； 4. 复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯运用； 5. 对收入、成本、毛利率实施分析性程序，分析毛利率变动原因，复核收入的合理性； 6. 获取零售、租赁等各类收入进行抽样测试，检查合同、发票、结算单、出库单等支持性文件是否充分、适当，对公司在交易中的身份进行判断，评价收入金额是否准确、确认方法是否适当； 7. 进行截止测试，关注是否存在重大跨期情形； 8. 复核财务报表附注中与收入相关披露。
--	---

四、其他信息

欧亚集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括欧亚集团 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督欧亚集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这



些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

张素立

中国注册会计师：

谢淑新

中国 北京

二〇二四年四月十六日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位： 三友实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产			
货币资金	五、1	1,049,104,809.07	771,407,611.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	33,188,234.83	38,835,128.64
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	32,496,436.80	83,375,865.46
应收款项融资			
预付款项	五、4	211,959,919.88	275,993,268.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	112,638,694.95	316,196,464.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,484,823,362.47	2,696,834,073.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	100,845,226.52	110,723,746.61
流动资产合计		4,025,056,684.52	4,293,366,159.74
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8	5,500,000.00	
长期股权投资	五、9	504,029,681.43	491,841,082.99
其他权益工具投资	五、10	176,954,757.17	179,294,265.37
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	241,797,108.21	248,004,239.99
固定资产	五、12	11,992,526,280.92	12,114,883,962.02
在建工程	五、13	733,974,877.26	708,291,277.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	925,456,117.65	979,910,772.27
无形资产	五、15	1,504,414,730.85	1,564,665,201.00
开发支出			
商誉	五、16	77,499,623.55	77,499,623.55
长期待摊费用	五、17	236,091,031.16	265,514,650.58
递延所得税资产	五、18	175,366,566.95	207,306,916.06
其他非流动资产	五、19	34,755,833.89	162,838,763.01
非流动资产合计		16,608,366,609.04	17,000,050,754.43
资产总计		20,633,423,293.56	21,293,416,914.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 长春欧亚集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、21	5,842,380,065.95	6,679,400,000.00
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	五、22	1,217,171,000.00	716,370,000.00
应付账款	五、23	1,770,993,286.88	1,789,942,213.68
预收款项	五、24	72,202,956.46	89,386,583.56
合同负债	五、25	2,601,784,880.66	2,641,656,710.64
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	五、26	28,192,834.99	29,904,037.08
应交税费	五、27	76,033,072.96	92,930,949.57
其他应付款	五、28	2,237,252,607.52	2,104,744,093.57
其中: 应付利息			
应付股利	五、28	17,835,526.65	18,074,050.57
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	五、29	667,926,427.52	839,479,674.70
其他流动负债	五、30	326,512,556.65	320,843,891.02
流动负债合计		14,840,449,689.59	15,304,658,153.82
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	1,068,881,830.68	1,167,958,882.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	276,304,140.41	283,068,953.94
长期应付款	五、33	3,804,468.42	4,946,707.79
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、34	41,545,525.76	47,877,113.61
递延所得税负债	五、18	118,151,443.04	124,752,386.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,508,687,408.31	1,628,604,043.99
负债合计		16,349,137,097.90	16,933,262,197.81
股东权益:			
股本	五、35	159,088,075.00	159,088,075.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、36	407,729,890.28	408,466,144.61
减: 库存股			
其他综合收益	五、37	267,072.67	2,041,574.41
专项储备			
盈余公积	五、38	79,544,037.50	79,544,037.50
一般风险准备			
未分配利润	五、39	1,691,234,590.29	1,736,135,883.19
归属于母公司股东权益合计		2,337,863,665.74	2,385,275,714.71
少数股东权益		1,946,422,529.92	1,974,879,001.65
股东权益合计		4,284,286,195.66	4,360,154,716.36
负债和股东权益总计		20,633,423,293.56	21,293,416,914.17

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：长春欧亚集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		208,956,407.10	85,769,793.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	56,596,478.02	36,343,800.15
应收款项融资			
预付款项		91,830,373.40	87,207,552.84
其他应收款	十五、2	3,291,471,469.95	3,568,456,741.09
其中：应收利息			
应收股利			
存货		253,184,735.30	265,334,411.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,442,950.64	11,510,832.99
流动资产合计		3,915,482,414.41	4,054,623,132.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	6,911,351,999.98	6,882,508,290.32
其他权益工具投资		25,526,991.05	25,526,991.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产		93,805,286.91	96,536,754.99
固定资产		1,262,265,985.79	1,000,316,322.80
在建工程		272,528,035.58	324,088,989.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		40,962,431.35	26,152,027.32
无形资产		68,526,897.43	71,222,556.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,997,110.90	4,837,428.85
递延所得税资产		46,401,614.80	58,569,859.62
其他非流动资产		17,894,018.34	131,424,784.13
非流动资产合计		8,743,260,372.13	8,621,184,005.19
资产总计		12,658,742,786.54	12,675,807,137.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 平煤神化集团股份有限公司

单位: 人民币元

	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:		
短期借款	3,336,380,800.00	4,060,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	225,171,000.00	138,370,000.00
应付账款	542,156,335.89	627,495,647.13
预收款项	6,272,448.30	15,387,388.71
合同负债	434,177,425.74	470,769,841.27
应付职工薪酬	102,104.17	595,200.99
应交税费	3,845,658.73	3,616,881.12
其他应付款	4,538,491,463.25	3,555,717,454.95
其中: 应付利息		
应付股利	1,409,781.13	2,443,802.23
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	527,713,401.05	768,000,888.16
其他流动负债	56,048,058.63	58,883,012.81
流动负债合计	9,670,358,695.76	9,698,836,315.14
非流动负债:		
长期借款	1,059,081,830.68	1,082,958,882.00
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债	5,401,320.23	16,170,721.47
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	615,000.00	985,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,065,098,150.91	1,100,114,603.47
负债合计	10,735,456,846.67	10,798,950,918.61
股东权益:		
股本	159,088,075.00	159,088,075.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	298,039,672.03	298,039,672.03
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	79,544,037.50	79,544,037.50
未分配利润	1,386,614,155.34	1,340,184,434.36
股东权益合计	1,923,285,939.87	1,876,856,218.89
负债和股东权益总计	12,658,742,786.54	12,675,807,137.50

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2023年度

编制单位：长石药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		7,006,263,117.09	6,920,369,702.99
其中：营业收入	五、40	7,006,263,117.09	6,920,369,702.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,765,754,783.27	7,007,986,387.18
其中：营业成本	五、40	4,299,732,635.89	4,099,595,624.43
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			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、41	236,062,060.56	192,378,954.72
销售费用	五、42	753,102,922.61	565,390,855.20
管理费用	五、43	1,036,675,063.64	1,684,592,844.17
研发费用			
财务费用	五、44	440,182,100.57	466,028,108.66
其中：利息费用	五、44	374,459,399.95	405,185,787.62
利息收入	五、44	6,149,659.07	6,866,576.60
加：其他收益	五、45	22,392,423.18	27,154,452.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	-1,185,231.21	213,710,159.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	-10,771,018.88	-15,330,207.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	-941,903.96	2,332,794.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	50,086,016.66	-17,623,069.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-18,524,300.08	-30,336,612.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	7,544,509.82	10,134,257.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		299,879,848.23	117,755,295.87
加：营业外收入	五、51	6,580,432.67	8,642,405.47
减：营业外支出	五、52	19,016,387.22	17,057,875.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		287,443,893.68	109,339,825.71
减：所得税费用	五、53	141,279,675.11	120,420,729.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		146,164,218.57	-11,080,903.61
(一) 按经营持续性分类		146,164,218.57	-11,080,903.61
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		146,164,218.57	-11,080,903.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		146,164,218.57	-11,080,903.61
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,733,937.10	-154,543,451.99
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		127,430,281.47	143,462,548.38
六、其他综合收益的税后净额		-1,758,064.40	623,047.87
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,774,501.74	267,620.92
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,791,274.70	-95,063.25
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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		-1,791,274.70	-95,063.25
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		16,772.96	362,684.17
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		16,772.96	362,684.17
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,437.34	355,426.95
七、综合收益总额		144,406,154.17	-10,457,855.74
归属于母公司股东的综合收益总额		16,959,435.36	-154,275,831.07
归属于少数股东的综合收益总额		127,446,718.81	143,817,975.33
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1178	-0.9714
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1178	-0.9714

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



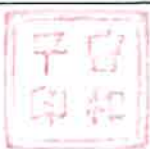
母公司利润表
2023年度

编制单位：长春欧亚集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	2,276,029,355.71	2,448,311,536.47
减：营业成本	十五、4	1,834,121,437.44	2,081,550,642.10
税金及附加		31,775,954.09	23,355,039.58
销售费用		103,878,819.11	64,877,385.92
管理费用		145,956,076.07	199,569,742.53
研发费用			
财务费用		232,267,631.03	281,701,223.34
其中：利息费用		222,544,581.14	273,841,398.37
利息收入		727,587.46	1,329,062.56
加：其他收益		1,773,998.61	965,673.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	193,030,643.83	149,653,247.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,156,290.34	-6,969,144.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		770,917.26	-57,424.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,518,558.69	-8,184.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		126,123,556.36	-52,189,185.36
加：营业外收入		655,762.46	656,716.37
减：营业外支出		4,546,123.02	558,983.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,233,195.80	-52,091,452.70
减：所得税费用		12,168,244.82	-21,038,140.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		110,064,950.98	-31,053,311.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		110,064,950.98	-31,053,311.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		110,064,950.98	-31,053,311.87
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

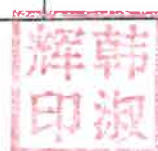
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：长春欧亚集团股份有限公司

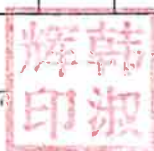
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,341,376,961.00	12,947,000,548.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		8,260,861.55	27,301,699.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	1,471,024,215.93	1,889,557,557.82
经营活动现金流入小计		16,820,662,038.48	14,863,859,805.46
购买商品、接受劳务支付的现金		11,340,463,994.38	10,237,241,069.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		694,245,209.48	695,621,952.91
支付的各项税费		614,476,859.70	675,880,161.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	2,283,276,090.24	2,526,697,199.12
经营活动现金流出小计		14,932,462,153.80	14,135,440,383.24
经营活动产生的现金流量净额		1,888,199,884.68	728,419,422.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		933,986.56	10,600.00
取得投资收益收到的现金		6,772,912.74	703,704.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,482,649.80	278,438.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,189,549.10	992,742.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		339,721,786.80	244,856,902.50
投资支付的现金		33,000,000.00	116,622,787.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、55		26,326,164.64
投资活动现金流出小计		372,721,786.80	387,805,854.14
投资活动产生的现金流量净额		-360,532,237.70	-386,813,111.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		8,229,061,896.63	8,709,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	50,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		8,279,061,896.63	8,709,400,000.00
偿还债务所支付的现金		8,895,000,000.00	8,752,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		585,871,251.20	583,270,502.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		135,835,065.89	114,328,125.50
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	51,894,828.96	36,441,319.26
筹资活动现金流出小计		9,532,766,080.16	9,372,111,821.35
筹资活动产生的现金流量净额		-1,253,704,183.53	-662,711,821.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,070.83	170,149.29
五、现金及现金等价物净增加额		273,993,534.28	-320,935,361.64
加：期初现金及现金等价物余额		625,446,867.34	946,382,228.98
六、期末现金及现金等价物余额		899,440,401.62	625,446,867.34

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：长春欧亚集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,336,197,122.31	4,820,258,253.11
收到的税费返还			2,206,227.47
收到其他与经营活动有关的现金		1,934,849,382.21	217,525,613.76
经营活动现金流入小计		6,271,046,504.52	5,039,990,094.34
购买商品、接受劳务支付的现金		4,121,770,222.67	3,994,651,192.51
支付给职工以及为职工支付的现金		87,219,442.53	86,437,785.84
支付的各项税费		61,729,484.27	49,385,946.45
支付其他与经营活动有关的现金		570,397,497.46	328,673,076.46
经营活动现金流出小计		4,841,116,646.93	4,459,148,001.26
经营活动产生的现金流量净额		1,429,929,857.59	580,842,093.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		199,186,934.17	156,622,392.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,823,705.85	137,510.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		203,010,640.02	156,759,902.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,874,903.05	88,771,649.66
投资支付的现金		25,000,000.00	68,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		193,874,903.05	156,771,649.66
投资活动产生的现金流量净额		9,135,736.97	-11,746.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,322,962,630.68	5,920,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,322,962,630.68	5,920,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,325,700,000.00	6,288,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		298,121,366.50	349,215,049.67
支付其他与筹资活动有关的现金		12,488,021.60	9,523,353.90
筹资活动现金流出小计		5,636,309,388.10	6,646,938,403.57
筹资活动产生的现金流量净额		-1,313,346,757.42	-726,938,403.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		71,650,929.75	217,758,986.95
六、期末现金及现金等价物余额			
		197,369,766.89	71,650,929.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：

8



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

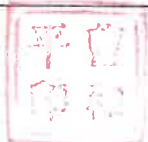
2023年度

单位：人民币元

	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	159,088,075.00	408,466,144.61		2,041,574.41		79,544,037.50		1,736,135,883.19		2,385,275,714.71	1,974,879,001.65	4,360,151,716.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	159,088,075.00	408,466,144.61		2,041,574.41		79,544,037.50		1,736,135,883.19		2,385,275,714.71	1,974,879,001.65	4,360,151,716.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-736,254.33		-1,774,501.74				-44,901,292.90		-47,412,048.97	-28,456,471.73	-75,868,520.70
（一）综合收益总额				-1,774,501.74				18,733,937.10		16,959,435.36	127,446,718.81	144,406,154.17
（二）股东投入和减少资本		-736,254.33								-736,254.33	-19,263,745.67	-20,000,000.00
1. 股东投入的普通股											-19,263,745.67	-19,263,745.67
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他		-736,254.33								-736,254.33		-736,254.33
（三）利润分配								-63,635,230.00		-63,635,230.00	-136,639,444.87	-200,274,674.87
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配								-63,635,230.00		-63,635,230.00	-136,639,444.87	-200,274,674.87
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	159,088,075.00	407,729,890.28		267,072.67		79,544,037.50		1,691,234,590.29		2,337,863,665.74	1,946,422,529.92	4,284,286,195.66



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：长春联合光电股份有限公司

单位：人民币元

	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	159,088,075.00	408,166,114.61		1,773,953.19		79,544,037.50		1,950,229,286.53		2,599,101,497.13	1,946,014,799.68	4,515,116,296.81
加：会计政策变更								4,085,278.65		4,085,278.65	-211,609.99	3,873,668.66
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	159,088,075.00	408,466,114.61		1,773,953.49		79,544,037.50		1,954,314,565.18		2,603,186,775.78	1,945,803,189.69	4,548,989,965.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				267,620.92				-218,178,681.99		-217,911,061.07	29,075,811.96	-188,835,249.11
（一）综合收益总额				267,620.92				-154,543,451.99		-154,275,831.07	143,817,975.33	-10,457,855.74
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								-63,635,230.00		-63,635,230.00	-114,742,163.37	-178,377,393.37
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配								-63,635,230.00		-63,635,230.00	-114,742,163.37	-178,377,393.37
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	159,088,075.00	408,466,114.61		2,041,574.41		79,544,037.50		1,736,135,883.19		2,385,275,714.71	1,974,879,001.65	4,360,154,716.36



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：长春欧亚集团股份有限公司

单位：人民币元

项	2023年度										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	159,088,075.00	298,039,672.03				79,544,037.50		1,340,184,434.36			1,876,856,218.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	159,088,075.00	298,039,672.03				79,544,037.50		1,340,184,434.36			1,876,856,218.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								46,429,720.98			46,429,720.98
（一）综合收益总额								110,064,950.98			110,064,950.98
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								-63,635,230.00			-63,635,230.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配								-63,635,230.00			-63,635,230.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	159,088,075.00	298,039,672.03				79,544,037.50		1,386,614,155.34			1,923,285,939.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：长春欧亚集团股份有限公司

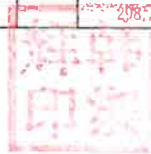
单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	159,088,075.00				298,039,672.03				79,544,037.50	1,435,009,629.62		1,971,681,414.15
加：会计政策变更										-136,653.39		-136,653.39
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	159,088,075.00				298,039,672.03				79,544,037.50	1,434,872,976.23		1,971,544,760.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-94,688,541.87		-94,688,541.87
（一）综合收益总额										-31,053,311.87		-31,053,311.87
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-63,635,230.00		-63,635,230.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配										-63,635,230.00		-63,635,230.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	159,088,075.00				298,039,672.03				79,544,037.50	1,340,184,434.36		1,876,856,218.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

长春欧亚集团股份有限公司(以下简称本公司或公司)由长春市汽车城百货大楼改制而成,始建于1953年,注册地为吉林省长春市,总部办公地址位于长春市飞跃路2686号,本公司统一社会信用代码为9122010112403662XM,法定代表人:曹和平。本公司所发行人民币普通股A股股票于1993年12月6日在上海证券交易所上市。

截至2023年12月31日,本公司总股本为159,088,075股,股票面值为每股人民币1元。其中有限售条件股份3,712,060股,占总股本的2.33%;无限售条件股份155,376,015股,占总股本的97.67%。

本公司属于商业零售行业,主要从事商业零售、物业租赁、租赁服务、旅游餐饮业务。零售业务主要业态涉及购物中心(百货店)、大型综合卖场、连锁超市等。

本财务报表于2024年4月16日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司不存在导致对财务报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点、历史经验和相关因素综合判断,确定具体会计政策和会计估计,包括应收款项坏账准备、投资性房地产折旧、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
本期重要的应收款项核销/债权投资核销/其他债权投资核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
重要的在建工程	单项在建工程超过2,000万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上
单项账龄超过1年的重要的应付账款、其他应付款、预付账款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款/预付账款金额大于500万
重要的非全资子公司	子公司收入总额/净利润/净资产/资产总额占合并报表相关项目的10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非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。

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(2) 合营企业

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币业务

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的

外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

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

金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，（包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其

他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量（除与套期会计有关外）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本公司才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关

混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对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、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产及其他应收款等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单独进行减值测试。如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

对于应收款项,除对已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、与金融工具相关风险。

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；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①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;②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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①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;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,

但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了本公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果本公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、29。

(8) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括低值易耗品、库存商品、已完工开发产品、在建开发产品、拟开发产品、材料物资等。

已完工开发产品是指已建成，待出售的商品房；在建开发产品是指尚未建成，以出售为目的的商品房；拟开发产品是指所购入的，已决定将之发展为已完工开发产品

的土地。项目整体开发时，拟开发产品全部转入在建开发产品；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入在建开发产品，后期未开发土地仍保留在拟开发产品。房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本、其他成本及符合资本化条件的借款费用。

(2) 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本公司持有被投资单位20%以下表决权的,如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),本公司认为对被投资单位具有重大影响。

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权益性投资,即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;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投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃

债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

15. 投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的房屋建筑物及其土地使用权。

本公司投资性房地产采用直线方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	40	0	2.50
房屋建筑物	45	5	2.11

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

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

16. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5-45	5	2.11-19
2	机器设备	5-10	5	9.5-19
3	运输设备	10	5	9.5
4	电子设备及其他	5-10	5	9.5-19

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

18. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等

项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较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。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、16 商誉。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要为经营租赁资产装修费用，本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同

对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减产生,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付辞退补偿款,按适用的折现率折现后计入当期损益。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品或服务。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

① 销售商品收入

本公司从事百货、电器销售等,并通过线下渠道向终端客户销售该类产品。线下渠道销售,在向客户转移商品所有权凭证或交付实物时,在销售商品价款已收到或取得索取价款的权利确认为收入。

若本公司在向顾客转让商品之前控制商品,则本公司为主要责任人,按照已收或应收顾客对价总额确认收入。若本公司的履约义务为安排另一方提供商品,则本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司百货、超市和电器业态中的商品销售均分为自营和联营两种模式:自营模式下本公司作为主要责任人,采用总额法确认收入,即按照已收或应收顾客对价总额确认收入;联营模式下,本公司作为代理人,采用净额法确认收入,即按照已收或应收顾客对价总额扣除向联营方支付对价后的金额确认收入。

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入;本公司在向客户转让商品时,需要向客户支付对价的,将支付的对价冲减销售

收入，但应付客户对价是为了自客户取得其他可明确区分商品的除外。本公司在销售产品或提供劳务的同时授予客户奖励积分的，客户可以将奖励积分抵现消费。本公司将该奖励积分作为单项履约义务，对销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，分别确认为收入、合同负债。奖励积分的公允价值依据奖励积分的兑换价值标准确定。待客户兑换奖励积分或失效时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分结转计入当期损益。

本公司在房地产项目已经完工并验收合格、签订了销售合同、取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。客户接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认销售收入的实现。

② 提供劳务收入：

按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,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。

同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下,在个别财务报表中,当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中,纳入合并范围的企业中,一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销,除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

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

28. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②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;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估，具体依据见附注五、58. 租赁。本公司判断不构成销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

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

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

29. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部2022年11月30日颁布的《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容。本公司针对其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自2023年1月1日起施行。	本公司自2023年1月1日起执行该规定,并对比较数据进行追溯调整

比较财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

合并资产负债表项目:

受影响的项目	2022年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	21,284,012,920.82	9,403,993.35	21,293,416,914.17
其中:递延所得税资产	197,902,922.71	9,403,993.35	207,306,916.06
负债合计	16,933,262,197.81		16,933,262,197.81
其中:递延所得税负债	124,752,386.65		124,752,386.65

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的项目	2022年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
股东权益合计	4,350,750,723.01	9,403,993.35	4,360,154,716.36
其中:未分配利润	1,727,193,631.74	8,942,251.45	1,736,135,883.19
少数股东权益	1,974,417,259.75	461,741.90	1,974,879,001.65

合并利润表项目:

受影响的项目	2022年1月-12月		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	125,951,054.01	-5,530,324.69	120,420,729.32
净利润	-16,611,228.30	5,530,324.69	-11,080,903.61
归属于母公司所有者的净利润	-159,400,424.79	4,856,972.80	-154,543,451.99
少数股东损益	142,789,196.49	673,351.89	143,462,548.38

母公司资产负债表项目:

受影响的项目	2022年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	12,675,329,125.49	478,012.01	12,675,807,137.50
其中:递延所得税资产	58,091,847.61	478,012.01	58,569,859.62
负债合计	10,798,950,918.61		10,798,950,918.61
其中:递延所得税负债			
股东权益合计	1,876,378,206.88	478,012.01	1,876,856,218.89
其中:未分配利润	1,876,378,206.88	478,012.01	1,876,856,218.89

母公司利润表项目:

受影响的项目	2022年1月-12月		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-20,423,475.43	-614,665.40	-21,038,140.83
净利润	-31,667,977.27	614,665.40	-31,053,311.87
归属于母公司所有者的净利润	-31,667,977.27	614,665.40	-31,053,311.87

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、5%、3%
消费税	应税销售收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	超率累进税率 30%-60%
房产税	房产原值的70%或租金收入	1.2%或12%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
长春万豪信息科技有限公司	20.00%
白山市合兴对外经济贸易公司	20.00%
白山合诚物业服务有限公司	20.00%
吉林省合兴健康药房连锁有限责任公司	20.00%
白山市合兴酒店有限公司	20.00%
土默特右旗包百商场有限责任公司	20.00%
河南东方实业有限责任公司	20.00%
郑州百吉酒店管理有限公司	20.00%
郑州百吉公寓管理有限公司	20.00%
郑州晟强商业运营管理有限公司	20.00%
欧亚中吉有限公司	16.50%
西宁大十字百货商店有限公司	15.00%

2. 税收优惠

(1) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)的规定,2023年1月1日至2024年12月31日,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。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税[2022]13号)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日期间,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。

本公司之全资子公司长春万豪信息科技有限公司,控股子公司白山市合兴实业股份有限公司之全资子公司白山市合兴对外经济贸易公司、控股子公司白山合诚物业服务有限公司、控股子公司吉林省合兴健康药房连锁有限责任公司,控股子公司白山市合兴酒店有限公司、控股子公司郑州百货大楼股份有限公司之全资子公司河南东方实业有限责任公司、全资子公司郑州百吉酒店管理有限公司、全资子公司郑州百吉公寓管理有限公司,全资子公司郑州晟强商业运营管理有限公司,控股子公司内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司之全资子公司土默特右旗包百商场有限责任公司适用相关优惠政策。

(2) 根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告[2020]23号)文件的规定,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司之控股子公司西宁大十字百货商店有限公司为西部地区的鼓励类产业企业,自2021年1月1日至2030年12月31日按照15%税率征收企业所得税。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕70号),自2008年1月1日起,企业安置残疾人员且符合政策相关条件的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,可以在计算企业所得税应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

(4) 根据《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国税〔2022〕3号)及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税〔2022〕10号),自2022年1月1日至2024年12月31日,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要,确定对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(5) 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。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	324,062.82	143,455.77
银行存款	799,005,439.18	529,402,542.60
其他货币资金	249,775,307.07	241,861,613.49
合计	1,049,104,809.07	771,407,611.86
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司受限资金共计 149,664,407.45 元，主要为承兑汇票保证金及预售卡保证金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	33,188,234.83	38,835,128.64
其中：债务工具投资		
权益工具投资	33,188,234.83	38,835,128.64
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
合计	33,188,234.83	38,835,128.64

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	30,731,406.91	82,640,974.54
1-2年	1,796,509.92	828,027.19
2-3年	88,070.65	107,394.99
3年以上	789,265.94	946,527.72
合计	33,405,253.42	84,522,924.44

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额						
	账面余额		坏账准备		账面价值		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	100,000.00	0.30	100,000.00	100.00			439,040.00	0.52	439,040.00	100.00	
按组合计提坏账准备	33,305,253.42	99.70	808,816.62	2.43	32,496,436.80		84,083,884.44	99.48	708,018.98	0.84	83,375,865.46
其中: 账龄组合	33,305,253.42	99.70	808,816.62	2.43	32,496,436.80		84,083,884.44	99.48	708,018.98	0.84	83,375,865.46
合计	33,405,253.42	100.00	908,816.62	2.72	32,496,436.80		84,522,924.44	100.00	1,147,058.98	1.36	83,375,865.46

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
自然人 1	339,040.00	339,040.00			预计无法收回
自然人 2	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	预计无法收回
自然人 3	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	预计无法收回
合计	439,040.00	439,040.00	100,000.00	100,000.00	—

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,731,406.91	192,921.31	0.63
1-2年	1,796,509.92	89,316.32	4.97
2-3年	88,070.65	12,859.23	14.60
3年以上	689,265.94	513,719.76	74.53
合计	33,305,253.42	808,816.62	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	439,040.00		339,040.00			100,000.00
按账龄组合计提坏账准备	708,018.98	100,797.64				808,816.62
合计	1,147,058.98	100,797.64	339,040.00			908,816.62

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
公司1	10,088,744.87		10,088,744.87	30.20	58,514.72
公司2	4,416,533.95		4,416,533.95	13.22	
公司3	3,763,561.52		3,763,561.52	11.27	16,133.78
公司4	2,131,033.53		2,131,033.53	6.38	32,950.14
公司5	385,577.90		385,577.90	1.15	
合计	20,785,451.77		20,785,451.77	62.22	107,598.64

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	197,175,608.80	93.02	239,229,698.36	86.68
1—2年	8,917,428.87	4.21	17,333,343.59	6.28
2—3年	1,058,277.09	0.50	4,726,362.30	1.71
3年以上	4,808,605.12	2.27	14,703,864.15	5.33
合计	211,959,919.88	--	275,993,268.40	--

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
公司 6	56,346,546.19	1年以内	26.58
公司 7	12,806,204.22	1年以内	6.04
公司 8	9,984,620.14	1年以内	4.71
公司 9	8,908,152.36	1年以内	4.20
公司 10	6,782,889.97	1年以内	3.20
合计	94,828,412.88	--	44.73

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	112,638,694.95	316,196,464.99
合计	112,638,694.95	316,196,464.99

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来、借款	121,646,838.64	358,935,173.21
保证金及押金	19,106,860.95	28,130,879.49
备用金	866,778.17	1,063,334.13

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他	31,736,397.08	38,849,499.69
合计	173,356,874.84	426,978,886.52

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	74,075,255.20	94,333,457.96
1-2年	13,215,729.50	216,561,726.00
2-3年	12,953,648.94	25,072,114.24
3年以上	73,112,241.20	91,011,588.32
合计	173,356,874.84	426,978,886.52

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	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	23,306,802.68	13.44	23,306,802.68	100.00	23,404,014.80	5.48	23,404,014.80	100.00	
按组合计提坏账准备	150,050,072.16	86.56	37,411,377.21	24.93	403,574,871.72	94.52	87,378,406.73	21.65	316,196,464.99
其中: 账龄组合	150,050,072.16	86.56	37,411,377.21	24.93	403,574,871.72	94.52	87,378,406.73	21.65	316,196,464.99
合计	173,356,874.84	100.00	60,718,179.89	35.02	426,978,886.52	100.00	110,782,421.53	25.95	316,196,464.99

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
公司 11	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	预计无法收回
公司 12	1,073,719.07	1,073,719.07	1,067,440.07	1,067,440.07	预计无法收回
公司 13	6,100,000.00	6,100,000.00	6,100,000.00	6,100,000.00	预计无法收回
其他金额较小的其他应收款	1,230,295.73	1,230,295.73	1,139,362.61	1,139,362.61	预计无法收回
合计	23,404,014.80	23,404,014.80	23,306,802.68	23,306,802.68	—

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	74,075,255.20	1,726,886.47	2.33
1至2年	13,215,729.50	554,275.32	4.19
2至3年	12,953,648.94	1,641,033.90	12.67
3年以上	49,805,438.52	33,489,181.52	67.24
合计	150,050,072.16	37,411,377.21	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	1,739,902.15	85,638,504.58	23,404,014.80	110,782,421.53
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-377,194.01	377,194.01		
--转入第三阶段	-1,200.00		1,200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	365,378.33	-50,331,207.85	124,334.22	-49,841,495.30
本年转回			6,279.00	6,279.00
本年转销				
本年核销			216,467.34	216,467.34
其他变动				
2023年12月31日余额	1,726,886.47	35,684,490.74	23,306,802.68	60,718,179.89

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	23,404,014.80	125,534.22	6,279.00	216,467.34		23,306,802.68
按账龄组合计提坏账准备	87,378,406.73	-49,967,029.52				37,411,377.21
合计	110,782,421.53	-49,841,495.30	6,279.00	216,467.34		60,718,179.89

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	216,467.34

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
公司 11	往来款	15,000,000.00	5年以上	8.65	15,000,000.00
公司 14	往来款	9,674,953.43	5年以上	5.58	9,049,951.44
公司 15	往来款	6,734,901.20	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	3.88	1,235,361.54
公司 16	保证金	4,346,748.00	5年以上	2.51	2,794,524.29
公司 17	往来款	3,355,813.00	1年以内	1.94	625,859.12
合计	—	39,112,415.63	—	22.56	28,705,696.39

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
材料物资	60,444.78		60,444.78
库存商品	710,265,556.67	621,951.28	709,643,605.39
低值易耗品	52,685,960.86		52,685,960.86
已完工开发产品	1,090,265,092.63	9,822,168.60	1,080,442,924.03
在建开发产品	288,116,455.42	9,563,210.24	278,553,245.18
拟开发产品	345,855,202.64		345,855,202.64
受托代销商品	17,581,979.59		17,581,979.59
合计	2,504,830,692.59	20,007,330.12	2,484,823,362.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
材料物资	156,024.73		156,024.73
库存商品	853,372,980.91	621,951.28	852,751,029.63
低值易耗品	54,265,427.83		54,265,427.83

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
已完工开发产品	855,424,148.54	861,078.76	854,563,069.78
在建开发产品	565,104,522.44		565,104,522.44
拟开发产品	345,855,202.64		345,855,202.64
受托代销商品	24,138,796.73		24,138,796.73
合计	2,698,317,103.82	1,483,030.04	2,696,834,073.78

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	621,951.28					621,951.28
已完工开发产品	861,078.76	8,961,089.84				9,822,168.60
在建开发产品		9,563,210.24				9,563,210.24
合计	1,483,030.04	18,524,300.08				20,007,330.12

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税费	6,124,276.28	11,001,544.97
增值税留抵税额	63,333,863.29	68,430,358.57
待抵扣、待认证进项税额	1,033,353.87	938,109.99
垫付款	30,353,733.08	30,353,733.08
合计	100,845,226.52	110,723,746.61

8. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				
售后回租融资保证金	5,500,000.00		5,500,000.00	3.2%
合计	5,500,000.00		5,500,000.00	—

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,500,000.00	100.00			5,500,000.00
其中: 账龄组合	5,500,000.00	100.00			5,500,000.00
合计	5,500,000.00	100.00			5,500,000.00

1) 长期应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,500,000.00		
合计	5,500,000.00		—

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额		
			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												
儋州欧亚置业有限公司	325,090,438.15		15,000,000.00		-4,989,108.63						335,101,329.52	
济南欧亚大观园有限公司	37,214,038.79				-1,040,219.92						36,173,818.87	
长春春塔贸易有限公司	600,538.90				-126,961.79						473,577.11	
长春欧亚神龙湾旅游有限公司	98,427,532.39		8,000,000.00		-274,974.35						106,152,558.04	
包头神华蓝天百货有限公司	1,532,380.44				127,253.55						1,659,633.99	
沈阳欧亚长青生活广场有限公司	28,976,154.32				-4,507,390.42						24,468,763.90	
合计	491,841,082.99		23,000,000.00		-10,811,401.56						504,029,681.43	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
吉林银行股份有限公司	140,422,910.32					2,979,526.59				
长春净月高新技术开发区科创投资有限公司	10,000,000.00									
长春欧亚净月购物中心有限公司	14,193,421.05									以获得分红为目的,无出售计划
盛京银行股份有限公司	2,692,934.00				2,339,508.20			146,574.20		
太原五一百货集团股份有限公司	35,000.00									
内蒙古银行股份有限公司	11,950,000.00									
合计	179,294,265.37				2,339,508.20	2,979,526.59		146,574.20		

11. 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、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	306,903,983.97	7,499,044.00	314,403,027.97
2. 本年增加金额	136,669.76		136,669.76
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	136,669.76		136,669.76
3. 本年减少金额	4,776,984.00		4,776,984.00
(1) 处置			
(2) 其他转出	4,776,984.00		4,776,984.00
4. 年末余额	302,263,669.73	7,499,044.00	309,762,713.73
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	34,099,495.82	2,427,322.47	36,526,818.29
2. 本年增加金额	6,106,989.58	236,811.96	6,343,801.54
(1) 计提或摊销	6,106,989.58	236,811.96	6,343,801.54
3. 本年减少金额	4,776,984.00		4,776,984.00
(1) 处置			
(2) 其他转出	4,776,984.00		4,776,984.00
4. 年末余额	35,429,501.40	2,664,134.43	38,093,635.83
三、减值准备			
1. 年初余额	29,871,969.69		29,871,969.69
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	29,871,969.69		29,871,969.69
四、账面价值			
1. 年末账面价值	236,962,198.64	4,834,909.57	241,797,108.21

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 年初账面价值	242,932,518.46	5,071,721.53	248,004,239.99

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	11,992,526,280.92	12,114,883,962.02
固定资产清理		
合计	11,992,526,280.92	12,114,883,962.02

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	13,787,744,294.70	1,554,832,255.05	28,325,179.17	1,904,725,516.54	17,275,627,245.46
2.本年增加金额	429,858,884.49	78,168,094.94	1,474,341.81	71,681,048.84	581,182,370.08
(1) 购置	89,779,512.60	9,751,559.43	1,474,341.81	18,035,422.38	119,040,836.22
(2) 在建工程转入	331,885,066.55	7,054,995.45		53,645,626.46	392,585,688.46
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	8,194,305.34	61,361,540.06			69,555,845.40
3.本年减少金额	52,466,286.84	5,004,267.62	1,741,643.17	233,332,974.16	292,545,171.79
(1) 处置或报废	52,466,286.84	5,004,267.62	1,741,643.17	165,461,561.90	224,673,759.53
(2) 其他				67,871,412.26	67,871,412.26
4.年末余额	14,165,136,892.35	1,627,996,082.37	28,057,877.81	1,743,073,591.22	17,564,264,443.75
二、累计折旧					
1.年初余额	3,007,885,321.91	984,944,807.07	20,484,770.95	1,147,208,216.75	5,160,523,116.68
2.本年增加金额	365,954,699.24	163,628,721.05	1,417,342.25	135,734,236.56	666,734,999.10
(1) 计提	365,954,699.24	115,403,857.18	1,417,342.25	135,734,236.56	618,510,135.23
(2) 其他		48,224,863.87			48,224,863.87
3.本年减少金额	47,962,459.22	3,914,039.61	1,249,621.60	202,613,999.28	255,740,119.71

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置或报废	47,962,459.22	3,914,039.61	1,249,621.60	154,457,665.32	207,583,785.75
(2) 其他				48,156,333.96	48,156,333.96
4. 年末余额	3,325,877,561.93	1,144,659,488.51	20,652,491.60	1,080,328,454.03	5,571,517,996.07
三、减值准备					
1. 年初余额	163,759.96		54,240.00	2,166.80	220,166.76
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额	163,759.96		54,240.00	2,166.80	220,166.76
四、账面价值					
1. 年末账面价值	10,839,095,570.46	483,336,593.86	7,351,146.21	662,742,970.39	11,992,526,280.92
2. 年初账面价值	10,779,695,212.83	569,887,447.98	7,786,168.22	757,515,132.99	12,114,883,962.02

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
营业楼:		
吉林置业商业综合体营业楼	1,227,447,094.93	正在办理中
欧亚卖场营业楼	911,727,894.02	正在办理中
玉龙山庄营业楼	26,155,684.64	正在办理中
中兴大厦旧营业楼	23,105,135.77	正在办理中
江源欧亚购物中心营业楼	183,824,847.37	正在办理中
二道购物中心营业楼	177,958,376.07	正在办理中
二道购物中心东盛店	60,851,681.76	正在办理中
国欧购物中心营业楼	169,056,356.58	正在办理中
长白山保护开发区欧亚购物广场营业楼	61,355,263.14	正在办理中
欧亚车百超市榆树店、东莱店	22,077,432.07	正在办理中
吉林置业售楼处	15,049,384.69	正在办理中
白城欧亚购物中心续建部分营业楼	25,784,275.80	正在办理中
镇赉欧亚购物中心营业楼	8,908,003.88	正在办理中
欧亚商都购物中心(原乐活里房屋)	528,316,171.51	正在办理中
磐石购物中心营业楼	48,718,750.00	正在办理中
九台卡伦购物广场营业楼	18,694,426.55	正在办理中
万豪D栋房屋	122,050,327.79	正在办理中
停车场:		
汇集立体停车场	18,116,379.53	正在办理中
其他:		
营销分公司飞跃路库房	31,348,488.20	正在办理中
集团办公大楼	53,416,964.83	正在办理中
富锦小区职工宿舍	331,068.46	正在办理中
合计	3,734,294,007.59	—

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	733,974,877.26	708,291,277.59
工程物资		
合计	733,974,877.26	708,291,277.59

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
欧亚商都城市综合体	271,662,433.94		271,662,433.94	298,983,698.73		298,983,698.73
欧亚商都商场装饰改造及停车场工程	865,601.64		865,601.64	25,105,291.01		25,105,291.01
舒兰购物中心工程	182,454,394.69		182,454,394.69	172,990,987.89		172,990,987.89
四平欧亚购物中心	7,553,056.86		7,553,056.86	4,950,217.60		4,950,217.60
公主岭冷链物流工程	126,180,758.00		126,180,758.00	121,772,164.92		121,772,164.92
辽源置业购物中心购建工程	134,812,718.98		134,812,718.98	53,508,905.96		53,508,905.96
吉林置业城市综合体改造工程	7,065,804.89		7,065,804.89	22,764,714.47		22,764,714.47
欧亚卖场黄金街工程				3,896,647.40		3,896,647.40
乌兰浩特购物中心负一层地下超市改造工程	1,582,995.57		1,582,995.57			
零星工程	1,797,112.69		1,797,112.69	4,318,649.61		4,318,649.61
合计	733,974,877.26		733,974,877.26	708,291,277.59		708,291,277.59

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
欧亚商都城市综合体	298,983,698.73	133,643,002.74	160,964,267.53		271,662,433.94
欧亚商都商场装饰改造及停车场工程	25,105,291.01	116,549,078.72	140,788,768.09		865,601.64
舒兰购物中心工程	172,990,987.89	9,463,406.80			182,454,394.69
公主岭冷链物流工程	121,772,164.92	5,994,404.08		1,585,811.00	126,180,758.00
辽源置业购物中心购建工程	53,508,905.96	81,738,746.84	434,933.82		134,812,718.98
吉林置业城市综合体改造工程	22,764,714.47	26,085,924.24	41,784,833.82		7,065,804.89
欧亚卖场装修改造工程		29,860,956.86	29,860,956.86		
合计	695,125,762.98	403,335,520.28	373,833,760.12	1,585,811.00	723,041,712.14

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中: 本年利 息资本 化金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金来 源
欧亚商都城市综合体	134,781.70	63.87	63.87	6,981.15			自有资金 /贷款
欧亚商都商场装饰改造及停车场工程	14,355.20	98.68	98.68				自有资金
舒兰购物中心工程	55,403.17	32.93	32.93				自有资金
公主岭冷链物流工程	16,000.00	75.39	75.39				自有资金
辽源置业购物中心购建工程	14,965.98	90.08	90.08				自有资金
吉林置业城市综合体改造工程	12,635.16	79.11	79.11				自有资金
欧亚卖场装修改造工程	4,201.84	100.00	100.00				自有资金
合计	252,343.05			6,981.15			

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,062,363,029.07	1,062,363,029.07
2. 本年增加金额	89,580,100.59	89,580,100.59
(1) 新增	89,580,100.59	89,580,100.59
3. 本年减少金额	77,137,188.19	77,137,188.19
(1) 处置	77,137,188.19	77,137,188.19
(2) 其他		
4. 年末余额	1,074,805,941.47	1,074,805,941.47
二、累计折旧		
1. 年初余额	82,452,256.80	82,452,256.80
2. 本年增加金额	77,614,461.27	77,614,461.27
(1) 计提	77,614,461.27	77,614,461.27
3. 本年减少金额	10,716,894.25	10,716,894.25
(1) 处置	10,716,894.25	10,716,894.25
(2) 其他		
4. 年末余额	149,349,823.82	149,349,823.82
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
1. 年末账面价值	925,456,117.65	925,456,117.65
2. 年初账面价值	979,910,772.27	979,910,772.27

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	土地使用权	特许权	合计
1. 年初余额	22,158,413.30	2,055,395,636.75	450,000.00	2,078,004,050.05

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	土地使用权	特许权	合计
2. 本年增加金额	301,372.35	250,349.87		551,722.22
(1) 购置	301,372.35	250,349.87		551,722.22
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额	202,353.73			202,353.73
(1) 处置	202,353.73			202,353.73
4. 年末余额	22,257,431.92	2,055,645,986.62	450,000.00	2,078,353,418.54
二、累计摊销				
1. 年初余额	17,497,094.77	495,391,754.28	450,000.00	513,338,849.05
2. 本年增加金额	981,956.60	59,820,235.77		60,802,192.37
(1) 计提	981,956.60	59,820,235.77		60,802,192.37
3. 本年减少金额	202,353.73			202,353.73
(1) 处置	202,353.73			202,353.73
4. 年末余额	18,276,697.64	555,211,990.05	450,000.00	573,938,687.69
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	3,980,734.28	1,500,433,996.57		1,504,414,730.85
2. 年初账面价值	4,661,318.53	1,560,003,882.47		1,564,665,201.00

注: 本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
九台卡伦欧亚购物广场营业楼土地	3,013,872.08	正在办理中
国欧仓储物流土地使用权	255,399,630.32	正在办理中
白山欧亚置业购物中心土地	2,771,259.15	正在办理中
合计	261,184,761.55	

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
欧亚集团沈阳联营有限公司	74,003,008.38					74,003,008.38
包头市包百嘉峻置业有限公司	3,496,615.17					3,496,615.17
合计	77,499,623.55					77,499,623.55

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
欧亚集团沈阳联营有限公司	欧亚集团沈阳联营有限公司长期资产及营运资金	基于内部管理目的,该资产组组合归属于欧亚集团沈阳联营有限公司	是
包头市包百嘉峻置业有限公司	包头市包百嘉峻置业有限公司长期资产及营运资金	基于内部管理目的,该资产组归属包头市包百嘉峻置业有限公司	是

资产组组合构成报告期内均未发生变化。

(3) 可收回金额的具体确定方法

本公司商誉是合并欧亚集团沈阳联营有限公司及包头市包百嘉峻置业有限公司时,投资成本大于应享有被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,在合并报表上确认为商誉。本报告期末对该商誉进行了减值测试,经测试,相关资产组预计可收回金额大于资产组2023年12月31日的账面价值与商誉之和,所以未对其计提减值准备。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

单位:万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
欧亚集团沈阳联营有限公司	30,151.90	58,852.66		注1、注2	贷款市场报价利率、成新率	采用中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布贷款市场报价利率适当调整计算
包头市包百嘉峻置业有限公司	805.59	1,125.64		注1、注2	—	—
合计	30,957.49	59,978.30		—	—	—

注1、资产组可回收价值的确定以资产的继续使用和公开市场为前提，本公司认为相关资产价值可以通过资产组未来运营得以全额回收，将评估确定价值作为资产组的公允价值。

注2、处置费用包括资产处置过程中发生的律师、审计、评估等中介机构费用、交易佣金、交易环节的各项税费以及为使资产达到可销售状态所发生的其他直接费用等。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入房屋装修费	265,514,650.58	2,024,907.73	31,448,527.15		236,091,031.16
合计	265,514,650.58	2,024,907.73	31,448,527.15		236,091,031.16

18. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	51,003,357.39	12,750,811.51	103,641,116.45	25,909,957.78
资产减值准备	1,081,245.52	270,311.38	1,081,245.52	270,311.38
可抵扣亏损	510,922,034.80	127,730,508.73	544,386,726.11	136,096,681.52
预收房款	4,050,487.05	1,012,621.76	5,988,411.15	1,497,102.79
政府补助	31,555,742.63	7,888,935.66	37,817,974.34	9,454,493.59
递延积分	65,214,177.00	16,303,544.25	98,697,502.61	24,674,375.65
租赁负债	989,273,852.75	247,318,463.21	1,061,463,781.98	265,365,945.53
合计	1,653,100,897.14	413,275,196.50	1,853,076,758.16	463,268,868.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	444,250,569.17	111,062,642.29	464,586,151.98	116,146,537.95
交易性金融资产公允价值变动	27,347,734.84	6,836,933.71	32,047,642.08	8,011,910.52
其他权益工具投资公允价值变动			2,192,934.00	548,233.51
使用权资产	952,469,440.40	238,117,360.13	1,023,847,808.67	255,961,952.18
其他	233,608.36	43,136.46	249,173.27	45,704.67

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
合计	1,424,301,352.77	356,060,072.59	1,522,923,710.00	380,714,338.83

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	237,908,629.55	175,366,566.95	255,961,952.18	207,306,916.06
递延所得税负债	237,908,629.55	118,151,443.04	255,961,952.18	124,752,386.65

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
信用减值准备	20,186,849.36	8,288,364.06
资产减值准备	39,455,010.81	30,493,920.97
可抵扣亏损	594,563,330.44	574,157,409.09
合计	654,205,190.61	612,939,694.12

(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	年末金额	年初金额	备注
2023		90,455,583.94	
2024	61,962,456.71	69,092,545.67	
2025	176,728,026.92	189,522,429.92	
2026	101,910,547.55	112,525,696.50	
2027	130,650,100.41	112,561,153.06	
2028	123,312,198.85		
合计	594,563,330.44	574,157,409.09	—

19. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买资产款	30,893,913.89		30,893,913.89	158,976,843.01		158,976,843.01
吉源商城项目投资	3,861,920.00		3,861,920.00	3,861,920.00		3,861,920.00
合计	34,755,833.89		34,755,833.89	162,838,763.01		162,838,763.01

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	149,664,407.45	149,664,407.45	其他	承兑汇票保证金及预 售卡保证金	145,960,744.52	145,960,744.52	其他	承兑汇票保证金、信用 证保证金及预售卡保证 金
固定资产	321,796,928.30	170,239,319.25	抵押	抵押借款	321,796,928.30	172,959,111.40	抵押	抵押借款
无形资产	72,594,965.00	35,919,665.93	抵押	抵押借款	72,594,965.00	44,436,580.76	抵押	抵押借款
合计	544,056,300.75	355,823,392.63	—	—	540,352,637.82	363,356,436.68	—	—

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款种类	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	1,589,599,265.95	1,150,000,000.00
信用借款	4,232,780,800.00	5,509,400,000.00
合计	5,842,380,065.95	6,679,400,000.00

注:本年内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司以其房屋及土地使用权为抵押物,取得中国工商银行股份有限公司包头昆都仑支行2,000万元抵押借款。

抵押资产情况说明:

借款单位	借款银行	抵押资产名称	抵押资产权证号	抵押资产账面净值
内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司包头昆都仑支行	包头百货大楼部分房屋、土地使用权	包房权证昆字第537545号、包国用(2012)第300065号	36,687,146.27

(2) 已逾期未偿还的短期借款

截至2023年12月31日,本公司短期借款中无已逾期未偿还的借款。

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	225,171,000.00	138,370,000.00
商业承兑汇票	50,000,000.00	100,000,000.00
信用证	942,000,000.00	478,000,000.00
合计	1,217,171,000.00	716,370,000.00

年末无已逾期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	1,503,807,934.51	1,439,999,949.68
1-2年	74,640,945.80	110,593,470.50
2-3年	58,048,121.13	105,306,662.30

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
3年以上	134,496,285.44	134,042,131.20
合计	1,770,993,286.88	1,789,942,213.68

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
公司18	46,472,590.10	未到结算期
公司19	27,949,138.58	未到结算期
公司20	7,833,415.17	未到结算期
公司21	5,939,973.00	未到结算期
合计	88,195,116.85	—

24. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	66,972,063.18	75,212,579.31
1年以上	5,230,893.28	14,174,004.25
合计	72,202,956.46	89,386,583.56

25. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,393,320,859.93	2,266,950,281.68
会员积分	163,144,575.05	219,423,972.31
预收房款	44,920,554.54	155,042,838.12
其他	398,891.14	239,618.53
合计	2,601,784,880.66	2,641,656,710.64

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	15,370,631.39	601,750,426.22	599,362,948.19	17,758,109.42
离职后福利-设定提存计划	9,412,549.69	90,833,352.06	93,657,995.18	6,587,906.57
辞退福利	5,120,856.00	197,561.00	1,471,598.00	3,846,819.00
合计	29,904,037.08	692,781,339.28	694,492,541.37	28,192,834.99

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,301,472.09	488,526,686.79	485,805,770.62	9,022,388.26
职工福利费		27,434,967.77	27,434,967.77	
社会保险费	1,501,578.55	46,653,535.39	47,108,048.15	1,047,065.79
其中:医疗保险费	1,484,848.66	45,176,514.13	45,621,672.50	1,039,690.29
工伤保险费	16,729.89	1,167,108.70	1,176,463.09	7,375.50
生育保险费		309,912.56	309,912.56	
住房公积金	288,738.05	28,774,412.96	28,869,886.05	193,264.96
工会经费和职工教育经费	7,278,842.70	10,310,743.14	10,094,195.43	7,495,390.41
其他		50,080.17	50,080.17	
合计	15,370,631.39	601,750,426.22	599,362,948.19	17,758,109.42

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	6,867,456.73	86,667,974.13	89,656,914.95	3,878,515.91
失业保险费	2,545,092.96	3,868,695.33	3,704,397.63	2,709,390.66
其他		296,682.60	296,682.60	
合计	9,412,549.69	90,833,352.06	93,657,995.18	6,587,906.57

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	36,907,971.66	10,923,916.06
消费税	5,033,563.15	2,088,053.99
营业税	458,053.80	1,750,053.80
企业所得税	21,216,186.11	67,999,134.39
个人所得税	1,290,031.04	1,042,699.15
土地增值税	1,391,812.64	3,154,421.96
城市维护建设税	3,173,164.99	1,401,855.13
房产税	2,555,609.85	1,803,550.16
土地使用税	148,175.45	196,281.38
教育费附加	1,378,668.52	597,257.06
地方教育附加	906,936.16	439,815.71
印花税	457,083.15	575,700.25

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他	1,115,816.44	958,210.53
合计	76,033,072.96	92,930,949.57

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	17,835,526.65	18,074,050.57
其他应付款	2,219,417,080.87	2,086,670,043.00
合计	2,237,252,607.52	2,104,744,093.57

28.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	17,835,526.65	18,074,050.57
合计	17,835,526.65	18,074,050.57

28.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来	1,402,149,089.09	1,206,772,917.10
押金	349,867,532.18	345,984,953.89
应付工程款	152,087,934.28	168,829,666.17
其他	315,312,525.32	365,082,505.84
合计	2,219,417,080.87	2,086,670,043.00

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
公司 22	56,229,425.89	未到结算期
公司 23	39,868,800.00	未到结算期
公司 24	39,537,367.00	未到结算期
公司 25	23,812,958.00	未到结算期
公司 26	10,117,739.00	未到结算期
合计	169,566,289.89	—

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	575,158,882.00	269,000,000.00
一年内到期的债权融资计划及利息		510,907,534.26
一年内到期的租赁负债	92,767,545.52	59,572,140.44
合计	667,926,427.52	839,479,674.70

30. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债待转销项税	326,512,556.65	320,843,891.02
合计	326,512,556.65	320,843,891.02

31. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	300,000,000.00	300,000,000.00
保证借款	95,000,000.00	108,800,000.00
信用借款	1,249,040,712.68	1,028,158,882.00
减: 一年内到期的长期借款	575,158,882.00	269,000,000.00
合计	1,068,881,830.68	1,167,958,882.00

注1: 本公司以分公司长春欧亚集团股份有限公司欧亚商都的房屋及土地使用权为抵押物,取得中国工商银行股份有限公司长春自由大路支行30,000万元抵押借款。

抵押资产情况说明:

借款单位	借款银行	抵押资产名称	抵押资产权证号	抵押资产账面净值
长春欧亚集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司长春自由大路支行	欧亚商都A区部分房屋、土地使用权	吉(2019)长春市不动产权第0956998号	169,471,838.91

注2: 本公司长期借款利率区间为3.45%-5.9%。

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	444,154,546.42	443,525,765.67
减: 未确认融资费用	75,082,860.49	100,884,671.29
减: 一年内到期的租赁负债(附注五、29)	92,767,545.52	59,572,140.44
合计	276,304,140.41	283,068,953.94

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
购买资产款	3,804,468.42	4,946,707.79
合计	3,804,468.42	4,946,707.79

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 递延收益

(一) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	47,877,113.61		6,331,587.85	41,545,525.76	财政拨款
合计	47,877,113.61		6,331,587.85	41,545,525.76	—

(二) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
欧亚汇集购物中心项目扶持资金	19,243,935.90			3,207,322.68			16,036,613.22	与资产相关
土地补助款	7,648,674.50			234,861.44			7,413,813.06	与资产相关
敦百项目前期基础设施建设资金	6,800,000.00			200,000.00			6,600,000.00	与资产相关
长春市供应链体系建设试点项目	5,082,946.25			772,181.40			4,310,764.85	与资产相关
白山合兴物流网建设补助	2,591,200.00			94,800.00			2,496,400.00	与资产相关
沈阳市2016年度城建计划大气治理环保有关财政资金补助项目实施方案	1,532,806.02			391,356.00			1,141,450.02	与资产相关
2017年省级服务业发展专项资金	1,200,000.00						1,200,000.00	与资产相关
欧亚汇集购物中心服务业发展专项资金	900,000.00			150,000.00			750,000.00	与资产相关
中央财政支持服务业发展专项资金	625,000.00			250,000.00			375,000.00	与资产相关
吉林置业服务业发展引导资金	300,000.00			300,000.00				与资产相关
换燃气锅炉政府补贴	360,000.00			120,000.00			240,000.00	与资产相关

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2018年第一批服务业发展专项资金	175,332.94			127,499.83			47,833.11	与收益相关
欧亚易购服务业发展引导资金	159,443.44			159,443.44				与收益相关
欧亚易购城乡市场流通发展引导资金	149,652.15			100,000.00			49,652.15	与资产相关
2017年第一批服务业发展专项资金	8,666.67			8,666.67				与收益相关
欧亚易购省级服务业发展引导专项补助资金	95,666.06			50,000.04			45,666.02	与资产相关
2016年省级城乡市场流通发展引导资金	35,456.35			35,456.35				与资产相关
清洁能源替代改造补贴	60,000.00			30,000.00			30,000.00	与收益相关
梅河欧亚购物中心二期建设项目投资补助	908,333.33			100,000.00			808,333.33	与资产相关
合计	47,877,113.61			6,331,587.85			41,545,525.76	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总额	159,088,075.00					159,088,075.00

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	388,392,638.33			388,392,638.33
其他资本公积	20,073,506.28		736,254.33	19,337,251.95
合计	408,466,144.61		736,254.33	407,729,890.28

注: 资本公积本年减少系本期收购少数股东股权所致。

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,644,700.50	-2,339,508.20			-548,233.50	-1,791,274.70	-146,574.20
其中:重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	1,644,700.50	-2,339,508.20			-548,233.50	-1,791,274.70	-146,574.20
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	396,873.91	33,210.30				16,772.96	413,646.87
其中:权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	396,873.91	33,210.30				16,772.96	413,646.87
其他综合收益合计	2,041,574.41	-2,306,297.90			-548,233.50	-1,774,501.74	267,072.67

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	79,544,037.50			79,544,037.50
合计	79,544,037.50			79,544,037.50

39. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,736,135,883.19	1,950,229,286.53
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		4,085,278.65
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		4,085,278.65
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	1,736,135,883.19	1,954,314,565.18
加:本年归属于母公司所有者的净利润	18,733,937.10	-154,543,451.99
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	63,635,230.00	63,635,230.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	1,691,234,590.29	1,736,135,883.19

40. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,145,821,766.34	3,997,967,107.01	5,216,610,290.38	4,070,011,974.58
其他业务	1,860,441,350.75	301,765,528.88	1,703,759,412.61	29,583,649.85
合计	7,006,263,117.09	4,299,732,635.89	6,920,369,702.99	4,099,595,624.43

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中: 商品流通行业	4,937,941,634.70	3,845,305,012.12
房地产行业	177,353,114.60	147,610,268.42
物业租赁	10,909,538.21	1,924,627.32
旅游餐饮业	19,617,478.83	3,127,199.15
合计	5,145,821,766.34	3,997,967,107.01
按商品转让的时间分类		
其中: 在某一时点确认	5,134,912,228.13	3,996,042,479.69
在某一时段确认	10,909,538.21	1,924,627.32
合计	5,145,821,766.34	3,997,967,107.01

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	130,147,771.30	107,148,328.11
消费税	48,612,741.65	35,688,053.79
城市维护建设税	19,706,651.91	11,657,570.36
土地使用税	13,387,287.24	12,910,011.31
教育费附加	8,474,201.32	5,017,061.29
地方教育附加	5,649,361.43	3,330,988.65
土地增值税	-2,520,124.13	3,245,316.49
车船使用税	65,142.14	63,001.10
其他	12,539,027.70	13,318,623.62
合计	236,062,060.56	192,378,954.72

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	286,807,016.80	301,146,095.67
折旧费	99,505,733.15	
使用权资产摊销	76,246,376.23	
广告费	59,897,428.21	45,973,583.74
装修费	49,819,994.77	36,777,048.44
保洁费	44,797,880.07	42,603,266.10

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
促销费	39,334,666.24	40,414,090.18
宣传费	25,623,772.98	23,170,113.30
销售服务费	13,101,694.56	11,755,771.54
职工福利费	5,991,568.24	4,389,840.86
美陈费	5,646,673.68	458,796.27
包装费	3,136,979.97	3,710,850.33
修理费	2,631,926.30	2,152,742.35
其他	40,561,211.41	52,838,656.42
合计	753,102,922.61	565,390,855.20

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	39,275,404.47	630,056,847.18
职工薪酬	223,131,627.52	218,876,446.77
电费	158,140,380.68	162,484,771.89
社会保险费	166,253,586.51	163,323,314.56
装修费	115,460,131.82	89,916,350.08
使用权资产摊销	524,502.92	66,374,602.55
租赁费	60,727,243.40	78,767,191.63
无形资产摊销	60,802,192.37	67,769,170.41
劳动保护费	41,470,950.39	44,913,118.87
水费	11,033,757.32	11,025,034.52
存货盘亏	10,419,349.35	13,293,694.27
办公费	9,611,022.50	8,772,006.31
保险费	5,194,716.35	4,799,740.08
低值易耗品摊销	3,557,401.19	3,249,660.27
其他	131,072,796.85	120,970,894.78
合计	1,036,675,063.64	1,684,592,844.17

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	374,459,399.95	405,185,787.62
减：利息收入	6,149,659.07	6,866,576.60

项目	本年发生额	上年发生额
加：汇兑损失		
手续费	57,093,186.69	48,084,601.67
租赁负债利息支出	14,779,173.00	19,624,295.97
合计	440,182,100.57	466,028,108.66

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	21,980,530.32	26,059,543.14
代扣代缴个人所得税手续费	411,892.86	1,094,908.88
合计	22,392,423.18	27,154,452.02

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-10,771,018.88	-15,330,207.65
处置长期股权投资产生的投资收益		228,280,708.93
交易性金融资产在持有期间的投资收益	678,263.47	690,216.52
吉源商城项目投资收益	174,916.72	56,727.17
处置交易性金融资产取得的投资收益	-14,171.41	12,714.06
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益	5,767,252.30	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,979,526.59	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他		
合计	-1,185,231.21	213,710,159.03

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-941,903.96	2,332,794.08
其中：权益工具投资公允价值变动	-941,903.96	2,332,794.08
交易性金融负债		

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-941,903.96	2,332,794.08

48. 信用减值损失 (损失以负数列示)

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	238,242.36	-410,544.84
其他应收款坏账损失	49,847,774.30	-17,212,524.63
合计	50,086,016.66	-17,623,069.47

49. 资产减值损失 (损失以负数列示)

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-18,524,300.08	-464,643.13
投资性房地产减值损失		-29,871,969.69
合计	-18,524,300.08	-30,336,612.82

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	7,544,509.82	10,134,257.22
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	7,544,509.82	10,134,257.22
其中:固定资产处置收益	2,273,911.64	7,963,584.45
使用权资产处置收益	5,270,598.18	2,170,672.77
合计	7,544,509.82	10,134,257.22

51. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	94,336.41	37,734.98	94,336.41
其他	6,486,096.26	8,604,670.49	6,486,096.26
合计	6,580,432.67	8,642,405.47	6,580,432.67

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	109,446.70	23,061.87	109,446.70
盘亏损失		10,373.71	
非流动资产毁损报废损失	13,656,509.73	9,923,093.20	13,656,509.73
其他	5,250,430.79	7,101,346.85	5,250,430.79
合计	19,016,387.22	17,057,875.63	19,016,387.22

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	115,392,036.11	102,199,088.82
递延所得税费用	25,887,639.00	18,221,640.50
合计	141,279,675.11	120,420,729.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	287,443,893.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,860,973.42
子公司适用不同税率的影响	-2,849,968.67
调整以前期间所得税的影响	2,612,182.49
非应税收入的影响	-1,778,307.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,710,377.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,951,550.76
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,300,246.93
非货币性资产转让所得分期计入应纳税所得额的影响	23,375,721.24
所得税费用	141,279,675.11

54. 其他综合收益

详见本附注“五、37.其他综合收益”相关内容。

55. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
单位往来	1,371,394,196.77	1,754,009,641.68
押金	23,905,719.04	38,825,693.78
政府补助	12,524,784.79	16,194,349.01
其他	63,199,515.33	80,527,873.35
合计	1,471,024,215.93	1,889,557,557.82

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
单位往来	1,427,698,072.95	1,773,084,488.87
费用支出	621,626,418.47	503,729,798.19
押金	7,494,650.94	14,376,006.65
其他	226,456,947.88	235,506,905.41
合计	2,283,276,090.24	2,526,697,199.12

(2) 与投资活动有关的现金

1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司的现金流出		26,326,164.64
合计		26,326,164.64

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
未构成销售的融资款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金及利息	41,872,103.96	36,441,319.26
售后回租融资保证金及租金	10,022,725.00	
合计	51,894,828.96	36,441,319.26

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	6,679,400,000.00	6,810,980,065.95		7,648,000,000.00		5,842,380,065.95
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	1,436,958,882.00	476,081,830.68		269,000,000.00		1,644,040,712.68
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	342,641,094.38	50,000,000.00	99,383,946.67	46,394,828.96	76,558,526.16	369,071,685.93
一年内到期的债权融资计划及利息	510,907,534.26		11,842,465.74	522,750,000.00		
应付票据	716,370,000.00	942,000,000.00	573,061,000.00	1,014,260,000.00		1,217,171,000.00
合计	9,686,277,510.64	8,279,061,896.63	684,287,412.41	9,500,404,828.96	76,558,526.16	9,072,663,464.56

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	146,164,218.57	-11,080,903.61
加: 资产减值准备	18,524,300.08	30,336,612.82
信用减值损失	-50,086,016.66	17,623,069.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	624,853,936.77	636,910,182.02
使用权资产折旧	77,614,461.27	67,588,745.40
无形资产摊销	60,802,192.37	67,769,170.41
长期待摊费用摊销	31,448,527.15	24,562,846.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-7,544,509.82	-10,134,257.22
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	13,562,173.32	9,885,358.22
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	941,903.96	-2,332,794.08
财务费用(收益以“-”填列)	389,238,572.95	424,810,083.59
投资损失(收益以“-”填列)	1,185,231.21	-213,710,159.03
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	31,940,349.11	21,843,213.75
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-6,052,710.10	-4,687,702.77
存货的减少(增加以“-”填列)	193,486,411.23	288,615,260.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-313,881,162.92	142,715,055.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	676,002,006.19	-762,294,360.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,888,199,884.68	728,419,422.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	899,440,401.62	625,446,867.34

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	625,446,867.34	946,382,228.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	273,993,534.28	-320,935,361.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	899,440,401.62	625,446,867.34
其中：库存现金	324,062.82	143,455.77
可随时用于支付的银行存款	793,691,346.03	520,973,656.26
可随时用于支付的其他货币资金	105,424,992.77	104,329,755.31
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	899,440,401.62	625,446,867.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

57. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：港币	2,406,160.21	0.90622	2,180,510.51
应收账款	—	—	
其中：港币	134,826.60	0.90622	122,182.56
预付账款	—	—	
其中：港币	86,587.00	0.90622	78,466.87
其他应收款	—	—	
其中：港币	49,960.00	0.90622	45,274.75
应付账款	—	—	
其中：港币	70,200.00	0.90622	63,616.64

(2) 境外经营实体

无。

58. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用		
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	54,101,794.70	78,748,163.07
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中:售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	79,982,278.02	76,834,025.78
售后租回交易产生的相关损益	487,482.14	
售后租回交易现金流入	50,000,000.00	
售后租回交易现金流出	10,022,725.00	

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	1,052,144,033.19	
其他租赁	10,909,538.21	
合计	1,063,053,571.40	

未折现租赁收款额及租赁投资净额

项目	年末金额	年初金额
未折现租赁收款额		
第一年	34,163,695.90	27,270,266.67
第二年	25,569,316.87	24,344,300.00
第三年	23,011,859.67	21,587,000.00
第四年	17,622,902.00	20,758,666.67
第五年	12,663,000.00	14,128,500.00
五年后未折现租赁收款额总额	27,256,000.00	42,399,000.00

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
未折现租赁收款额总额	140,286,774.44	150,487,733.34
加:未担保余值		
减:未实现融资收益		
租赁投资净额	140,286,774.44	150,487,733.34

六、合并范围的变更

本公司本期注销内蒙古包头百货大楼集团餐饮管理有限公司、包头市万盈商贸有限公司、松原欧亚经开超市有限公司(子转分)以及镇赉欧亚购物中心有限公司(子转分)4家子公司,不再将其纳入合并范围。

本公司本期新设郑州百吉公寓管理有限公司、郑州晟强商业运营管理有限公司以及农安欧亚学府超市有限公司3家子公司,并将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位:万元

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	
长春欧亚卫星路超市有限公司	5000	长春市	长春市	综合百货	100.00		投资设立
四平欧亚商贸有限公司	15000	四平市	四平市	综合百货	100.00		投资设立
欧亚集团沈阳联营有限公司	6360	沈阳市	沈阳市	综合百货	100.00		非同一控制下企业合并
长春欧亚卖场有限责任公司	58037.50	长春市	长春市	综合百货	45.05		投资设立
长春欧亚集团欧亚车百大楼有限公司	18547.01	长春市	长春市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚柳影路超市有限公司	5000	长春市	长春市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团通化欧亚购物中心有限公司	18547.01	通化市	通化市	综合百货	100.00		投资设立
吉林市欧亚商都有限公司	5000	吉林市	吉林市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团白城欧亚购物中心有限公司	19523.81	白城市	白城市	综合百货	100.00		投资设立
吉林市欧亚购物中心有限公司	19345.79	吉林市	吉林市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团辽源欧亚置业有限公司	15000	辽源市	辽源市	综合百货	100.00		投资设立
吉林省欧亚中吉商贸有限公司	7435	长春市	长春市	服务、贸易	51.00		投资设立

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
长春欧亚鞋业有限责任公司	2835	长春市	长春市	橡胶制品	100.00		投资设立
吉林欧亚置业有限公司	100000	吉林市	吉林市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团通化欧亚置业有限公司	20000	梅河口市	梅河口市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团通辽欧亚置业有限公司	15000	通辽市	通辽市	综合百货	100.00		投资设立
乌兰浩特欧亚购物中心有限公司	17500	乌兰浩特	乌兰浩特	综合百货	60.00		投资设立
长春欧亚集团松原欧亚购物中心有限公司	28000	松原市	松原市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团珲春欧亚置业有限公司	13500	珲春市	珲春市	综合百货	51.00		投资设立
白山欧亚中吉置业有限公司	36500	白山市	白山市	地产开发	73.97	26.03	投资设立
长春万豪信息科技有限公司	1000	长春市	长春市	电子产品销售及维护	100.00		投资设立
长春欧亚易购文化传媒有限公司	1700	长春市	长春市	电子商务	100.00		投资设立
长春欧亚宾馆有限责任公司	200	长春市	长春市	宾馆服务	100.00		投资设立
济南欧亚大观园房地产开发有限公司	18000	济南市	济南市	综合百货	62.78		投资设立
长春欧亚集团商业连锁经营有限公司	100000	长春市	长春市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团敦化欧亚敦百购物中心有限公司	32400	敦化市	敦化市	综合百货	81.17		投资设立
长春欧亚集团九台卡伦欧亚购物广场有限公司	1000	九台市	九台市	综合百货	100.00		投资设立
白山市合兴实业股份有限公司	3025	白山市	白山市	综合百货	61.03		非同一控制下企业合并
北京欧亚商贸有限公司	6000	北京市	北京市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚国际贸易有限公司	500	长春市	长春市	综合百货	100.00		投资设立
长春欧亚集团公主岭冷链综合物流有限公司	100	公主岭	公主岭	物流、仓储	100.00		投资设立
长春欧亚集团四平欧亚置业有限公司	10000	四平市	四平市	综合百货	100.00		投资设立
郑州百货大楼股份有限公司	3500	郑州市	郑州市	综合百货	54.83		非同一控制下企业合并
内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司	10541.2565	包头市	包头市	综合百货	75.65		非同一控制下企业合并

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
西宁大十字百货商店有限公司	9763.1	西宁市	西宁市	综合百货	90.42		非同一控制下企业合并
上海欧诚商贸有限公司	10000	长春市	上海市	综合百货	100.00		非同一控制下企业合并
梨树县欧亚商贸有限公司	100	梨树县	梨树县	综合百货		100.00	投资设立
双辽欧亚购物中心有限公司	500	双辽市	双辽市	综合百货		100.00	投资设立
伊通满族自治县欧亚商贸有限公司	50	伊通县	四平市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚奥特莱斯购物有限公司	3000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚汇集商贸有限公司	30000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚超市连锁经营有限公司	50000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
万宁欧亚超市有限公司	2000	万宁市	万宁市	综合百货		100.00	投资设立
磐石欧亚购物中心有限公司	1000	磐石市	磐石市	综合百货		100.00	投资设立
舒兰欧亚购物中心有限公司	1000	舒兰市	舒兰市	综合百货		100.00	投资设立
吉林省中吉大厦有限公司	2617.94	长春市	长春市	服务、贸易		100.00	非同一控制下企业合并
欧亚中吉有限公司	748.36282	香港	香港	服务、贸易		99.03	投资设立
吉林省鑫润物业管理有限公司	100	长春市	长春市	物业服务		100.00	非同一控制下企业合并
吉林市欧亚北山超市有限公司	2400	吉林市	吉林市	综合百货		100.00	投资设立
永吉县欧亚购物广场有限公司	8000	永吉县	永吉县	综合百货		100.00	投资设立
吉林欧亚玉龙山庄餐饮有限公司	2000	吉林市	吉林市	餐饮		100.00	投资设立
琿春欧亚宾馆有限责任公司	100	琿春市	琿春市	宾馆服务		100.00	投资设立
白山欧亚物业服务集团有限公司	50	白山市	白山市	物业服务		100.00	投资设立
长春欧亚商业连锁欧亚万豪购物中心有限公司	10000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚商业连锁欧亚二道购物中心有限公司	10000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚商业连锁欧亚五环购物广场有限公司	10000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
长白山保护开发区欧亚购物广场有限公司	500	白山市	白山市	综合百货		100.00	投资设立

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
长春欧亚商业连锁欧亚合隆商超有限公司	500	农安县	农安县	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚商业连锁欧亚德惠购物中心有限公司	500	德惠市	德惠市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚商业连锁江源欧亚购物中心有限公司	1000	白山市	白山市	综合百货		100.00	投资设立
长春国欧仓储物流贸易有限公司	34385.69	长春市	长春市	综合百货		87.25	投资设立
长春欧亚新生活购物广场有限公司	10000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚商业连锁双阳欧亚购物中心有限公司	1000	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧亚启明星跨境电商有限责任公司	1000	长春市	长春市	电子商务		51.00	投资设立
长春欧亚农产品物流有限公司	10000	长春市	长春市	物流、仓储		100.00	投资设立
长春欧亚居然超市有限公司	500	长春市	长春市	综合百货		100.00	投资设立
农安欧亚学府超市有限公司	500	农安县	农安县	综合百货		100.00	投资设立
长春市九台区欧亚商超宾馆有限公司	100	九台市	九台市	宾馆服务		100.00	投资设立
吉林省合兴健康药房连锁有限责任公司	500.5	白山市	白山市	药品销售		97.60	非同一控制下企业合并
白山市合诚物业服务服务有限公司	50	白山市	白山市	物业服务		51.00	非同一控制下企业合并
白山市合兴对外经济贸易公司	100	白山市	白山市	对外贸易		100.00	非同一控制下企业合并
白山市合兴酒店有限公司	200	白山市	白山市	宾馆服务		100.00	投资设立
河南郑百商业有限公司	1000	郑州市	郑州市	综合百货		100.00	非同一控制下企业合并
河南东方实业有限责任公司	800	郑州市	郑州市	服务		100.00	非同一控制下企业合并
郑州百吉酒店管理服务有限公司	1000	郑州市	郑州市	服务		100.00	投资设立
郑州百吉公寓管理有限公司	100	郑州市	郑州市	物业服务		100.00	投资设立
郑州晟强商业运营管理有限公司	100	郑州市	郑州市	综合百货		100.00	投资设立
包头东河包百商场有限责任公司	300	包头市	包头市	综合百货		100.00	非同一控制下企业合并

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
土默特右旗包百商场有限责任公司	1000	包头市	包头市	综合百货		100.00	非同一控制下企业合并
包头市包百嘉峻置业有限公司	1000	包头市	包头市	地产开发		67.00	非同一控制下企业合并
乌拉特前旗包百大楼商贸有限责任公司	1000	巴彦淖尔市	巴彦淖尔市	综合百货		100.00	投资设立
长春欧诚商贸有限公司	5500	长春市	长春市	综合百货		100.00	非同一控制下企业合并
吉林欧诚商贸有限公司	4000	吉林市	吉林市	综合百货		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(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
吉林省欧亚中吉商贸有限公司	49.00	-2,864,034.72		22,824,238.50
长春欧亚卖场有限责任公司	54.95	125,453,221.12	133,953,750.00	1,205,868,726.15
长春欧亚集团珲春欧亚置业有限公司	49.00	-4,345,663.33		55,792,499.12
长春欧亚集团敦化欧亚敦百购物中心有限公司	18.83	-464,951.65		58,425,860.21
白山市合兴实业股份有限公司	38.97	7,685,634.20	1,519,350.87	113,349,640.44
乌兰浩特欧亚购物中心有限公司	40.00	-836,240.38		53,759,177.90
济南欧亚大观园房地产开发有限公司	37.22	931,821.25		180,002,747.52
郑州百货大楼股份有限公司	45.17	165,128.94		72,183,039.04
内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司	24.35	4,589,476.23	1,166,344.00	127,278,814.49
西宁大十字百货商店有限公司	9.58	207,606.00		28,826,916.80
长春欧亚启明星跨境电商有限责任公司	16.39			970,213.97
长春国欧仓储物流贸易有限公司	12.75	-3,091,716.19		27,140,655.78
合计		127,430,281.47	136,639,444.87	1,946,422,529.92

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 万元

子公司名称	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
长春欧亚卖场有限责任公司	226,843.87	383,442.97	610,286.84	345,352.70	5,511.24	350,863.94
乌兰浩特欧亚购物中心有限公司	4,831.40	31,937.21	36,768.61	23,328.82		23,328.82
长春欧亚集团珲春欧亚置业有限公司	11,906.15	13,283.91	25,190.06	13,803.84		13,803.84
济南欧亚大观园房地产开发有限公司	13,827.70	63,744.61	77,572.31	29,210.20	1.35	29,211.55
长春欧亚集团敦化欧亚敦百购物中心有限公司	14,300.82	20,651.46	34,952.28	3,317.57	660.00	3,977.57
白山市合兴实业股份有限公司	31,423.44	20,720.40	52,143.84	21,013.31	2,023.40	23,036.71
郑州百货大楼股份有限公司	7,174.33	32,107.38	39,281.71	18,473.08	4,254.60	22,727.68
内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司	66,032.66	28,908.35	94,941.01	37,550.74	6,918.58	44,469.32
西宁大十字百货商店有限公司	24,049.33	35,751.27	59,800.60	21,090.17	8,178.69	29,268.86

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

单位:万元

子公司名称	年初余额					
	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
长春欧亚卖场有限责任公司	209,330.00	399,062.23	608,392.23	337,578.32	7,231.03	344,809.35
乌兰浩特欧亚购物中心有限公司	4,168.10	33,602.70	37,770.80	24,121.94		24,121.94
长春欧亚集团珥春欧亚置业有限公司	12,105.54	14,048.03	26,153.57	13,880.48		13,880.48
济南欧亚大观园房地产开发有限公司	11,449.66	65,519.47	76,969.13	28,857.38	1.35	28,858.73
长春欧亚集团敦化欧亚敦百购物中心有限公司	13,367.73	21,636.54	35,004.27	3,102.64	680.00	3,782.64
白山市合兴实业股份有限公司	25,099.41	21,541.54	46,640.95	16,967.62	2,149.51	19,117.13
郑州百货大楼股份有限公司	5,984.66	33,171.78	39,156.44	18,223.92	4,415.04	22,638.96
内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司	64,073.41	30,016.55	94,089.96	37,750.20	7,159.25	44,909.45
西宁大十字百货商店有限公司	23,283.54	33,706.66	56,990.20	21,683.14	4,992.02	26,675.16

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

单位:万元

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
长春欧亚卖场有限责任公司	159,178.12	20,215.78	20,215.78	40,434.42	139,820.97	28,036.80	28,036.80	48,795.38
乌兰浩特欧亚购物中心有限公司	7,259.65	-209.06	-209.06	495.94	7,888.17	-3,695.98	-3,695.98	-325.78
长春欧亚集团珥春欧亚置业有限公司	2,561.45	-886.87	-886.87	396.75	2,275.54	-1,032.63	-1,032.63	219.31
济南欧亚大观园房地产开发有限公司	6,940.79	250.35	250.35	1,025.83	6,578.54	-1,161.63	-1,161.63	123.49
长春欧亚集团敦化欧亚敦百购物中心有限公司	3,356.29	-246.92	-246.92	179.77	3,110.77	135.07	135.07	-52.44
白山市合兴实业股份有限公司	27,267.17	1,965.96	1,965.96	4,565.30	25,855.29	1,586.69	1,586.69	1,362.02
郑州百货大楼股份有限公司	2,939.09	36.56	36.56	696.15	1,799.33	-480.78	-480.78	-2,840.25
内蒙古包头百货大楼集团股份有限公司	39,957.61	1,966.03	1,966.03	2,769.31	40,817.08	260.61	260.61	2,278.38
西宁大十字百货商店有限公司	13,141.63	216.71	216.71	1,807.80	12,900.18	-46.27	-46.27	-8,046.22

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司2023年7月总经理办公会审议通过了《关于收购敦化百货大楼持有欧亚敦百购物中心股权的议案》，欧亚集团以每股1元人民币的价格收购敦化市百货大楼有限责任公司持有的欧亚敦百购物中心6.17%的股权(2000万股)。本次收购完成后，欧亚集团在欧亚敦百购物中心的出资为26,300万元，持有81.17%的股权，敦化市百货大楼有限责任公司持有18.83%股权。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	敦化市百货大楼有限责任公司
现金	20,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	20,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	19,263,745.67
差额	736,254.33
其中：调整资本公积	736,254.33
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 在合营企业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	
济南欧亚大观园有限公司	济南市	济南市	综合百货	51.00		权益法
儋州欧亚置业有限公司	儋州市	儋州市	综合百货、地产开发	49.00		权益法
长春春塔贸易有限公司	长春市	长春市	综合百货	49.00		权益法
长春欧亚神龙湾旅游有限责任公司	长春市	长春市	旅游业		30.17	权益法
包头神华蓝天百货有限公司	包头市	包头市	综合百货		40.00	权益法
通化欧亚丽景商业管理有限公司	通化市	通化市	综合百货		31.00	权益法
沈阳欧亚长青生活广场有限公司	沈阳市	沈阳市	综合百货		40.87	权益法

注1：本公司对济南欧亚大观园有限公司的持股比例为51%，但未纳入合并范围，主要原因为：根据欧亚集团第九届董事会2019年第四次临时会议决议通过的《关于对济南欧亚大观园有限公司经营权授权管理的议案》及济南欧亚大观园有限公司股东会

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

决议,自2020年1月1日至2024年12月31日,由济南市国资委向济南欧亚大观园有限公司委派全部经营管理团队,行使日常财务和经营决策权,负责日常经营管理。授权管理期间,本公司仅按照出资比例享有收益分配权,因此公司未对济南欧亚大观园有限公司形成实质控制。

注2:本公司之子公司长春欧亚卖场有限责任公司(简称“欧亚卖场”)对长春欧亚神龙湾旅游有限责任公司认缴持股比例为30.17%,由于欧亚卖场在其董事会席位中派有人选,对其经营决策能够产生重大影响,因此采用权益法核算。

注3:本公司之子公司欧亚集团沈阳联营有限公司对沈阳欧亚长青生活广场有限公司认缴持股比例为40.87%,其他股东对其经营决策有重大决定权,因此采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			
	济南欧亚大观园有限公司	长春欧亚神龙湾旅游有限责任公司	儋州欧亚置业有限公司	沈阳欧亚长青生活广场有限公司
流动资产	328,282,165.69	1,874,056.08	716,296,958.87	31,312,737.25
其中:现金和现金等价物	14,489,311.49	1,110,967.85	14,806,334.98	16,182,251.52
非流动资产	128,790,291.05	354,080,007.08	410,664,246.04	324,510,977.11
资产合计	457,072,456.74	355,954,063.16	1,126,961,204.91	355,823,714.36
流动负债	305,093,222.96	4,263,948.12	335,967,572.41	35,479,432.41
非流动负债	66,000,000.00	3,770,000.00	95,000,000.00	277,003,627.98
负债合计	371,093,222.96	8,033,948.12	430,967,572.41	312,483,060.39
净资产合计	85,979,233.78	347,920,115.04	695,993,632.50	43,340,653.97
其中:少数股东权益				
归属于母公司股东权益	85,979,233.78	347,920,115.04	695,993,632.50	43,340,653.97
按持股比例计算的净资产份额	36,173,818.87	106,152,558.04	335,101,329.52	24,468,763.90
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	36,173,818.87	106,152,558.04	335,101,329.52	24,468,763.90

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额			
	济南欧亚大观园有限公司	长春欧亚神龙湾旅游有限责任公司	儋州欧亚置业有限公司	沈阳欧亚长青生活广场有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	25,459,762.55	2,058,753.44	3,516,357.16	81,033,058.90
财务费用	30,309.04	1,516.63	16,559.57	14,160,941.57
所得税费用				
净利润	-2,039,646.91	-977,050.96	-10,181,854.34	-10,333,311.36
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-2,039,646.91	-977,050.96	-10,181,854.34	-10,333,311.36
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续)

项目	年初余额/上年发生额			
	济南欧亚大观园有限公司	长春欧亚神龙湾旅游有限责任公司	儋州欧亚置业有限公司	沈阳欧亚长青生活广场有限公司
流动资产	257,952,099.02	4,619,175.71	541,050,934.18	24,844,983.32
其中：现金和现金等价物	15,439,751.16	3,659,578.30	3,856,783.20	7,285,632.24
非流动资产	111,872,945.30	348,978,531.03	415,921,081.85	342,361,341.37
资产合计	369,825,044.32	353,597,706.74	956,972,016.03	367,206,324.69
流动负债	285,121,781.71	8,930,540.74	316,896,529.19	30,931,772.79
非流动负债	29,374,181.29	3,770,000.00		282,600,586.57
负债合计	314,495,963.00	12,700,540.74	316,896,529.19	313,532,359.36
净资产合计	55,329,081.32	340,897,166.00	640,075,486.84	53,673,965.33
其中：少数股东权益	-17,639,622.19			
归属于母公司股东权益	72,968,703.51	340,897,166.00	640,075,486.84	53,673,965.33
按持股比例计算的净资产份额	37,214,038.79	98,427,532.39	325,090,438.15	28,976,154.32
调整事项				
--商誉				

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额/上年发生额			
	济南欧亚大观园有限公司	长春欧亚神龙湾旅游有限责任公司	儋州欧亚置业有限公司	沈阳欧亚长青生活广场有限公司
--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	37,214,038.79	98,427,532.39	325,090,438.15	28,976,154.32
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	15,837,167.94	1,196,887.50	3,807,265.14	70,432,100.71
财务费用	-21,643.13	-12,701.61	7,467.70	14,294,521.48
所得税费用	184.30	-502,936.35	511.85	
净利润	-2,581,621.75	-1,292,500.33	-11,457,497.56	-19,263,386.44
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-2,581,621.75	-1,292,500.33	-11,457,497.56	-19,263,386.44
本年度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

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业	—	—
投资账面价值合计	2,133,211.10	2,132,919.34
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	291.76	-152,986.82
--其他综合收益		
--综合收益总额	291.76	-152,986.82

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	47,473,670.56			6,005,977.91		41,467,692.65	与资产相关
递延收益	403,443.05			325,609.94		77,833.11	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与收益相关	15,974,552.41	19,405,472.53
与资产相关	6,005,977.91	6,654,070.61

九、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括借款、应收款项、应付款项、应付债券等。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为1,569,040,712.68元(2022年12月31日:1,358,058,882.00元),及人民币计价的固定利率合同,金额为5,917,380,065.95元(2022年12月31日:6,758,300,000.00元)

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款及合同资产中,前五名金额合计:20,785,451.77元,占本公司应收账款及合同资产总额的62.22%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,049,104,809.07				1,049,104,809.07
交易性金融资产	33,188,234.83				33,188,234.83
应收账款	32,496,436.80				32,496,436.80
其他应收款	112,638,694.95				112,638,694.95
其他权益工具投资	176,954,757.17				176,954,757.17
长期应收款	5,500,000.00				5,500,000.00
金融负债					
短期借款	5,842,380,065.95				5,842,380,065.95
应付票据	1,217,171,000.00				1,217,171,000.00
应付账款	1,770,993,286.88				1,770,993,286.88
其他应付款	2,219,417,080.87				2,219,417,080.87
应付股利	17,835,526.65				17,835,526.65
应付职工薪酬	28,192,834.99				28,192,834.99
一年内到期的非流动负债	667,926,427.52				667,926,427.52
其他流动负债	326,512,556.65				326,512,556.65
长期借款		868,881,830.68	200,000,000.00		1,068,881,830.68
长期应付款				3,804,468.42	3,804,468.42
租赁负债		54,228,098.55	83,746,114.97	138,329,926.89	276,304,140.41

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	118,138.29	118,138.29	100,432.38	100,432.38
所有外币	对人民币贬值 5%	-118,138.29	-118,138.29	-100,432.38	-100,432.38

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	15,690,407.13	15,690,407.13
浮动利率借款	减少 1%	-15,690,407.13	-15,690,407.13

(续)

项目	利率变动	2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	13,580,588.82	13,580,588.82

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	利率变动	2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	减少1%	-13,580,588.82	-13,580,588.82

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	33,188,234.83			33,188,234.83
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	33,188,234.83			33,188,234.83
(二) 其他权益工具投资	353,425.80		176,601,331.37	176,954,757.17
持续以公允价值计量的资产总额	33,541,660.63		176,601,331.37	210,142,992.00

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

控股股东及最终控制方名称	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(%)
长春市汽车城商业有限公司	朝阳区西开运街158号	经授权行使国有资产及国有股权经营管理	99,624,100.00	24.54	24.54

本公司的最终控制方为长春市人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
王丽滨	其他

2. 关联交易

(1) 关联租赁情况

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
王丽滨	房屋建筑物	10,488,021.60	10,610,190.12	882,431.04	1,295,359.68		

王丽滨为长春欧亚集团股份有限公司员工，系欧亚商都三期6,988.66平方米商业服务用房的产权代表。其名下的6,988.66平方米商业服务用房，系公司81名员工共有（包括公司部分董事、监事、高级管理人员）产权。以前年度租赁合同每年签订一次，2021年重新签订租赁合同，自2021年1月1日至2024年12月31日，公司租入上述商业服务用房用于日常经营使用。

(2) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,520.77	1,518.85

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	儋州欧亚置业有限公司			231,746.86	
应收账款	通化欧亚丽景商业管理有限公司			2,264.32	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	通化欧亚丽景商业管理有限公司			71,593.99	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	长春春塔贸易有限公司	40,000.00	
其他应付款	通化欧亚丽景商业管理有限公司	644,309.79	

4. 关联方承诺

本公司不存在关联方承诺。

5. 其他

本公司不存在关联方其他事项。

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司尚有已签订合同但未支付的购买资产等支出共计7,016.74万元，具体情况如下：

单位：万元

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间
超市连锁购置房产	22,995.83	18,360.39	4,635.44	未来两年内
磐石购物中心购置房产	6,000.00	3,618.70	2,381.30	未来十年
合计	28,995.83	21,979.09	7,016.74	—

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司未发生影响财务报表阅读的其他重大财务承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	根据公司2024年4月16日十届五次董事会审议通过的2023年度利润分配预案，拟以2023年末总股本159,088,075股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.10元（含税），共计发放红利17,499,688.25元。本年

项目	内容
	度公司不进行资本公积金转增股本。如股东大会决议与董事会议案有差异时，按股东大会决议的分配方案调整。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

- (1) 本年未发现采用追溯重述法的前期会计差错。
- (2) 本年未发现采用未来适用法的前期会计差错。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定经营分部，公司的经营分部是指企业内同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以销售商品的类别和业务性质为基础确定购物中心业态分部、大型综合卖场业态分部、超市业态分部、房地产业态分部、其他五个报告分部，其中其他分部包括物业服务、餐饮服务和其他业务。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价，由于部分公司存在混合业态经营的情况，无法准确划分按业态的资产总额、负债总额等信息。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	购物中心	大型综合卖场	连锁超市
主营业务收入	4,616,467,060.17	1,815,936,267.44	2,117,600,197.04
主营业务成本	3,308,630,030.01	931,915,194.16	1,700,370,382.58
资产总额	15,951,042,589.27	9,282,335,569.38	9,017,285,725.58
负债总额	11,112,905,318.94	6,466,894,921.99	6,282,237,787.36

(续)

项目	房地产	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	177,353,114.60	226,394,945.93	-1,947,488,468.09	7,006,263,117.09

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房地产	其他	分部间抵销	合计
主营业务成本	147,610,268.42	53,436,397.48	-1,842,229,636.76	4,299,732,635.89
资产总额	2,510,736,034.19	655,976,482.38	-16,783,953,107.24	20,633,423,293.56
负债总额	1,679,265,686.51	457,011,163.96	-9,649,177,780.86	16,349,137,097.90

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司本年未发生其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	56,596,478.02	36,343,800.15
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	56,596,478.02	36,343,800.15

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	56,596,478.02	100.00			56,596,478.02
其中: 账龄组合	1,043,368.98	1.84			1,043,368.98
关联方组合	55,553,109.04	98.16			55,553,109.04
合计	56,596,478.02	100.00			56,596,478.02

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	36,343,800.15	100.00			36,343,800.15
其中: 账龄组合	1,646,389.53	4.53			1,646,389.53

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	34,697,410.62	95.47			34,697,410.62
合计	36,343,800.15	100.00			36,343,800.15

1) 按组合计提应收账款坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,043,368.98		
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	1,043,368.98		

(2) 关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	55,553,109.04		
合计	55,553,109.04		

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
长春欧亚卖场有限责任公司	32,470,528.46		32,470,528.46	57.37	
长春欧亚超市连锁经营有限公司	6,755,026.10		6,755,026.10	11.94	
长春欧亚居然超市有限公司	2,312,850.28		2,312,850.28	4.09	
长春欧亚集团商业连锁经营有限公司	1,986,633.62		1,986,633.62	3.51	
长春欧亚集团欧亚车百大楼有限公司	1,938,320.63		1,938,320.63	3.42	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
合计	45,463,359.09		45,463,359.09	80.33	

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,291,471,469.95	3,568,456,741.09
合计	3,291,471,469.95	3,568,456,741.09

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来	3,287,865,422.19	3,555,238,856.33
保证金及押金	1,391,254.85	2,330,000.00
备用金	2,000.00	93,300.00
其他	3,894,649.59	13,247,708.20
合计	3,293,153,326.63	3,570,909,864.53

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,284,345,814.48	3,566,282,637.94
1-2年	6,504,744.80	1,239,164.20
2-3年	150,000.00	786,125.23
3年以上	2,152,767.35	2,601,937.16
合计	3,293,153,326.63	3,570,909,864.53

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)				金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备					349.50	0.00	349.50	100.00		
按组合计提坏账准备	3,293,153,326.63	100.00	1,681,856.68	0.05	3,291,471,469.95	100.00	3,570,909,515.03	0.07	3,568,456,741.09	
其中: 账龄组合	14,209,204.44	0.43	1,681,856.68	11.84	12,527,347.76	0.48	17,218,559.40	14.24	14,765,785.46	
关联方组合	3,278,944,122.19	99.57			3,278,944,122.19	99.52	3,553,690,955.63		3,553,690,955.63	
合计	3,293,153,326.63	100.00	1,681,856.68	0.05	3,291,471,469.95	100.00	3,570,909,864.53	0.07	3,568,456,741.09	

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额			年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
公司 27	349.50	349.50				
合计	349.50	349.50				

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,401,692.29	21,134.24	0.39
1-2年	6,504,744.80	145.20	0.00
2-3年	150,000.00	20,549.94	13.70
3年以上	2,152,767.35	1,640,027.30	76.18
合计	14,209,204.44	1,681,856.68	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023月1日余额	33,751.33	2,419,022.61	349.50	2,453,123.44
2023日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-12,617.09	-758,300.17		-770,917.26
本年转回				
本年转销				
本年核销			349.50	349.50
其他变动				
2023年12月31日余额	21,134.24	1,660,722.44		1,681,856.68

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	349.50			349.50		
按账龄组合计提坏账准备	2,452,773.94	-770,917.26			1,681,856.68	
合计	2,453,123.44	-770,917.26		349.50	1,681,856.68	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	349.50

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
吉林欧亚置业有限公司	往来款	912,863,979.44	2-3年	27.72	
长春欧亚集团通辽欧亚置业有限公司	往来款	321,913,443.01	2-3年	9.78	
长春欧亚集团四平欧亚置业有限公司	往来款	282,783,879.85	1年以内、1-2年	8.59	
长春国欧仓储物流贸易有限公司	往来款	217,850,022.44	2-3年	6.62	
长春欧亚集团辽源欧亚置业有限公司	往来款	211,230,254.03	2-3年	6.41	
合计	—	1,946,641,578.77	—	59.12	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	6,539,603,274.48		6,539,603,274.48	
对联营、合营企业投资	371,748,725.50		371,748,725.50	
合计	6,911,351,999.98		6,911,351,999.98	

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减值 准备		
欧亚集团沈阳联营有限公司	416,358,200.00					416,358,200.00	
四平欧亚商贸有限公司	150,000,000.00					150,000,000.00	
长春欧亚集团通化欧亚购物中心 有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00	
长春欧亚卫星路超市有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
长春欧亚柳影路超市有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
长春欧亚集团欧亚车百大楼有限 公司	300,764,042.10					300,764,042.10	
长春欧亚集团白城欧亚购物中心 有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00	
吉林市欧亚商都有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
吉林市欧亚购物中心有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减值 准备	其他		
长春欧亚集团辽源欧亚置业有限公司	150,000,000.00					150,000,000.00		
吉林省欧亚中吉商贸有限公司	37,920,000.00					37,920,000.00		
长春欧亚鞋业有限责任公司	6,083,020.79					6,083,020.79		
吉林欧亚置业有限公司	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00		
长春欧亚集团通辽欧亚置业有限公司	150,000,000.00					150,000,000.00		
长春欧亚集团通化欧亚置业有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00		
乌兰浩特欧亚购物中心有限公司	105,000,000.00					105,000,000.00		
长春欧亚集团松原欧亚购物中心有限公司	280,000,000.00					280,000,000.00		
珲春欧亚置业有限公司	68,850,000.00					68,850,000.00		
长春欧亚易购文化传媒有限公司	17,000,000.00					17,000,000.00		
长春万豪信息科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00		
长春欧亚宾馆有限责任公司	2,000,000.00					2,000,000.00		
济南欧亚大观园房地产开发有限公司	113,000,000.00					113,000,000.00		
白山欧亚中吉置业有限公司	270,000,000.00					270,000,000.00		
长春欧亚集团商业连锁经营有限公司	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00		
白山市合兴实业股份有限公司	88,415,913.23					88,415,913.23		

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减值 准备		
长春欧亚集团九台卡伦欧亚购物 广场有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
长春欧亚集团敦化欧亚敦百购物 中心有限公司	243,000,000.00		20,000,000.00			263,000,000.00	
长春欧亚卖场有限责任公司	228,440,264.51					228,440,264.51	
长春欧亚国际贸易有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
北京欧亚商贸有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
长春欧亚集团公主岭冷链综合物 流有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
长春欧亚集团四平欧亚置业有限 公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
郑州百货大楼股份有限公司	98,780,596.60					98,780,596.60	
内蒙古包头百货大楼集团股份有 限公司	326,474,242.89					326,474,242.89	
上海欧城商贸有限公司	44,519,603.87					44,519,603.87	
西宁大十字百货商店有限公司	286,997,390.49					286,997,390.49	
合计	6,519,603,274.48		20,000,000.00			6,539,603,274.48	

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额(账面价值)	减值准备年末余额		
			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												
儋州欧亚置业有限公司	325,090,438.15		15,000,000.00		-4,989,108.63						335,101,329.52	
济南欧亚大观园有限公司	37,214,038.79				-1,040,219.92						36,173,818.87	
长春春塔贸易有限公司	600,538.90				-126,961.79						473,577.11	
合计	362,905,015.84		15,000,000.00		-6,156,290.34						371,748,725.50	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,052,534,732.14	1,810,571,696.04	2,258,553,899.54	2,078,393,119.34
其他业务	223,494,623.57	23,549,741.40	189,757,636.93	3,157,522.76
合计	2,276,029,355.71	1,834,121,437.44	2,448,311,536.47	2,081,550,642.10

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：商品流通行业	2,051,820,682.39	1,810,128,836.52
物业租赁	714,049.75	442,859.52
合计	2,052,534,732.14	1,810,571,696.04

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	199,126,933.58	156,622,392.11
权益法核算的长期股权投资收益	-6,156,290.34	-6,969,144.27
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	60,000.59	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	193,030,643.83	149,653,247.84

十六、 财务报表补充资料

本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	7,544,509.82	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	21,980,530.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-14,171.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,767,252.30	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	345,319.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,435,954.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

长春欧亚集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
小计	23,187,485.48	
减: 所得税影响额	5,739,069.89	
少数股东权益影响额(税后)	-34,442.24	
合计	17,482,857.83	—

净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益 率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.79	0.1178	0.1178
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.05	0.0078	0.0078

