



北京百好吉社区百货有限公司

审计报告及模拟财务报表

信会师报字[2018]第 ZB40003 号



北京百好吉社区百货有限公司

审计报告及模拟财务报表

(2015年1月1日至2017年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟现金流量表	4
	模拟所有者权益变动表	5-6
	模拟财务报表附注	1-46



审计报告

信会师报字[2018]第 ZB40003 号

北京百好吉社区百货有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京百好吉社区百货有限公司（以下简称贵公司）模拟财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年度的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定

编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一八年一月二十四日



北京百好吉社区百货有限公司
模拟资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

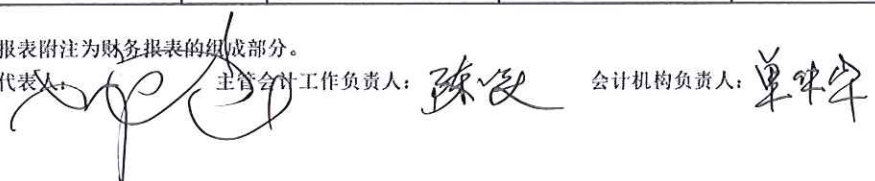
资产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:				
货币资金	六(一)	38,265,176.15	12,588,898.49	6,481,892.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六(二)	9,693,939.28	20,816,726.74	25,895,092.15
预付款项	六(三)	569,071.71	473,505.17	168,980.99
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六(四)	416,628,305.66	327,742,146.12	272,307,546.11
存货	六(五)	1,035,864.99	1,744,358.39	1,670,699.87
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六(六)	242,461.32		623,093.27
流动资产合计		466,434,819.11	363,365,634.91	307,147,304.98
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六(七)	164,610.08	286,013.91	447,591.38
在建工程	六(八)			15,412.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六(九)	10,404,779.27	10,315,454.04	10,007,818.35
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		10,569,389.35	10,601,467.95	10,470,821.73
资产总计		477,004,208.46	373,967,102.86	317,618,126.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

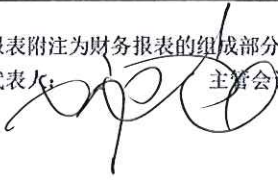


北京百好吉社区百货有限公司
模拟资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六（十）	90,248,612.77	93,472,810.56	82,124,918.92
预收款项	六（十一）	6,874.28	1,054.00	23,439.60
应付职工薪酬	六（十二）	1,247,763.01	1,241,732.67	1,525,313.21
应交税费	六（十三）	4,975,662.52	1,490,778.96	907,303.30
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六（十四）	135,787,983.64	63,813,323.02	45,571,171.08
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		232,266,916.25	165,019,699.21	130,152,176.11
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		232,266,916.25	165,019,699.21	130,152,176.11
所有者权益：				
实收资本	六（十五）	15,000,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
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	六（十六）	229,737,292.21	208,947,403.65	187,465,950.60
所有者权益合计		244,737,292.21	208,947,403.65	187,465,950.60
负债和所有者权益总计		477,004,208.46	373,967,102.86	317,618,126.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

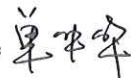
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

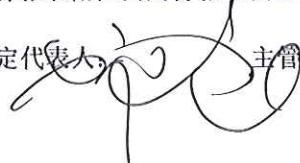


北京百好吉社区百货有限公司
模拟利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2017年度	2016年度	2015年度
一、营业收入	六(十七)	380,286,194.13	407,659,266.76	466,844,376.52
减: 营业成本	六(十七)	301,986,157.34	323,901,208.08	374,438,552.56
税金及附加	六(十八)	3,653,186.52	4,162,916.43	6,517,022.15
销售费用		53,269,147.85	56,689,321.45	62,706,928.04
管理费用		4,063.97	103,300.00	103,300.00
财务费用	六(十九)	521,424.83	1,652,839.15	2,599,209.54
资产减值损失				
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六(二十)		-1,516.28	-3,277.86
其他收益	六(二十一)	422,818.97		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		21,274,732.59	21,348,135.37	20,476,086.37
加: 营业外收入	六(二十二)	109,355.89	133,317.68	133,182.20
减: 营业外支出	六(二十三)	48,219.74		8,044.57
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21,335,868.74	21,481,453.05	20,601,224.00
减: 所得税费用	六(二十四)	545,980.18		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		20,789,888.56	21,481,453.05	20,601,224.00
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		20,789,888.56	21,481,453.05	20,601,224.00
(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) 以后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净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		20,789,888.56	21,481,453.05	20,601,224.00
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



北京百好吉社区百货有限公司
模拟现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2017年度	2016年度	2015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		359,165,740.54	384,186,330.15	449,593,663.32
收取的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		116,114,266.35	161,934,995.81	116,002,322.94
经营活动现金流入小计		475,300,006.89	546,171,325.96	565,595,986.26
购买商品、接受劳务支付的现金		121,782,088.91	193,298,732.97	398,886,371.29
支付给职工以及为职工支付的现金		4,851,450.58	4,465,335.36	4,407,975.37
支付的各项税费		3,485,016.93	3,167,541.31	7,961,462.81
支付的其他与经营活动有关的现金		334,505,172.81	339,110,140.42	166,951,881.67
经营活动现金流出小计		464,623,729.23	540,061,750.06	578,207,691.14
经营活动产生的现金流量净额		10,676,277.66	6,109,575.90	-12,611,704.88
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			2,570.00	40,662.71
投资所支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			2,570.00	40,662.71
投资活动产生的现金流量净额			-2,570.00	-40,662.71
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资所收到的现金		15,000,000.00		
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00		
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		15,000,000.00		
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		10,229,538.49	4,122,532.59	16,774,900.18
六、期末现金及现金等价物余额				
		35,905,816.15	10,229,538.49	4,122,532.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





北京百好吉社区百货有限公司

模拟所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	2017年度		未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额									208,947,403.65	208,947,403.65
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,000,000.00								208,947,403.65	208,947,403.65
(一) 综合收益总额									20,789,888.56	35,789,888.56
(二) 所有者投入和减少资本	15,000,000.00								20,789,888.56	20,789,888.56
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00								20,789,888.56	20,789,888.56
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										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	15,000,000.00								229,737,292.21	244,737,292.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



北京百好吉社区百货有限公司
模拟所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016年度											
	实收资本		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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他	其他						
一、上年年末余额											187,465,950.60	187,465,950.60
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额												
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											187,465,950.60	187,465,950.60
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额											208,947,403.65	208,947,403.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
公司法定代表人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



北京百好吉社区百货有限公司
 模拟所有者权益变动表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年度							所有者权益合计		
	实收资本	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
	优先股	永续债	其他	减: 库存股	其他综合收益	专项储备				
一、上年年末余额									166,864,726.60	166,864,726.60
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额									166,864,726.60	166,864,726.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									20,601,224.00	20,601,224.00
(一) 综合收益总额									20,601,224.00	20,601,224.00
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额									187,465,950.60	187,465,950.60



会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
 公司法定代表人:

北京百好吉社区百货有限公司 2015年度至2017年度模拟财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京百好吉社区百货有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由北京市工商行政管理局于2017年10月13日批准注册，是由BHG（北京）百货有限公司设立的子公司。

企业统一社会信用代码：91110102MA0183XA1U

注册地址：北京市西城区广安门外大街180号二层243室

法定代表人：乔峰

注册资本：1500万元

公司类型：有限责任公司(外商投资企业法人独资)

营业期限：2017年10月13日至2047年10月12日

公司经营范围：零售针纺织品、日用品、工艺美术品、珠宝首饰、化妆品、机械电气设备、计算机、软件及辅助设备、花卉、文化用品、办公用品、体育用品、摄影器材、通讯设备；经济贸易咨询；技术开发、技术转让、技术服务；验光配镜；设计、制作、代理、发布广告。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(二) 模拟分公司情况

1、BHG(北京)百货有限公司上地店

BHG（北京）百货有限公司上地店（以下简称“上地店”）系由北京市工商行政管理局于2008年3月27日批准注册，是由BHG（北京）百货有限公司设立的分公司；注册地址：北京市海淀区农大南路1号院1-11号楼，公司经营范围：零售百货、针纺织品等。

2、BHG(北京)百货有限公司回龙观店

BHG（北京）百货有限公司回龙观店（以下简称“回龙观店”）系由北京市工商行政管理局于2009年3月25日批准注册，是由BHG（北京）百货有限公司设立的分公司；注册地址：北京市昌平区回龙观西大街111号，公司经营范围：零售百货、针纺织品等。

3、BHG(北京)百货有限公司乐山店

BHG（北京）百货有限公司乐山店（以下简称“乐山店”）系由乐山市工商行政管理局于2011年5月12日批准注册，是由BHG（北京）百货有限公司设立的分公司；注册地址：乐山市市中区凤凰路中段211号，公司经营范围：零售百货、针纺织品等。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以模拟北京百好吉社区百货有限公司 2017 年 10-12 月、上地店 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 11 月 30 日、回龙观店 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 11 月 30 日、乐山店 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 11 月 30 日的业务为一个业务整体，根据北京百好吉社区百货有限公司 2017 年 10-12 月发生的交易和事项、上述三家分店 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 11 月 30 日发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制模拟财务报表。

本模拟财务报表为评估模拟北京百好吉社区百货有限公司 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日的财务状况目的而编制，由于本模拟财务报表的报告主体并非真实的独立法人实体，因此本模拟财务报表所附财务信息并不反映假设拟业务如作为真实的独立法人实体时，在报告期间或未来期间的真实财务状况。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本模拟报告涵盖期间自 2015 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 模拟合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司模拟合并财务报表的合并范围包括母公司所属三家分店（BHG(北京)百货有限公司上地店、BHG(北京)百货有限公司回龙观店、BHG(北京)百货有限公司乐山店）2015年至2017年11月30日财务报表及北京百好吉社区百货有限公司2017年10-12月财务报表。

2、 合并程序

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于

被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制模拟现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允

价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款余额 100 万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

组合 1	除已单独计提减值准备以及组合 2 和组合 3 以外的应收款项
组合 2	母公司与下属控股公司之间及下属控股公司之间的应收款项
组合 3	员工备用金、员工暂借款

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	个别认定
组合 2	根据应收款项的减值迹象情况计提坏账准备
组合 3	不计提坏账准备

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

公司对于单项金额不重大但需要单独进行减值测试的应收款项，根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，经董事会认定后采用个别认定法计提坏账准备，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现

确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（十二） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

除低值易耗品外，存货发出时按移动加权平均法。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 周转的摊销方法

低值易耗品中低值耐用品采用五五摊销法。

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
专用设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	5	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

(十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自

达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 长期待摊费用

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

根据具体装修项目分别按照 5 年、15 年、租赁合同约定期限、购入经营场地装修评估的剩余受益期限摊销。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(十九) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

3、 会计处理

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

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

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十二) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

四、 会计政策、会计估计变更

(一) 重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），适用于2016年5月1日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。		税金及附加
(2) 将自2016年5月1日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	财会【2016】22号文	调增税金及附加2016年度金额25,567.29元，调减管理费用2016年度金额25,567.29元。

(2) 执行《企业会计准则第16号——政府补助》

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 部分与资产相关的政府补助，冲减了相关资产账面价值。	财会【2017】15号	固定资产
(2) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用	财会【2017】15号	管理费用
(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	财会【2017】15号	其他收益，422,818.97元
(4) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	财会【2017】30号	2016年营业外收入重分类至资产处置收益-1,546.28元；2015年营业外收入重分类至资产处置收益-3,277.86元

(二) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%	
营业税	服务收入	5%	
消费税	金银首饰销售额	5%	
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%	
教育费附加	缴纳的流转税	3%、2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(二) 税收优惠及批文

无。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
库存现金	268,979.62	171,001.79	516,454.19
银行存款	35,636,836.53	10,058,536.70	3,606,078.40
其他货币资金	2,359,360.00	2,359,360.00	2,359,360.00
合 计	38,265,176.15	12,588,898.49	6,481,892.59
其中：存放在境外的款 项总额			

备注：截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在抵押质押或者冻结资金的情况。

(二) 应收账款
应收账款分类披露

类别	2017.12.31				2016.12.31				2015.12.31						
	账面余额		比例(%)	坏账准备 金额	账面价值	账面余额		比例(%)	坏账准备 金额	账面价值	账面余额		比例(%)	坏账准备 金额	账面价值
	金额					金额					金额				
单项金额重大 并单独计提坏 账准备的应收 账款															
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的应收 账款	9,693,939.28	100.00		9,693,939.28	20,816,726.74	100		20,816,726.74	20,816,726.74	100	25,895,092.15	100		25,895,092.15	
组合1	9,693,939.28	100.00		9,693,939.28	20,816,726.74	100		20,816,726.74	20,816,726.74	100	25,895,092.15	100		25,895,092.15	
组合小计	9,693,939.28	100.00		9,693,939.28	20,816,726.74	100		20,816,726.74	20,816,726.74	100	25,895,092.15	100		25,895,092.15	
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的应 收账款															
合计	9,693,939.28	100.00		9,693,939.28	20,816,726.74	100		20,816,726.74	20,816,726.74	100	25,895,092.15	100		25,895,092.15	

备注：期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

2、 本报告期无计提转回的应收账款情况

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
北京华联鑫创益科技有限公司	8,406,399.20	86.72	
北京华联综合超市股份有限公司乐山分公司	190,810.81	1.97	
BHG(北京)百货有限公司乐山店工会委员会	22,000.00	0.23	
北京华联综合超市股份有限公司攀枝花分公司	865.25	0.01	
北京华联综合超市股份有限公司内江分公司	517.44	0.01	
合 计	8,620,592.70	88.94	

单位名称	2016. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
北京华联鑫创益科技有限公司	17,669,228.50	84.88	
北京华联集团投资控股有限公司	1,907,203.70	9.16	
北京华联综合超市股份有限公司成都分公司	439,144.14	2.11	
北京华联综合超市股份有限公司乐山分公司	243,314.08	1.17	
BHG(北京)百货有限公司成都盐市口店	223,648.56	1.07	
合 计	20,482,538.98	98.39	

单位名称	2015. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
北京华联鑫创益科技有限公司	19,947,746.27	77.03	

北京华联综合超市股份有限公司乐山分公司	3,269,444.04	12.63	
北京华联集团投资控股有限公司	1,938,705.60	7.49	
BHG(北京)百货有限公司成都盐市口店	171,939.47	0.66	
北京华联综合超市股份有限公司攀枝花分公司	47,205.32	0.18	
合 计	25,375,040.70	97.99	

5、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、 期末无用于质押的应收账款

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2017年12月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	569,071.71	100	473,505.17	100	168,980.99	100
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合 计	569,071.71	100	473,505.17	100	168,980.99	100

2、 无账龄超过一年的重要预付款项

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2017.12.31	占预付款期末余额
		合计数的比例(%)
资生堂丽源化妆品有限公司北京分公司	303,813.43	53.39
阳江市乔士协信营销有限公司	71,781.28	12.61
乐山市辰逸商贸有限公司	24,505.50	4.31
希努尔男装股份有限公司	21,892.03	3.85
北京宏韵天创商贸有限公司	21,406.10	3.76
合 计	443,398.34	77.92

预付对象	2016. 12. 31	占预付款期末余额
		合计数的比例 (%)
广东老爷车伟林服饰实业有限公司	49,888.79	10.54
乐山市辰逸商贸有限公司	31,683.04	6.69
北京世纪百亿贸易有限公司	23,481.73	4.96
深圳市依嘉服饰有限公司	20,844.80	4.40
阳江市乔士协信营销有限公司	19,620.00	4.14
合 计	145,518.36	30.73

预付对象	2015. 12. 31	占预付款期末余额
		合计数的比例 (%)
北京世纪百亿贸易有限公司	23,481.73	13.90
深圳市依嘉服饰有限公司	20,844.80	12.34
阳江市乔士协信营销有限公司	19,620.00	11.61
希努尔男装股份有限公司	14,610.93	8.65
宁波杉杉服装品牌经营有限公司	10,600.00	6.27
合 计	89,157.46	52.77

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

种类	2017. 12. 31				2016. 12. 31				2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款													
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	416,628,305.66	100.00			327,742,146.12	100.00			272,307,546.11	100			272,307,546.11
组合 1	10,744,351.80	2.58			4,257,616.86	1.30			3,863,522.92	1.42			3,863,522.92
组合 2	405,660,953.86	97.37			323,381,529.26	98.67			268,291,023.19	98.53			268,291,023.19
组合 3	223,000.00	0.05			103,000.00	0.03			153,000.00	0.06			153,000.00
组合小计	416,628,305.66	100.00			327,742,146.12	100.00			272,307,546.11	100			272,307,546.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款													
合计	416,628,305.66	100.00			327,742,146.12	100.00			272,307,546.11	100.00			272,307,546.11

备注：无期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款，无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

2、 本报告期无计提转回的其他应收款情况

3、 本报告期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
保证金		5,000.00	1,824,121.44
备用金	223,000.00	103,000.00	153,000.00
卡款	8,448,608.17	2,198,274.69	1,222,260.94
往来款	405,660,953.86	323,381,529.26	268,291,023.19
其他	2,295,743.63	2,054,342.17	817,140.54
合 计	416,628,305.66	327,742,146.12	272,307,546.11

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017. 12. 31	账龄（年）	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
					期末余额
BHG（北京）百货有限公司安贞店	往来款	114,711,628.41	1年以内 77,195,413.71 元， 1-2年 3,751,6214.7 元	27.53	
BHG（北京）百货有限公司成都盐市口店	往来款	59,882,258.68	1年以内 10,103,667.26 元， 1-2年 48,735,889.61 元，2-3 年 1,042,701.81 元	14.37	
BHG（北京）百货有限公司	往来款	45,020,610.03	1年以内 28,187,333.56 元， 1-2年 16, 833, 276. 47 元	10.81	
BHG（北京）百货有限公司成都经华北路店	往来款	26,785,262.43	1年以内 3,359,049.59 元， 1-2年 22,559,551.6 年， 2-3 年 866,661.24 元	6.43	

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

BHG（北京）百货有限公司成都一品天下店	往来款	23,181,043.70	1年以内 20,940.45元, 1-2年 23,160,103.25元	5.56	
合计	/	269,580,803.25	/	64.70	

单位名称	款项性质	2016. 12. 31	账龄（年）	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
					期末余额
BHG（北京）百货有限公司安贞店	往来款	74,632,878.53	1年以内 54,310,054.97元, 1-2年 20,322,823.56元	22.77	
BHG（北京）百货有限公司	往来款	60,788,388.97	1年以内 21,136,148.13元, 1-2年 39,652,240.84元	18.55	
BHG（北京）百货有限公司成都盐市口店	往来款	51,605,311.78	1年以内 24,295,334.17元, 1-2年 27,309,977.61元	15.75	
BHG（北京）百货有限公司成都一品天下店	往来款	23,160,103.25	1-2年	7.07	
BHG（北京）百货有限公司成都经华北路店	往来款	21,624,514.91	1年以内 4,810,134.60元, 1-2年 16,814,380.31元	6.60	
合计	/	231,811,197.44	/	70.74	

单位名称	款项性质	2015. 12. 31	账龄（年）	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
					期末余额
BHG（北京）百货有限公司	往来款	77,147,305.31	1年以内 39,077,156.59元, 1-2年 38,070,148.72元	28.33	
BHG（北京）百货有限公司成都盐市口店	往来款	31,888,396.61	1年以内	11.71	
BHG（北京）百货有限公司五道口店	往来款	25,943,216.33	1年以内 4,946,138.51元, 1-2年 20,997,077.82元	9.53	

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

BHG(北京)百货有限公司成都一品天下店	往来款	23,160,103.25	1年以内	8.51	
BHG(北京)百货有限公司万贸店	往来款	20,491,173.47	1-2年	7.53	
合计	/	178,630,194.97	/	65.61	

6、 无涉及政府补助的应收款项

7、 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2017. 12. 31			2016. 12. 31			2015. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	901,120.75		901,120.75	1,445,329.61		1,445,329.61	1,388,135.97		1,388,135.97
周转材料(包括包装物、低值易耗品等)	134,744.24		134,744.24	299,028.78		299,028.78	282,563.90		282,563.90
合计	1,035,864.99		1,035,864.99	1,744,358.39		1,744,358.39	1,670,699.87		1,670,699.87

2、 无存货跌价准备

3、 存货期末余额不含有借款费用资本化金额的情况。

(六) 其他流动资产

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
----	-------------	-------------	-------------

待抵扣的进项税	242,461.32		175,244.34
其他			447,848.93
合计	242,461.32		623,093.27

(七) 固定资产

2、固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 2016. 12. 31	269,196.00	1,574,250.54	1,843,446.54
(2) 本期增加金额		10,511.97	10,511.97
—购置		10,511.97	10,511.97
—在建工程转入			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额	269,196.00	376,529.97	645,725.97
—处置或报废	269,196.00	376,529.97	645,725.97
(4) 2017. 12. 31		1,208,232.54	1,208,232.54
2. 累计折旧			
(1) 2016. 12. 31	255,736.20	1,301,696.43	1,557,432.63
(2) 本期增加金额		75,730.56	75,730.56
—计提		75,730.56	75,730.56
(3) 本期减少金额	255,736.20	333,804.53	589,540.73
—处置或报废	255,736.20	333,804.53	589,540.73
(4) 2017. 12. 31		1,043,622.46	1,043,622.46
3. 减值准备			
(1) 2016. 12. 31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2017. 12. 31			
4. 账面价值			
(1) 2017. 12. 31 账面价值		164,610.08	164,610.08
(2) 2016. 12. 31 账面价值	13,459.80	272,554.11	286,013.91

项 目	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 2015. 12. 31	269,196.00	1,556,053.15	1,825,249.15
(2) 本期增加金额		26,775.10	26,775.10
—购置		26,775.10	26,775.10
—在建工程转入			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额		8,577.71	8,577.71
—处置或报废		8,577.71	8,577.71
(4) 2016. 12. 31	269,196.00	1,574,250.54	1,843,446.54
2. 累计折旧			
(1) 2015. 12. 31	234,424.85	1,143,232.92	1,377,657.77
(2) 本期增加金额	21,311.35	165,494.94	186,806.29
—计提	21,311.35	165,494.94	186,806.29
(3) 本期减少金额		7,031.43	7,031.43
—处置或报废		7,031.43	7,031.43
(4) 2016. 12. 31	255,736.20	1,301,696.43	1,557,432.63
3. 减值准备			
(1) 2015. 12. 31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2016. 12. 31			
4. 账面价值			
(1) 2016. 12. 31 账面价值	13,459.80	272,554.11	286,013.91
(2) 2015. 12. 31 账面价值	34,771.15	412,820.23	447,591.38

项 目	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 2014. 12. 31		1,212,945.07	1,212,945.07

(2) 本期增加金额	269,196.00	392,972.84	662,168.84
—购置	269,196.00	392,972.84	662,168.84
—在建工程转入			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额		49,864.76	49,864.76
—处置或报废		49,864.76	49,864.76
(4) 2015. 12. 31	269,196.00	1,556,053.15	1,825,249.15
2. 累计折旧			
(1) 2014. 12. 31		752,852.29	752,852.29
(2) 本期增加金额	234,424.85	435,422.89	669,847.74
—计提	234,424.85	435,422.89	669,847.74
(3) 本期减少金额		45,042.26	45,042.26
—处置或报废		45,042.26	45,042.26
(4) 2015. 12. 31	234,424.85	1,143,232.92	1,377,657.77
3. 减值准备			
(1) 2014. 12. 31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2015. 12. 31			
4. 账面价值			
(1) 2015. 12. 31 账面价值	34,771.15	412,820.23	447,591.38
(2) 2014. 12. 31 账面价值		460,092.78	460,092.78

2、 无暂时闲置的固定资产

3、 无通过融资租赁租入的固定资产情况

4、 无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 无未办妥产权证书的固定资产情况

(八) 在建工程

项目	2017年12月31日			2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部代付乐山店恒乐工程预算审核费							15,412.00		15,412.00
合计							15,412.00		15,412.00

(九) 长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017.12.31
经营租入固定资产改良支出	10,315,454.04	1,547,389.30	1,458,064.07		10,404,779.27
合计	10,315,454.04	1,547,389.30	1,458,064.07		10,404,779.27

项目	2015.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016.12.31
经营租入固定资产改良支出	10,007,818.35	1,819,131.16	1,511,495.47		10,315,454.04
合计	10,007,818.35	1,819,131.16	1,511,495.47		10,315,454.04

项目	2014.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015.12.31
经营租入固定资产改良支出	11,179,259.20	401,512.11	1,572,952.96		10,007,818.35
合计	11,179,259.20	401,512.11	1,572,952.96		10,007,818.35

(十) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
货款	90,248,612.77	98,472,810.56	82,124,948.92
合计	90,248,612.77	98,472,810.56	82,124,948.92

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31	未偿还或结转的原因
货款	1,899,714.90	3,233,098.55	1,158,790.29	未结算
合 计	1,899,714.90	3,233,098.55	1,158,790.29	

(十一) 预收账款

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
预收顾客款	6,874.28	1,054.00	23,439.60
合 计	6,874.28	1,054.00	23,439.60

(十二) 应付职工薪酬

2017年1-12月应付职工薪酬情况：

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
短期薪酬	1,208,797.38	8,233,109.47	8,292,019.21	1,149,887.64
离职后福利-设定提存计划	32,935.29	1,325,390.85	1,260,450.74	97,875.40
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	1,241,732.67	9,558,500.32	9,552,469.95	1,247,763.04

2、 短期薪酬列示

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	826,434.84	6,805,758.25	6,736,787.25	895,405.84
(2) 职工福利费		67,342.92	67,342.92	
(3) 社会保险费	33,752.77	848,239.78	801,183.91	80,808.64
其中：医疗保险费	31,711.80	755,663.10	713,473.60	73,901.30
工伤保险费	789.51	33,517.03	32,025.67	2,280.87
生育保险费	1,251.46	59,059.65	55,684.64	4,626.47
(4) 住房公积金	17,626.00	539,520.68	518,488.68	38,658.00

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

(5) 工会经费和职工教育经费	330,983.77	-40,353.16	155,615.45	135,015.16
(6) 辞退福利(因解除劳动关系给予的补偿)				
(7) 其他		12,601.00	12,601.00	
合计	1,208,797.38	8,233,109.47	8,292,019.21	1,149,887.64

3、 设定提存计划列示

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
基本养老保险	31,354.52	1,292,544.35	1,230,228.15	93,670.72
失业保险费	1,580.77	32,846.50	30,222.59	4,204.68
企业年金缴费				
合计	32,935.29	1,325,390.85	1,260,450.74	97,875.40

2016年度应付职工薪酬情况:

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 12. 31
短期薪酬	1,492,377.92	11,108,080.44	11,391,660.98	1,208,797.38
离职后福利-设定提存计划	32,935.29	1,691,508.76	1,691,508.76	32,935.29
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,525,313.21	12,799,589.20	13,083,169.74	1,241,732.67

2、 短期薪酬列示

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,094,455.97	9,130,588.75	9,398,609.88	826,434.84
(2) 职工福利费		74,920.00	74,920.00	
(3) 社会保险费	33,752.77	992,017.38	992,017.38	33,752.77
其中: 医疗保险费	31,711.80	876,193.54	876,193.54	31,711.80
工伤保险费	789.51	47,609.05	47,609.05	789.51
生育保险费	1,251.46	68,214.79	68,214.79	1,251.46
(4) 住房公积金	5,317.00	695,340.04	683,031.04	17,626.00

(5) 工会经费和职工教育经费	358,852.18	180,122.11	207,990.52	330,983.77
(6) 辞退福利(因解除劳动关系给予的补偿)		21,392.16	21,392.16	
(7) 其他		13,700.00	13,700.00	
合计	1,492,377.92	11,108,080.44	11,391,660.98	1,208,797.38

3、 设定提存计划列示

项 目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 12. 31
基本养老保险	31,354.52	1,637,335.34	1,637,335.34	31,354.52
失业保险费	1,580.77	54,173.42	54,173.42	1,580.77
企业年金缴费				
合 计	32,935.29	1,691,508.76	1,691,508.76	32,935.29

2015年度应付职工薪酬情况:

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2014. 12. 31	本期增加	本期减少	2015. 12. 31
短期薪酬	1,325,355.10	13,209,036.85	13,042,014.03	1,492,377.92
离职后福利-设定提存计划	32,935.29	1,915,309.18	1,915,309.18	32,935.29
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	1,358,290.39	15,124,346.03	14,957,323.21	1,525,313.21

2、 短期薪酬列示

项 目	2014. 12. 31	本期增加	本期减少	2015. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	939,161.13	11,079,713.27	10,924,418.43	1,094,455.97
(2) 职工福利费		151,178.73	151,178.73	
(3) 社会保险费	33,752.77	1,076,287.10	1,076,287.10	33,752.77
其中: 医疗保险费	31,711.80	953,576.94	953,576.94	31,711.80
工伤保险费	789.51	48,080.59	48,080.59	789.51
生育保险费	1,251.46	74,629.57	74,629.57	1,251.46
(4) 住房公积金	-12,804.00	625,897.95	607,776.95	5,317.00

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

(5) 工会经费和职工教育经费	365,245.20	221,594.35	227,987.37	358,852.18
(6) 辞退福利(因解除劳动关系给予的补偿)		35,965.45	35,965.45	
(7) 其他		18,400.00	18,400.00	
合计	1,325,355.10	13,209,036.85	13,042,014.03	1,492,377.92

3、 设定提存计划列示

项目	2014. 12. 31	本期增加	本期减少	2015. 12. 31
基本养老保险	31,354.52	1,804,351.01	1,804,351.01	31,354.52
失业保险费	1,580.77	110,958.17	110,958.17	1,580.77
企业年金缴费				
合计	32,935.29	1,915,309.18	1,915,309.18	32,935.29

(十三) 应交税费

税费项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
增值税	3,613,461.10	964,062.70	451,829.32
消费税	320,969.70	225,852.60	244,133.80
营业税			76,684.23
城市维护建设税	275,410.16	134,564.61	50,973.24
教育费附加	196,721.57	96,117.58	36,409.50
企业所得税	545,980.18		
个人所得税	39.86	39.87	
其他	23,099.95	70,141.60	47,273.21
合计	4,975,682.52	1,490,778.96	907,303.30

(十四) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
单位往来	120,914,670.13	53,371,541.86	31,028,862.31
预提费用	8,187,945.91	4,217,411.40	9,258,234.80
销售保证金、押金	6,487,564.18	6,030,144.65	5,011,832.87
员工押金	109,900.00	103,450.00	96,900.00

个人费用款	87,903.42	90,775.11	175,341.10
合 计	135,787,983.64	63,813,323.02	45,571,171.08

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	2017年12.31	未偿还或结转的原因
保证金	4,494,400.60	未结算
往来款	2,014,801.20	未结算
其他	89,617.60	未结算
预提费用	479,921.93	未结算

项 目	2016.12.31	未偿还或结转的原因
保证金	4,844,481.53	未结算
往来款	2,666,430.95	未结算
预提费用	1,089,876.64	未结算

项 目	2015.12.31	未偿还或结转的原因
保证金	4,182,852.14	未结算
往来款	23,296,680.68	未结算
其他	68,371.65	未结算
预提费用	119,459.53	未结算

(十五) 实收资本

股 东	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
BHG(北京)百货有限公司	15,000,000.00		
合计	15,000,000.00		

(十六) 未分配利润

项 目	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
调整前上期末未分配利润	208,947,403.65	187,465,950.60	166,864,726.60
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	208,947,403.65	187,465,950.60	166,864,726.60
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	20,789,888.56	21,481,453.05	20,601,224.00
减: 提取法定盈余公积			

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	229,737,292.21	208,947,403.65	187,465,950.60

(十七) 营业收入及营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	355,351,162.66	301,928,928.88	381,567,280.46	323,888,178.98	439,005,783.72	374,419,796.56
其他业务	24,935,031.47	57,228.46	26,291,986.30	13,029.10	27,838,592.80	18,756.00
合 计	380,286,194.13	301,986,157.34	407,859,266.76	323,901,208.08	466,844,376.52	374,438,552.56

(十八) 税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
消费税	2,189,936.22	2,307,210.71	3,215,256.88
营业税		422,889.50	1,232,665.00
城市维护建设税	832,960.45	820,895.23	1,095,634.74
教育费附加	594,971.76	586,353.70	782,596.31
印花税	35,318.09	25,567.29	
价格调控基金			190,869.22
合 计	3,653,186.52	4,162,916.43	6,517,022.15

(十九) 财务费用

类别	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息支出			
减：利息收入	58,885.20	99,941.47	75,029.22
汇兑损益			
手续费	580,310.03	1,752,780.62	2,674,238.76
合计	521,424.83	1,652,839.15	2,599,209.54

备注：手续费项主要为顾客刷卡消费时银行等金融机构收取的手续费。

(二十) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
固定资产处置损失		-1,546.28	-3,277.86		-1,546.28	-3,277.86
合计		-1,546.28	-3,277.86		-1,546.28	-3,277.86

(二十一) 其他收益

项目	2017年1-11月	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
与经营相关的其他收入	422,818.97			收益相关
合计	422,818.97			

(二十二) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
债务重组利得						
接受捐赠						
政府补助	10,000.00	24,633.50	330.00	10,000.00	24,633.50	330.00
违约赔偿收入		108,375.00			108,375.00	
罚款收入	97,965.00		131,202.14	97,965.00		131,202.14
其他	914.24	309.18	1,650.06	914.24	309.18	1,650.06
盘盈收入	476.65			476.65		
合计	109,355.89	133,317.68	133,182.20	109,355.89	133,317.68	133,182.20

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2017年度	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
乐山市中央财政市场监测、行业统计资金补贴	10,000.00			与收益相关
乐山市社保局稳岗补贴		24,633.50		与收益相关
防伪税控系统技术维护费增值税税额减免税额			330.00	与收益相关
合计	10,000.00	24,633.50	330.00	

(二十三) 营业外支出

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	2017年度计入当期非经常性损益的金额	2016年度计入当期非经常性损益的金额	2015年计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失						
对外捐赠						
滞纳金、赔偿款及罚款支出			6,715.39			6,715.39
盘亏损失	48,219.74			48,219.74		
其他			1,329.18			1,329.18
合 计	48,219.74		8,044.57	48,219.74		8,044.57

(二十四) 所得税费用

项 目	2017年度	2016年度	2015年度
当期所得税费用	545,980.18		
递延所得税费用			
合 计	545,980.18		

(二十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	2017年度	2016年度	2015年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	20,789,888.56	21,481,453.05	20,601,224.00
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,730.56	186,806.29	669,847.74
无形资产摊销	219,338.02	216,009.14	218,781.71
长期待摊费用摊销	1,458,064.07	1,511,495.47	1,572,952.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		1,546.28	3,277.86
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	708,493.40	-73,658.52	1,200,311.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-77,858,938.62	-50,660,758.78	-60,465,857.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,283,701.67	33,446,682.97	23,587,756.22
其他			
经营活动产生的现金流量净额	10,676,277.66	6,109,575.90	-12,611,704.88
二、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			
三、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	35,905,816.15	10,229,538.49	4,122,532.59
减：现金的年初余额	10,229,538.49	4,122,532.59	16,774,900.18
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	25,676,277.66	6,107,005.90	-12,652,367.59

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
一、现 金	35,905,816.15	10,229,538.49	4,122,532.59
其中：库存现金	268,979.62	171,001.79	516,454.19
可随时用于支付的银行存款	35,636,836.53	10,058,536.70	3,606,078.40
可随时用于支付的其他货币资金			
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			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	35,905,816.15	10,229,538.49	4,122,532.59
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			

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(新加坡元)	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
BHG(北京)百货有限公司	北京	零售百货等	3000万	100	100

(二) 关联方交易情况

1、公司本年度未发生关联交易

无

2、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017.12.31		2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	BHG(北京)百货有限公司成都盐市口店			223,648.56		171,939.47	
应收账款	北京华联鑫创益科技有限公司	8,406,399.20					
合计		8,406,399.20		223,648.56		171,939.47	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司	45,020,610.03		60,788,388.97		77,147,305.31	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司五道口店	7,123,688.93		10,377,018.55		28,756,239.95	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司万贸店	20,052,172.40		20,051,873.47		20,491,173.47	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司阜成门店	31,228,487.70		17,694,564.36		16,118,937.42	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司昌平店	17,068,561.92		16,955,537.62		16,030,704.57	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司天通中苑店	8,055,632.95		7,881,809.23		7,921,809.23	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司安贞店	114,711,628.41		74,632,878.53		20,322,823.56	

北京百好吉社区百货有限公司
2015年1月1日至2017年12月31日
模拟财务报表附注

其他应收款	BHG(北京)百货有限公司马家堡店	4,821,032.28	4,737,549.78	4,594,300.64
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司石景山店	22,238,065.54	3,431,914.50	5,670.42
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司望京店	11,094,201.33	3,012,629.78	156.15
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司北苑店	943,825.50	943,825.50	0.00
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司莲花桥店	4,103,985.61	4,103,985.61	4,103,985.61
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司朝阳北路店	586,871.49	577,925.49	
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司成都盐市口店	59,891,336.23	51,605,311.78	31,888,396.61
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司成都一品天下店	23,181,043.70	23,160,103.25	23,160,103.25
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司成都经华北路店	26,785,262.43	23,426,212.84	17,749,417.00
其他应收款	BHG(北京)百货有限公司乐山店	8754547.41		
合计		405,660,953.86	323,381,529.26	268,291,023.19
应付账款	BHG(北京)百货有限公司成都盐市口店		378,307.83	552,484.14
应付账款	BHG(北京)百货有限公司经华北路店			11,540.97
合计		-	378,307.83	564,025.11
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司朝阳北路店	9,808,806.19	9,808,954.19	9,051,257.66
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司望京店	2,198,679.39	2,233,448.98	4,305,583.18
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司	59,727,626.99	22,182,820.37	6,214,638.42
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司莲花桥店	694,417.17	1,228,032.05	1,861,646.93
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司北苑店	18,006.75	18,006.75	167,199.13
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司安贞店	149,786.66	149,786.66	149,786.66
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司回龙观二店	833,568.77	845,557.77	552,937.69
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司	429.58	429.58	9,529.58

	公司阜成门店					
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司五道口店	43,055,617.87		10,612,559.61		-
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司石景山店	15,078.38		16,721.98		1,643.60
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司天通中苑店	2,014,870.13		2,014,870.13		2,014,870.13
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司万贸店	65,463.61		65,463.61		65,463.61
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司昌平店	29,869.18		29,869.18		29,869.18
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司马家堡店	16,716.23		16,716.23		16,716.23
其他应付款	BHG(北京)百货有限公司成都盐市口店			5,382.00		5,382.00
合计		118,628,936.90		49,228,619.09		24,446,524.00

八、或有事项

- (一) 不存在未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响
- (二) 截至2017年12月31日, 本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响
- (三) 无其他或有负债

九、本公司需要披露的承诺事项

公司房产租赁情况如下:

北京百好吉社区百货有限公司
 2015年1月1日至2017年12月31日
 模拟财务报表附注

店名	出租单位	租赁面积	租赁起止时间	2017年度租金	2016年度租金	2015年度租金	备注
上地	北京平尚地投资有限公司	14,746.00	2008.7.1-2028.06.30	11,615,494.46	11,839,848.52	12,196,269.17	租金
回龙观	北京平尚北投资有限公司	12,340.00	2007.2.1—2027.2.1	8,625,238.51	8,556,930.33	8,814,523.70	租金
乐山	领地房地产集团有限公司	14,900.00	2011.7.1-2027.1.20	5,833,123.38	6,396,206.51	8,370,206.96	租金

十、 本公司无需要披露的资产负债表日后事项

无

十一、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 1 月 24 日批准报出。

