



大商股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]003906号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大商股份有限公司  
审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2015年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-101

# 审计报告

大华审字[2016]003906号

大商股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大商股份有限公司(以下简称大商股份)财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015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，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大商股份管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，大商股份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，公允反映了大商股份 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年四月五日

## 大商股份有限公司 2015 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

大商股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1992 年 5 月经大连市经济体制改革委员会批准，由国有企业改组募集设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：210200000174594，并于 1993 年 11 月 22 日在上海证券交易所上市，股票代码 600694。

经过历年的派送红股、配售新股及转增股本，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 29,372 万股，注册资本为 29,372 万元，注册地址：辽宁省大连市中山区青三街一号，总部地址：辽宁省大连市中山区青三街一号，母公司为大商集团有限公司，最终母公司为大商投资管理有限公司。

#### (二) 经营范围

许可经营项目：食品、副食品、劳保用品、商业物资经销（专项商品按规定）；书刊音像制品、金银饰品、中西药、粮油零售；金饰品、服装裁剪加工；农副产品收购；仓储；电子计算机技术服务；经销本系统商品技术的进出口业务；木屑收购加工；出租柜台；展览策划；互联网上网服务；移动电话机销售；婚庆礼仪服务；房屋租赁、场地出租、物业管理；电子游戏、餐饮、广告业务经营（限分公司经营）；国际民用航空旅客和货物运输销售代理（含港、澳、台航线；危险品除外）；普通货运（限分公司经营）；因特网信息服务业务（凭许可证经营）；废旧家电回收与销售（涉及行政许可凭许可证经营）；乳制品（含婴幼儿配方乳粉，限分公司经营）；货物进出口、技术进出口（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营）；批发预包装食品、酒类商品\*\*\*（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）。

#### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属商业连锁行业，主要产品或服务为商品零售。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 4 月 5 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 91 户，具体包括：

子公司名称（简称）	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
大连国际商贸大厦有限公司(“国贸大厦”)	全资子公司	1	100%	100%
哈尔滨麦凯乐百货总店有限公司(“哈尔滨麦凯乐”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%
大连大福珠宝经营有限公司(“大福珠宝”)	全资子公司	1	100%	100%
大连爱克纳贸易有限公司(“爱克纳”)	全资子公司	1	100%	100%
大连亚瑟王服饰有限公司(“亚瑟王服饰”)	全资子公司	1	100%	100%
大连大商天然矿泉水有限公司(“大商矿泉水”)	全资子公司	1	100%	100%
大连大商天狗电子商务有限公司(“天狗网”)	控股子公司	1	35%	35%
大商集团沈阳新玛特购物广场有限公司(“沈阳新玛特”)	控股子公司	1	97%	97%
沈阳大商物业管理有限公司(“沈阳物业”)	控股子公司的控股子公司	2	58%	60%
大商集团吉林新玛特购物休闲广场有限公司(“吉林新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	97%	100%
大商集团沈阳铁西新玛特购物休闲广场有限公司(“铁西新玛特”)	控股子公司	1	97%	97%
大商集团沈阳于洪新玛特购物休闲广场有限公司(“于洪新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	97%	100%
大商集团抚顺百货大楼有限公司(“抚顺百货”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团铁岭新玛特有限公司(“铁岭新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	90%	100%
大商集团丹东新玛特有限公司(“丹东新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	90%	100%
大商集团抚顺望花新玛特有限公司(“望花新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	90%	100%
大商集团抚顺东洲新玛特有限公司(“东洲新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	90%	100%
大商集团抚顺商业城有限公司(“抚顺商业城”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团抚顺商贸大厦有限公司(“抚顺商贸大厦”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团抚顺新玛特有限公司(“抚顺新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团抚顺物流配送经贸有限公司(“抚顺物流”)	控股子公司的全资子公司	2	90%	100%
大商集团抚顺光明超市有限公司(“抚顺光明超市”)	控股子公司的全资子公司	2	90%	100%

子公司名称（简称）	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
大商集团抚顺顺城新玛特有限公司(“顺城新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	90%	100%
大商集团抚顺东洲超市有限公司(“抚顺东洲超市”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团抚顺清原商场有限公司(“抚顺清原商场”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团锦州百货大楼有限公司(“锦州百货”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团锦州千盛购物广场有限公司(“锦州千盛”)	控股子公司的控股子公司	2	81%	90%
大商集团锦州锦华商场有限公司(“锦华商场”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团锦州家家广场有限公司(“锦州家家广场”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团锦州新玛特购物广场有限公司(“锦州新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团营口新玛特购物广场有限公司(“营口新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团本溪商业大厦有限公司(“本溪商业大厦”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团阜新新玛特购物广场有限公司(“阜新新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团阜新千盛百货有限公司(“阜新千盛”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团阜新百货大楼有限公司(“阜新百货”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团阜新新玛特西山超市有限公司(“西山超市”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团朝阳新玛特购物广场有限公司(“朝阳新玛特”)	控股子公司	1	55%	55%
大商集团吉林百货大楼有限公司(“吉林百货”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团大庆新玛特购物休闲广场有限公司(“大庆新玛特”)	全资子公司	1	100%	100%
大商集团大庆百货大楼有限公司(“大庆百货大楼”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%
大商集团大庆让胡路商场有限公司(“大庆让胡路”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%
大商集团大庆新东风购物广场有限公司(“大庆新东风”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%
大商集团大庆湖滨超市有限公司(“大庆湖滨超市”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%



子公司名称（简称）	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
大商集团大庆龙凤商场有限公司(“大庆龙凤商场”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%
大商集团大庆乙烯商场有限公司(“大庆乙烯商场”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%
大商集团大庆长春堂药店连锁有限公司(“大庆长春堂”)	控股子公司	1	90%	90%
大庆市百大宾馆有限公司(“百大宾馆”)	全资子公司	1	100%	100%
大庆千盛百货有限公司(“大庆千盛”)	全资子公司	1	100%	100%
大庆市龙凤购物有限责任公司(“龙凤购物”)	全资子公司的控股子公司	2	84%	84%
大商集团牡丹江百货大楼有限公司(“牡丹江百货”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团七台河新玛特购物广场有限公司(“七台河新玛特”)	控股子公司的控股子公司	2	77%	85%
大商集团牡丹江新玛特购物广场有限公司(“牡丹江新玛特”)	控股子公司	1	88%	88%
大商股份鸡西新玛特广益街购物广场有限公司(“鸡西广益街”)	控股子公司	1	90%	90%
大商股份鸡西新玛特中心街购物广场有限公司(“鸡西中心街”)	控股子公司	1	85%	85%
大商集团延吉千盛购物广场有限公司(“延吉千盛”)	控股子公司	1	85%	85%
大商集团佳木斯百货大楼有限公司(“佳木斯百货”)	控股子公司	1	94%	94%
大商集团富锦新玛特购物广场有限公司(“富锦新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	94%	100%
大商集团佳木斯华联商厦有限公司(“佳木斯华联”)	控股子公司	1	94%	94%
大商集团佳木斯新玛特购物广场有限责任公司(“佳木斯新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团双鸭山新玛特购物广场有限公司(“双鸭山新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团伊春百货大楼有限责任公司(“伊春百货”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团郑州新玛特购物广场有限公司(“郑州新玛特”)	控股子公司	1	85%	85%
河南正弘国际品牌销售有限公司(“正弘国际”)	控股子公司的全资子公司	2	85%	100%

子公司名称（简称）	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
大商股份郑州商业投资有限公司(“郑州投资”)	控股子公司	1	99%	100%
大商集团(郑州)商贸有限公司(“郑州商贸”)	控股子公司	1	45%	45%
大商集团开封新玛特购物广场有限公司(“开封新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团许昌新玛特购物广场有限公司(“许昌新玛特”)	控股子公司	1	90%	90%
大商集团（新乡）新玛特购物广场有限公司(“新乡新玛特”)	控股子公司	1	91%	91%
漯河千盛购物广场有限公司(“漯河千盛”)	控股子公司	1	98%	98%
漯河新玛特购物广场有限公司(“漯河新玛特”)	控股子公司	1	96%	96%
信阳新玛特购物休闲广场有限公司(“信阳新玛特”)	控股子公司	1	60%	60%
大商股份信阳千盛百货购物广场有限公司(“信阳千盛”)	控股子公司	1	60%	60%
麦凯乐（青岛）百货总店有限公司(“青岛麦凯乐”)	全资子公司	1	100%	100%
淄博商厦有限责任公司(“淄博商厦”)	控股子公司	1	71%	71%
淄博中润新玛特有限公司(“中润新玛特”)	控股子公司的全资子公司	2	71%	100%
淄博润泽百货有限公司(“润泽百货”)	控股子公司的控股子公司	3	64%	90%
淄博远方百货有限公司(“远方百货”)	控股子公司的全资子公司	2	71%	100%
东营旭福商贸有限公司(“旭福商贸”)	控股子公司的全资子公司	2	71%	100%
邹平新玛特购物中心有限公司	控股子公司的全资子公司	2	71%	100%
山东威海百货大楼集团股份有限公司(“威海百货”)	控股子公司	1	70%	70%
威海凯奥贸易有限公司(“威海凯奥”)	控股子公司的全资子公司	2	70%	100%
威海展宏贸易有限公司(“威海展宏”)	控股子公司的全资子公司	2	70%	100%
威海市威百照相器材有限公司(“威百照相”)	控股子公司的全资子公司	2	70%	100%
威海品云企业管理咨询有限公司(“品云咨询”)	控股子公司的全资子公司	2	70%	100%

子公司名称（简称）	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
中百商业联合发展有限公司(“中百联”)	控股子公司	1	68%	68%
四川省自贡市大商投资有限公司(“自贡投资”)	全资子公司	1	100%	100%
大连莱卡门服装有限公司(“莱卡门”)	控股子公司	1	55%	55%
大连大商集团营口房地产开发有限公司(“营口地产”)	全资子公司	1	100%	100%
大商新玛（上海）投资有限公司(“上海新玛”)	全资子公司	1	100%	100%
香港新玛有限公司(“香港新玛”)	全资子公司	1	100%	100%
大商新玛投资管理（深圳）有限公司(“深圳新玛”)	全资子公司的全资子公司	2	100%	100%

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 11 户，减少 3 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
大商集团抚顺望花新玛特有限公司	投资设立
大商集团抚顺东洲新玛特有限公司	投资设立
大商集团抚顺顺城新玛特有限公司	投资设立
大连莱卡门服装有限公司	非同一控制下企业合并
淄博润泽百货有限公司	非同一控制下企业合并
威海百货大楼集团股份有限公司	非同一控制下企业合并
威海凯奥贸易有限公司	非同一控制下企业合并
威海展宏贸易有限公司	非同一控制下企业合并
威海市威百照相器材有限公司	非同一控制下企业合并
威海品云企业管理咨询有限公司	非同一控制下企业合并
大连大商集团营口房地产开发有限公司	非同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
大商集团大庆乘风超市有限公司	清算关闭
大商集团同江千盛百货购物广场有限公司	清算关闭
淄博远方金领数码科技有限公司	清算关闭

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

#### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的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。

#### (三)营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### (四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 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。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

## 4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **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，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

#### **(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。

### 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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法



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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生

的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量

且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，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。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

本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、应收票据、预付账款、长期应收款等，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。

## （3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 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, 计入投资损益。

本公司对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。

#### (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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 xx 个月）的，则表明其发生减值。若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

### (十一) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：1,000 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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的应收款项

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
内部单位组合	不计提坏账准备	包括纳入合并范围的关联方
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

##### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

###### ① 采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
内部单位组合	0	0

**3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

**4. 其他计提方法说明**

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

**(十二) 存货**

**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、在经营过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存材料、库存商品、低值易耗品等。

**2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货（不含低值易耗品）发出时按先进先出法计价。

**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**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。



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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用分期摊销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十三)划分为持有待售资产**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

#### **2. 划分为持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### **(十四)长期股权投资**

#### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(十五) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价

款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率与固定资产（无形资产）相同。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

## **(十六) 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. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	0-5	2.71-20.00
机器设备	年限平均法	10-20	0-5	4.75-10.00
运输设备	年限平均法	4	0-5	23.75-25.00
家具用具	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
电子设备	年限平均法	3	0-5	31.67-33.33

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十七) 在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。本公司的在建工程以项目分类核算。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按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。

## **(十八) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资



产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、商标权和软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	法定权属年限	土地使用证
采矿许可权	3 年	
其他使用权	5 年	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## (二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十一）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良支出	5 年	
房屋租赁支出	受益期限	

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为部分离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去

世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指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而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日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。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

## （二十四）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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 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。

### 3. 顾客奖励积分的处理方法

（1）在销售产品或提供劳务的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次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，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。

（2）获得奖励积分的顾客满足条件时有权取得公司的商品或服务，在顾客兑换奖励积分时，公司将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额应当以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数比例为基础计算确定。

## (二十五) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业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。

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

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂

时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 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。

## (二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 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，在将来收到租金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。

## (二十八)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期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
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、13%、6%
消费税	应纳税销售额(量)	5%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的70%(或租金收入)为纳税基准	1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
香港新玛有限公司	16.5%

### (二)税收优惠政策及依据

本报告期公司不存在需要披露的税收优惠。

## 六、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)



### 注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	54,085,120.26	53,653,839.63
银行存款	6,062,760,312.00	6,642,325,044.95
其他货币资金	67,002,321.23	10,859,873.02
合 计	6,183,847,753.49	6,706,838,757.60
其中：存放在境外的款项总额	69,171,320.71	72,459,857.04

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金	9,280,072.79	
银行承兑汇票保证金	57,722,248.44	10,859,873.02
合 计	67,002,321.23	10,859,873.02

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	590,000.00	140,000.00
商业承兑汇票		
合 计	590,000.00	140,000.00

2. 期末公司不存在已质押的应收票据

3. 期末公司不存在已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

4. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	265,220,830.36	100.00	17,771,557.86	6.70	247,449,272.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	265,220,830.36	100.00	17,771,557.86	6.70	247,449,272.50

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	222,234,252.03	100.00	12,058,687.72	5.43	210,175,564.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	222,234,252.03	100.00	12,058,687.72	5.43	210,175,564.31

应收账款分类的说明:

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	195,320,947.35	9,766,047.46	5
1—2 年	66,434,792.96	6,643,479.30	10
2—3 年	48,735.12	9,747.02	20
3—4 年	2,841,685.06	852,505.52	30
4—5 年	149,782.63	74,891.32	50
5 年以上	424,887.24	424,887.24	100
合计	265,220,830.36	17,771,557.86	6.70

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,857,247.18 元; 本期收回或转回坏账准备金额 682,558.23 元。

## 3. 本报告期无实际核销的重要应收账款

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	196,556,514.23	74.11	13,135,282.95

## 5. 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

## 注释4. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	170,489,504.01	91.61	217,934,697.51	88.97
1 至 2 年	4,035,944.76	2.17	12,407,048.84	5.07
2 至 3 年	2,383,292.00	1.28	12,775,252.58	5.22
3 至 4 年	9,178,784.06	4.93	1,822,782.69	0.73
4 至 5 年	24,000.00	0.01	14,420.00	0.01
5 年以上				
合计	186,111,524.83	100.00	244,954,201.62	100.00

2. 本报告期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	103,525,569.65	55.63

#### 注释5. 应收利息

##### 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	1,214,514.61	4,136,601.64

#### 注释6. 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	40,510,293.20	5.80	40,510,293.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	657,708,701.71	94.20	150,600,125.12	22.90	507,108,576.59
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	698,218,994.91	100.00	191,110,418.32	27.37	507,108,576.59

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	40,510,293.20	8.58	40,510,293.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	431,481,231.57	91.42	111,688,867.24	25.88	319,792,364.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	471,991,524.77	100.00	152,199,160.44	32.25	319,792,364.33

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
盘锦辽河商业城	23,000,000.00	23,000,000.00	100	经济纠纷发生时间较长，已超过五年。
大庆市庆莎商城有限责任公司	17,510,293.20	17,510,293.20	100	欠款单位已无可执行财产。
合计	40,510,293.20	40,510,293.20		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	328,954,708.25	16,447,736.62	5
1—2 年	161,642,443.56	16,164,244.37	10
2—3 年	41,527,137.40	8,305,427.48	20
3—4 年	12,640,037.23	3,792,011.16	30
4—5 年	14,107,339.59	7,053,669.81	50
5 年以上	98,837,035.68	98,837,035.68	100
合计	657,708,701.71	150,600,125.12	22.90

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 22,967,706.49 元；本期收回或转回坏账准备金额 8,502,207.62 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,223,000.00

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
佳木斯鹏程经贸有限公司	借款	3,223,000.00	无法收回		否

#### 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金、定金及押金	220,545,524.56	181,994,260.65
资金拆借及欠款	338,990,839.21	143,362,220.22
应收预付卡通汇款	54,437,989.23	56,303,858.24
垫付款	36,064,076.06	38,609,756.57
其他	48,180,565.85	51,721,429.09
合计	698,218,994.91	471,991,524.77

#### 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
林祥伟	欠款	122,694,563.77	二年以内	17.57	9,409,456.38
新乡市靖业房地产开发有限公司	房款	88,143,409.00	一年以内	12.62	4,407,170.45
阜新国泰大厦有限责任公司	往来款	38,070,447.71	五年以内	5.45	18,156,338.56
河南省金博大开发建设总公司	押金	30,000,000.00	五年以上	4.30	30,000,000.00
盘锦辽河商业城	货款	23,000,000.00	五年以上	3.29	23,000,000.00
合计		301,908,420.48		43.23	84,972,965.39

6. 期末余额中无涉及政府补助的应收款项。

7. 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

8. 其他应收款的其他说明

本期期末余额比上年年末余额增加 226,227,470.14 元，增长了 47.93%，主要原因为公司本报告期收购大连莱卡门服装有限公司所致。

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,797,580.04		19,797,580.04	11,141,267.94		11,141,267.94
库存商品	1,236,593,675.80	1,875,267.82	1,234,718,407.98	732,503,090.36	779,572.79	731,723,517.57
开发成本	66,159,400.00		66,159,400.00			
开发产品	20,742,768.27		20,742,768.27			
低值易耗品	6,643,464.34		6,643,464.34	5,621,557.20		5,621,557.20
合计	1,349,936,888.45	1,875,267.82	1,348,061,620.63	749,265,915.50	779,572.79	748,486,342.71

## 2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	779,572.79		1,694,040.47	248,109.71	350,235.73		1,875,267.82
开发成本							
低值易耗品							
合计	779,572.79		1,694,040.47	248,109.71	350,235.73		1,875,267.82

### 3. 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

### 4. 存货的其他说明

开发成本中营口地产持有的位于营口经济技术开发区昆仑大街西、长江路北地块尚未取得《国有土地使用权证》，该地块面积 28,803.21 平方米，期末余额 66,159,400.00 元。

本期期末余额比上年末余额增加 600,670,972.95 元，增长了 80.17%，主要原因为公司本报告期收购大连莱卡门服装有限公司所致。

## 注释8. 可供出售金融资产

### 1. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	22,083,052.59	7,300,000.00	14,783,052.59	22,233,052.59	7,300,000.00	14,933,052.59
按公允价值计量						
按成本计量	22,083,052.59	7,300,000.00	14,783,052.59	22,233,052.59	7,300,000.00	14,933,052.59
其他						
合计	22,083,052.59	7,300,000.00	14,783,052.59	22,233,052.59	7,300,000.00	14,933,052.59

### 2. 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产

### 3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
锦州银行股份有限公司	0.39	4,632,152.59			4,632,152.59
吉林市商业银行	0.08	5,000,000.00			5,000,000.00
佳木斯市正源投资担保有限公司	0.15	150,000.00		150,000.00	
大连经济技术开发区信托投资股份有限公司	0.06	100,000.00			100,000.00
江苏炎黄在线股份有限公司	0.23	150,900.00			150,900.00
丹东国贸大厦有限责任公司	5.25	5,000,000.00			5,000,000.00
大商集团山东济南人民商场儒商百货有限公司	100	7,200,000.00			7,200,000.00
合计		22,233,052.59			22,083,052.59

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
锦州银行股份有限公司					658,286.88
吉林市商业银行					604,874.68
佳木斯市正源投资担保有限公司					
大连经济技术开发区信托投资股份有限公司	100,000.00			100,000.00	
江苏炎黄在线股份有限公司					
丹东国贸大厦有限责任公司					
大商集团山东济南人民商场儒商百货有限公司	7,200,000.00			7,200,000.00	
合计	7,300,000.00			7,300,000.00	1,263,161.56

### 4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额	7,300,000.00			7,300,000.00
本年计提				
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
期末已计提减值金额	7,300,000.00			7,300,000.00

可供出售金融资产说明:

本公司虽持有大商集团山东济南人民商场儒商百货有限公司 100%股权，但对其不拥有控制权。

### 注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
澳大有限公司	9,851,125.26			598,845.67	
大连大商锦华钟表有限公司 （“锦华钟表”）	15,086,527.60			457,619.12	
合计	24,937,652.86			1,056,464.79	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
澳大有限公司					10,449,970.93	
大连大商锦华钟表有限公司 （“锦华钟表”）					15,544,146.72	
合计					25,994,117.65	

### 注释10. 投资性房地产

#### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	265,009,858.12			265,009,858.12
2. 本期增加金额				
外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
股东投入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	265,009,858.12			265,009,858.12



项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
二. 累计折旧 (摊销)				
1. 期初余额	47,192,409.30			47,192,409.30
2. 本期增加金额	9,348,950.58			9,348,950.58
计提或摊销	9,348,950.58			9,348,950.58
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	56,541,359.88			56,541,359.88
三. 减值准备				
1. 期初余额	8,060,816.07			8,060,816.07
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	8,060,816.07			8,060,816.07
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	200,407,682.17			200,407,682.17
2. 期初账面价值	209,756,632.75			209,756,632.75

## 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
沈阳新玛特铁西商铺	18,208,136.00	购买房产
沈阳新玛特鞍山商铺	53,598,884.70	购买房产
合计	71,807,020.70	

## 注释11. 固定资产原价及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	家具用具	电子设备	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	5,785,793,055.32	883,751,759.20	104,236,723.88	110,016,375.02	164,980,761.67	7,048,778,675.09
2. 本期增加金额	1,729,739,562.87	22,857,496.43	14,507,731.94	22,884,094.46	29,520,004.52	1,819,508,890.22
购置	677,127,987.02	17,047,938.80	4,511,722.92	20,531,529.36	17,639,188.16	736,858,366.26
在建工程转入	34,527,981.43	5,059,573.37		972,300.00	9,680,000.00	50,239,854.80
企业合并增加	1,018,083,594.42	749,984.26	9,996,009.02	1,380,265.10	2,200,816.36	1,032,410,669.16
股东投入						
融资租入						
其他转入						
3. 本期减少金额	1,889,923.00	8,963,973.99	5,872,253.91	5,016,704.87	6,433,063.84	28,175,919.61
处置或报废	1,889,923.00	8,963,973.99	5,872,253.91	5,016,704.87	6,433,063.84	28,175,919.61
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	7,513,642,695.19	897,645,281.64	112,872,201.91	127,883,764.61	188,067,702.35	8,840,111,645.70
二. 累计折旧						
1. 期初余额	2,037,714,885.31	631,756,933.27	89,559,292.53	78,569,568.55	143,141,738.68	2,980,742,418.34
2. 本期增加金额	209,149,005.57	44,923,111.12	7,683,770.93	11,659,503.07	10,034,329.31	283,449,720.00
计提	209,149,005.57	44,923,111.12	7,683,770.93	11,659,503.07	10,034,329.31	283,449,720.00
企业合并增加						
其他转入						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	家具用具	电子设备	合计
3. 本期减少金额	288,185.62	7,492,992.37	3,920,364.60	4,438,032.08	5,843,175.60	21,982,750.27
处置或报废	288,185.62	7,492,992.37	3,920,364.60	4,438,032.08	5,843,175.60	21,982,750.27
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	2,246,575,705.26	669,187,052.02	93,322,698.86	85,791,039.54	147,332,892.39	3,242,209,388.07
三. 减值准备						
1. 期初余额	10,079,374.44					10,079,374.44
2. 本期增加金额						
计提						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	10,079,374.44					10,079,374.44
四. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	5,256,987,615.49	228,458,229.62	19,549,503.05	42,092,725.07	40,734,809.96	5,587,822,883.19
2. 期初账面价值	3,737,998,795.57	251,994,825.93	14,677,431.35	31,446,806.47	21,839,022.99	4,057,956,882.31

2. 期末无暂时闲置的固定资产
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产
4. 期末固定资产中无重大通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
鸡西新玛特中央大堂	8,345,148.82	历史遗留问题
漯河新玛特营业楼	5,950,550.64	手续不全
大庆千盛百货	35,979,343.79	历史遗留问题
佳木斯百货副楼	14,161,273.75	手续不全
中润新玛特营业楼	434,573,296.91	办理过程中
琥珀湾房产	70,225,666.68	新购房产，办理过程中
砬子山仓库	17,926,008.76	新购房产，办理过程中
合 计	587,161,289.35	

## 注释12. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
本溪商业大厦改造工程	3,069,135.60		3,069,135.60			
朝阳新玛特改造工程	967,050.00		967,050.00			
大庆百货大楼改造工程	887,777.44		887,777.44			
大庆新玛特改造工程	2,160,000.00		2,160,000.00			
牡丹江百货改造工程	95,678.60		95,678.60			
郑州新玛特扩建工程				14,326,810.15		14,326,810.15
佳木斯百货附楼工程				1,325,175.64		1,325,175.64
金湾度假村国球项目	3,763,526.51		3,763,526.51	3,763,526.51		3,763,526.51
锦州百货纺织品联营楼	992,282.51		992,282.51	992,282.51		992,282.51
金博大二期扩建项目	25,785,206.14		25,785,206.14	15,710,447.03		15,710,447.03
郑州中原新城装修工程				18,055,613.58		18,055,613.58
抚顺沈抚店装修改造工程				10,115,179.07		10,115,179.07
锦州千盛装修改造工程				8,706,896.43		8,706,896.43
抚顺百货改造工程	1,877,112.00		1,877,112.00	1,458,997.00		1,458,997.00
其他工程						
合 计	39,597,768.80		39,597,768.80	74,454,927.92		74,454,927.92

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

大商股份有限公司  
2015 年度  
财务报表附注

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
本溪商业大厦改造工程		4,410,332.18	1,341,196.58		3,069,135.60
朝阳新玛特改造工程		967,050.00			967,050.00
大庆百货大楼改造工程		887,777.44			887,777.44
大庆新玛特改造工程		3,500,000.00	1,340,000.00		2,160,000.00
牡丹江百货改造工程		5,164,078.60	5,068,400.00		95,678.60
郑州新玛特扩建工程	14,326,810.15	6,937,122.28	2,160,000.00	19,103,932.43	
佳木斯百货附楼工程	1,325,175.64	496,891.60		1,822,067.24	
金湾度假村国球项目	3,763,526.51				3,763,526.51
锦州百货纺织品联营楼	992,282.51				992,282.51
金博大二期扩建项目	15,710,447.03	10,074,759.11			25,785,206.14
郑州中原新城装修工程	18,055,613.58	22,903,102.66		40,958,716.24	
抚顺沈抚店装修改造工程	10,115,179.07	7,976,099.90	18,091,278.97		
锦州千盛装修改造工程	8,706,896.43	9,456,691.00	972,300.00	17,191,287.43	
抚顺百货改造工程	1,458,997.00	418,115.00			1,877,112.00
其他工程		65,904,023.25	21,266,679.25	44,637,344.00	
合计	74,454,927.92	139,096,043.02	50,239,854.80	123,713,347.34	39,597,768.80

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
本溪商业大厦改造工程	826	50	50				自有
朝阳新玛特改造工程	987	10	10				自有
大庆百货大楼改造工程	3,426	3	3				自有
大庆新玛特改造工程	564	40	40				自有
牡丹江百货改造工程	3,124	13	13				自有
郑州新玛特扩建工程	3,332	100	100				自有
佳木斯百货附楼工程							自有
金湾度假村国球项目							自有
锦州百货纺织品联营楼							自有
金博大二期扩建项目							自有
郑州中原新城装修工程	4,482	100	100				自有
抚顺沈抚店装修改造工程	2,000	100	100				自有
锦州千盛装修改造工程	1,075	100	100				自有
抚顺百货改造工程	3,902	5	5				自有
其他工程							自有
合计							

### 3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

本报告期公司的在建工程不存在计提减值准备的情况。

## 注释13. 无形资产

### 1. 无形资产情况

大商股份有限公司  
2015 年度  
财务报表附注

项 目	土地使用权	天桥使用权	采矿许可权	注册商标	电脑软件	其他	合计
一. 账面原值合计							
1. 期初余额	1,678,588,832.13	2,222,836.47	12,950,000.00	145,433.97	11,276,119.64	634,100.00	1,705,817,322.21
2. 本期增加金额	681,508.21			14,242.29	1,618,497.28	154,627,089.73	156,941,337.51
购置	681,508.21			14,242.29	1,618,497.28		2,314,247.78
内部研发							
企业合并增加						154,627,089.73	154,627,089.73
股东投入							
其他转入							
3. 本期减少金额	14,860,011.29	62,100.00		21,533.97	46,183.80		14,989,829.06
处置	14,860,011.29	62,100.00		21,533.97	46,183.80		14,989,829.06
其他转出							
4. 期末余额	1,664,410,329.05	2,160,736.47	12,950,000.00	138,142.29	12,848,433.12	155,261,189.73	1,847,768,830.66
二. 累计摊销							
1. 期初余额	384,280,440.42	1,825,016.12	12,950,000.00	76,200.00	8,558,758.01	634,100.00	408,324,514.55
2. 本期增加金额	47,216,679.62	170,675.38		18,091.68	1,017,501.34	11,819,026.59	60,241,974.61
计提	47,216,679.62	170,675.38		18,091.68	1,017,501.34	11,819,026.59	60,241,974.61
企业合并增加							
其他转入							
3. 本期减少金额	743,000.64			7,291.68	45,651.04		795,943.36
处置	743,000.64			7,291.68	45,651.04		795,943.36
其他转出							
4. 期末余额	430,754,119.40	1,995,691.50	12,950,000.00	87,000.00	9,530,608.31	12,453,126.59	467,770,545.80

大商股份有限公司  
2015 年度  
财务报表附注

项 目	土地使用权	天桥使用权	采矿许可权	注册商标	电脑软件	其他	合计
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额						142,808,063.14	142,808,063.14
计提						142,808,063.14	142,808,063.14
企业合并增加							
其他转入							
3. 本期减少金额							
处置							
其他转出							
4. 期末余额						142,808,063.14	142,808,063.14
四. 账面价值合计							
1. 期末账面价值	1,233,656,209.65	165,044.97		51,142.29	3,317,824.81		1,237,190,221.72
2. 期初账面价值	1,294,308,391.71	397,820.35		69,233.97	2,717,361.63		1,297,492,807.66



## 2. 无形资产说明

本报告期末不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

3. 公司本报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 注释14. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成		处置		
锦州百货	140,175.71					140,175.71
牡丹江百货	85,694.36					85,694.36
本溪商业大厦	3,717,347.77					3,717,347.77
佳木斯百货	47,112,137.61					47,112,137.61
佳木斯华联商厦	6,760,273.68					6,760,273.68
吉林百货	44,862,735.32					44,862,735.32
淄博商厦	49,691,727.83					49,691,727.83
莱卡门		219,529,973.75				219,529,973.75
威海百货		32,874,695.21				32,874,695.21
淄博润泽		10,808,442.34				10,808,442.34
合 计	152,370,092.28	263,213,111.30				415,583,203.58

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
锦州百货						
牡丹江百货						
本溪商业大厦						
佳木斯百货						
佳木斯华联商厦						
吉林百货						
淄博商厦	49,691,727.83					49,691,727.83
莱卡门		219,529,973.75				219,529,973.75
威海百货						
淄博润泽						
合 计	49,691,727.83	219,529,973.75				269,221,701.58

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

期末对未全额计提减值准备的商誉，结合与其相关的资产组，根据未来现金流量的现值所计算可收回金额大于账面价值，未发生商誉减值。

### 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	325,218,145.59	252,488,165.85	209,859,794.55	18,762,890.29	349,083,626.60
租赁费	99,524,558.12	40,066,000.00	19,560,370.52		120,030,187.60
合计	424,742,703.71	292,554,165.85	229,420,165.07	18,762,890.29	469,113,814.20

### 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	260,820,798.64	65,205,199.66	255,860,989.30	63,965,247.52
长期资产折旧摊销与税法差异	506,106,709.17	126,526,677.29	437,520,528.95	109,380,132.25
税法不允许当期扣除的费用	721,891,813.47	180,472,953.37	682,012,206.35	170,503,051.68
合计	1,488,819,321.28	372,204,830.32	1,375,393,724.60	343,848,431.45

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	764,824,799.88	191,206,199.97	301,370,001.75	75,342,500.44
长期资产折旧摊销与税法差异	5,991,427.24	1,497,856.81	6,323,986.00	1,580,996.50
合计	770,816,227.12	192,704,056.78	307,693,987.75	76,923,496.94

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	56,069,137.69	41,254,706.42
长期资产折旧摊销与税法差异	9,337,830.25	35,785,672.09
可抵扣亏损	1,127,335,309.89	704,400,336.27
税法不允许当期扣除的费用	92,093,991.20	65,154,199.66
合计	1,284,836,269.03	846,594,914.44

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2015		143,177,486.85	
2016	154,514,346.56	138,328,137.23	
2017	98,712,673.08	92,730,990.97	
2018	165,894,169.45	114,569,488.74	
2019	287,728,182.81	215,594,232.48	
2020	420,485,937.99		
合计	1,127,335,309.89	704,400,336.27	

#### 注释17. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	294,500,000.00	188,900,000.00
保证借款	414,900,000.00	240,000,000.00
信用借款	279,300,000.00	
合计	988,700,000.00	428,900,000.00

##### 2. 无已逾期未偿还的短期借款

##### 3. 短期借款的其他说明

本期期末余额比上年年末余额增加 559,800,000.00 元,增长了 130.52%, 主要原因为公司本报告期收购大连莱卡门服装有限公司、淄博润泽百货有限公司等所致。

#### 注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	182,775,699.12	97,845,503.87
商业承兑汇票	2,445,886.98	3,153,500.00
合计	185,221,586.10	100,999,003.87

本期末无已到期未支付的应付票据。

本期期末余额比上年年末余额增加 84,222,582.23 元,增长了 83.39%, 主要原因为公司本报告期收购山东威海百货大楼集团股份有限公司所致。

#### 注释19. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	3,376,975,916.58	3,083,950,989.44

期末余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

## 注释20. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项 目	期末余额	期初余额
发行预付卡款项	1,615,167,270.15	1,849,141,764.96

2. 本报告期末公司不存在账龄超过一年的重要预收款项。

## 注释21. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	258,262,953.75	1,910,846,494.27	1,985,411,541.24	183,697,906.78
离职后福利-设定提存计划	1,021,302.93	194,718,601.47	195,736,638.70	3,265.70
辞退福利				
一年内到期的其他福利	15,935,342.80	13,722,659.47	18,955,200.25	10,702,802.02
合计	275,219,599.48	2,119,287,755.21	2,200,103,380.19	194,403,974.50

### 2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	251,069,837.32	1,694,219,645.02	1,769,370,697.09	175,918,785.25
职工福利费	315.00	27,356,112.99	27,216,407.62	140,020.37
社会保险费	258,994.55	81,709,670.34	81,913,751.29	54,913.60
其中：基本医疗保险费	166,439.04	71,974,333.61	72,140,772.65	
补充医疗保险				
工伤保险费	16,652.62	4,766,031.10	4,782,683.72	
生育保险费	75,902.89	4,969,305.63	4,990,294.92	54,913.60
住房公积金	241,818.00	82,414,048.02	82,472,483.02	183,383.00
工会经费和职工教育经费	6,691,988.88	25,147,017.90	24,438,202.22	7,400,804.56
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	258,262,953.75	1,910,846,494.27	1,985,411,541.24	183,697,906.78

### 3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	953,172.86	179,644,238.84	180,597,411.70	
失业保险费	68,130.07	10,872,516.77	10,937,381.14	3,265.70
企业年金缴费				
采暖费统筹		4,201,845.86	4,201,845.86	
合计	1,021,302.93	194,718,601.47	195,736,638.70	3,265.70

### 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-47,923,946.20	-17,797,913.71
消费税	8,279,211.01	9,766,133.70
营业税	14,452,353.80	12,183,066.95
企业所得税	119,148,679.97	91,897,001.61
个人所得税	58,074,272.50	1,064,674.38
城市维护建设税	3,688,271.35	3,634,116.48
房产税	10,601,166.89	5,745,067.36
土地使用税	1,752,849.91	557,296.63
印花税	2,240,309.92	3,373,536.49
教育费附加	1,576,482.73	1,563,508.87
地方教育费	1,043,256.06	1,150,423.66
河道建设费	21,878,255.26	10,188,583.84
其他	5,444,051.16	2,440,542.27
合计	200,255,214.36	125,766,038.53

#### 应交税费说明：

本期期末余额比上年年末余额增加 74,489,175.83 元，增长了 59.23%，主要原因为本报告期应交企业所得税增加以及应交个人所得税增加所致。

### 注释23. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	2,676,194.02	614,337.96	

本期期末余额比上年年末余额增加 2,061,856.06 元，增长了 335.62%，主要原因为本报告期公司进行股利分配所致。

### 注释24. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	515,211,821.57	508,666,251.70
应付工程款	234,411,889.50	173,934,061.95
代收款	589,004,253.37	475,971,676.22
应付房租	215,272,316.87	112,842,379.01
预收租金	46,040,586.53	116,181,151.37
借款	51,232,482.19	
其他	93,454,283.99	64,403,328.43
合计	1,744,627,634.02	1,451,998,848.68

2. 期末余额中不存在账龄超过一年的重要其他应付款。

#### 注释25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	46,600,000.00	59,800,000.00

#### 注释26. 长期借款

##### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	270,650,000.00	90,000,000.00
保证借款	114,900,000.00	
信用借款	0.00	
合计	385,550,000.00	90,000,000.00

##### 2. 长期借款其他说明

本公司期末长期借款的利率为 4.89-7.80%；无因逾期借款获得展期形成的长期借款。

本期期末余额比上年年末余额增加 295,550,000.00 元，增长了 328.39%，主要原因为本报告期取得银行长期借款增加所致。

#### 注释27. 长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付租赁费	679,755,762.37	607,600,882.43

##### 2. 长期应付款的说明

长期应付款中的应付租赁费为公司租赁物业按直线法计入当期损益的租金与按合同支

付租金的差额。

### 注释28. 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债		
长期辞退福利		
其他长期福利	135,118,980.06	127,427,020.77
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	10,702,802.02	15,935,342.80
合计	124,416,178.04	111,491,677.97

### 注释29. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,820,087.08	7,348,550.22	192,739.39	8,975,897.91	
与收益相关政府补助					
奖励积分	180,640,363.04	302,289,990.24	304,239,730.89	178,690,622.39	
合计	182,460,450.12	309,638,540.46	304,432,470.28	187,666,520.30	

### 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
于洪新玛特菜市场 改造补贴	292,819.21		90,000.00		202,819.21	与资产相关
阜新千盛契税返还	1,527,267.87		85,242.84		1,442,025.03	与资产相关
抚顺百货契税返还		7,348,550.22	17,496.55		7,331,053.67	与资产相关
合计	1,820,087.08	7,348,550.22	192,739.39		8,975,897.91	

### 注释30. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	293,718,653						293,718,653

### 注释31. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	688,881,697.05	714,501.32		689,596,198.37
其他资本公积	749,372,326.99			749,372,326.99
合计	1,438,254,024.04	714,501.32		1,438,968,525.36

资本公积的说明：

本报告期购买子公司漯河新玛特的少数股东拥有的股权增加 714,501.32 元。

### 注释32. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	484,165,548.31	88,355,010.87		572,520,559.18
任意盈余公积	2,130,256.74			2,130,256.74
合 计	486,295,805.05	88,355,010.87		574,650,815.92

盈余公积说明：

根据公司 2016 年 4 月 5 日的董事会决议，按照母公司 2015 年度的净利润的 10% 计提法定盈余公积 88,355,010.87 元。

### 注释33. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	3,878,742,412.48	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	3,878,742,412.48	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	662,111,706.50	—
减：提取法定盈余公积	88,355,010.87	10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利	370,085,502.78	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	4,082,413,605.33	



### 注释34. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,241,914,771.00	24,096,150,260.96	29,598,798,963.32	25,279,001,685.21
其他业务	2,590,146,291.35	65,961,516.45	2,607,065,651.10	75,126,245.51

### 注释35. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	116,836,442.82	128,330,967.78
营业税	139,359,161.54	137,610,202.79
城市维护建设税	61,609,466.81	59,654,633.08
教育费附加	26,448,564.50	25,634,323.05
地方教育费附加	17,875,741.43	17,010,718.92
其他	15,048,731.07	17,633,786.54
合计	377,178,108.17	385,874,632.16

### 注释36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运杂费	18,873,793.52	18,085,171.00
包装费	1,510,799.93	497,653.95
差旅费	16,708,147.03	16,863,597.56
保险费	6,782,168.54	7,283,016.90
广告宣传费	229,631,954.12	233,230,991.23
工资性费用	1,600,640,522.62	1,551,554,235.26
其他	79,152.34	3,583,354.35
合计	1,874,226,538.10	1,831,098,020.25

### 注释37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	16,701,952.96	19,731,452.18
工资性费用	112,297,866.94	118,139,774.05
租赁费	1,274,288,131.41	1,210,893,113.93
折旧费	290,352,974.53	272,465,309.20
修理费	147,176,634.93	150,646,396.73
无形资产摊销	50,792,562.54	44,597,656.69
长期待摊费用摊销	209,859,794.55	167,546,478.74

项 目	本期发生额	上期发生额
劳动保护费	9,358,560.29	7,806,458.52
保险及公积金	363,661,724.19	356,852,384.76
办公费	41,457,231.74	52,985,370.29
税费支出	100,269,482.34	96,064,450.06
能源费	332,091,396.92	354,433,837.70
物业费	95,529,990.87	73,209,930.56
其他	21,866,924.69	36,842,872.20
合计	3,065,705,228.90	2,962,215,485.61

### 注释38. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	94,520,145.32	52,588,479.95
减：利息收入	113,613,119.02	120,702,937.60
汇兑损益	4,872,907.07	9,507,621.08
其他	7,560,280.35	19,680,650.18
合计	-6,659,786.28	-38,926,186.39

财务费用说明：

本期发生额比上年发生额增加 32,266,400.11 元，增长了 82.89%，主要原因为本期收购大连莱卡门服装有限公司致使利息支出增加所致。

### 注释39. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	17,931,698.58	-38,736,023.45
存货跌价损失	0.00	-235,181.60
无形资产减值准备	142,808,063.14	
商誉减值准备	219,529,973.75	
合计	380,269,735.47	-38,971,205.05

资产减值损失说明：

本报告期的发生额较上期增加 419,240,940.52 元，主要原因为公司本报告期公司收购大连莱卡门服装有限公司，致使计提的无形资产减值准备和商誉减值准备增加。

### 注释40. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,056,464.79	215,552.31
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,263,161.56	1,059,900.76
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-50,000.00	
其他	130,000.00	780,000.00
合计	2,399,626.35	2,055,453.07

## 2. 投资收益的说明

本公司投资收益汇回不存在重大限制。

### 注释41. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,107,445.01	612,335.25	1,107,445.01
其中：固定资产处置利得	1,107,445.01	612,335.25	1,107,445.01
债务重组利得	11,618,802.95	17,729,685.36	11,618,802.95
政府补助	9,079,908.62	11,637,759.52	9,079,908.62
其他	20,360,811.46	29,093,759.40	20,360,811.46
合计	42,166,968.04	59,073,539.53	42,166,968.04

### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
税收奖励或返还	4,224,410.62	5,089,843.55	与收益相关
招商引资奖励		3,470,000.00	与收益相关
财政补助与奖励	4,361,913.00	1,238,659.69	与收益相关
其他	493,585.00	1,839,256.28	
合计	9,079,908.62	11,637,759.52	

### 注释42. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	877,567.46	2,558,990.70	877,567.46
其中：固定资产处置损失	877,567.46	2,558,990.70	877,567.46
长期待摊处置损失			
对外捐赠	127,000.00	33,217,000.00	127,000.00
其他	7,711,076.18	6,133,976.43	7,711,076.18
合计	8,715,643.64	41,909,967.13	8,715,643.64

营业外支出说明:

本报告期的发生额较上期减少 33,194,323.49 元, 比上年降低了-79.20%, 主要原因为公司本报告期捐赠支出减少所致。

**注释43. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	464,874,252.35	514,209,991.75
递延所得税费用	-67,410,365.24	-68,756,234.59
合计	397,463,887.11	445,453,757.16

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	1,015,080,411.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	253,770,102.83
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	579,906.59
不可抵扣的成本、费用和损失影响	16,017,577.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	27,562,683.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	155,818,797.40
所得税费用	397,463,887.11

**注释44. 现金流量表附注**

**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
租赁现金收入	5,503,685,790.59	4,205,550,088.25
押金及保证金	121,857,909.09	131,944,434.53
其他	298,393,294.26	358,464,385.97
合计	5,923,936,993.94	4,695,958,908.75

**2. 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
租赁业务现金支出	4,198,021,954.51	3,025,759,401.58
广告宣传费	243,677,817.26	247,448,492.32
办公费	56,579,508.38	58,480,560.78

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	13,496,182.77	16,414,431.23
物业管理费	84,490,172.79	95,998,009.81
手续费	14,010,104.07	26,172,646.72
其他	326,544,057.73	381,305,422.09
合计	4,936,819,797.51	3,851,578,964.53

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的银行承兑汇票保证金	18,856,251.79	2,321,638.33

## 注释45. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	617,616,524.22	1,324,211,205.43
加：资产减值准备	380,269,735.47	-38,971,205.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	292,798,670.58	273,238,638.24
无形资产摊销	60,241,974.61	44,597,656.69
长期待摊费用摊销	209,859,794.55	167,546,478.74
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)	-881,470.85	-571.65
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	651,593.30	1,947,227.10
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	99,393,052.39	62,125,638.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,399,626.35	-2,055,453.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-28,356,398.87	-67,415,521.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-39,053,966.37	-1,340,713.30
存货的减少(增加以“-”号填列)	-132,982,238.13	176,602,166.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,726,749.52	-82,832,885.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-142,690,126.67	-756,890,028.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,299,740,768.36	1,100,762,632.84
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		

项 目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	6,116,845,432.26	6,695,978,884.58
减：现金的期初余额	6,695,978,884.58	6,932,186,435.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-579,133,452.32	-236,207,550.93

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	477,940,805.73
其中：莱卡门	313,500,000.00
威海百货	61,792,473.60
润泽百货	93,730,000.00
营口地产	8,918,332.13
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,449,678.45
其中：莱卡门	2,327,840.93
威海百货	3,553,959.44
润泽百货	567,878.08
营口地产	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：莱卡门	
威海百货	
润泽百货	
营口地产	
取得子公司支付的现金净额	471,491,127.28

## 3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	6,116,845,432.26	6,695,978,884.58
其中：库存现金	54,085,120.26	53,653,839.63
可随时用于支付的银行存款	6,062,760,312.00	6,642,325,044.95
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		

项 目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	6,116,845,432.26	6,695,978,884.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释46. 股东权益变动表项目注释

其他项目说明

项 目	金额
购买子公司少数股东拥有的子公司股权	714,501.32

#### 注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
货币资金	67,002,321.23	银行承兑汇票保证金
固定资产	1,327,364,623.21	银行借款抵押物
无形资产	36,049,093.05	银行借款抵押物
合计	1,430,416,037.49	

#### 注释48. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	127,467.84	6.4936	827,725.17
欧元	9,600,165.58	7.0952	68,115,094.82
港币	12,917,095.54	0.83778	10,821,942.65

##### 2. 境外经营实体说明

公司的子公司香港新玛注册于中国香港特别行政区，主要从事投资业务，记账本位币为人民币。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
莱卡门	2015/2/1	313,500,000.00	55	购买	2015/2/1	工商登记	402,966,567.62	-231,905,268.14
威海百货	2015/12/31	61,792,473.60	70	购买	2015/12/31	工商登记		
润泽百货	2015/12/31	93,730,000.00	100	购买	2015/12/31	工商登记		
营口地产	2015/12/31	8,918,332.13	100	购买	2015/12/31	工商登记		

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	莱卡门	威海百货	润泽百货	营口地产
现金	313,500,000.00	61,792,473.60	93,730,000.00	8,918,332.13
非现金资产的公允价值				
发行或承担的债务的公允价值				
发行的权益性证券的公允价值				
或有对价的公允价值				
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值				
其他				
合并成本合计	313,500,000.00	61,792,473.60	93,730,000.00	8,918,332.13
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	93,970,026.25	28,917,778.39	82,921,557.66	8,918,332.13
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	219,529,973.75	32,874,695.21	10,808,442.34	

### (1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

企业合并成本根据被购买企业的评估价值，由交易双方协商确定。该企业合并成本中没有或有对价。

### (2) 大额商誉形成的主要原因

该企业合并产生大额商誉的主要原因为收购价款高于所取得的被收购企业可辨认净资产公允价值份额所致。

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：万元

项目	莱卡门		威海百货		润泽百货		营口地产	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	3,162.78	3,162.78	3,125.27	3,125.27	1,856.79	1,856.79		
应收款项	10,421.84	10,421.84	914.19	914.19	193.49	193.49		
存货	35,609.41	34,711.99	4,374.12	4,374.12			6,615.93	5,760.64
固定资产	11,958.35	11,226.25	47,552.98	15,125.69	43,457.34	30,363.46		
无形资产	15,380.34	8.00	110.68	789.33				
其他资产	1,960.79	2,368.31	48.90	444.78		60.00		
减：借款	27,000.00	27,000.00	18,445.00	18,445.00	26,930.00	26,930.00		
应付款项	27,254.84	27,254.84	18,496.73	18,496.73	6,097.47	6,097.47	5,510.28	5,510.28
应付职工薪酬			200.19	200.19	4.55	4.55		
递延所得税负债	4,183.22		7,824.49		3,261.91		213.82	
其他负债	2,969.99	2,969.99	7,032.45	7,032.45	0.18	0.18		
净资产	17,085.46	4,674.34	4,127.28	-19,400.99	9,213.51	-558.46	891.83	250.36
减：少数股东权益	7,688.46		1,235.50		921.35	-		
取得的净资产	9,397.00		2,891.78		8,292.16	-	891.83	



(1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

本公司根据资产评估报告的评估结果来确定被收购公司的资产负债于购买日的公允价值。

(2) 企业合并中承担的被购买方的或有负债

企业合并中本公司无需承担的被购买方的或有负债。

(3) 其他说明

威海百货拥有威海凯奥、威海展宏、威百照相和品云咨询四家全资子公司。

(二) 其他原因的合并范围变动

本报告期由于新设子公司望花新玛特、东洲新玛特和顺城新玛特增加了本公司合并范围；上年清算子公司大商集团大庆乘风超市有限公司、大商集团同江千盛百货购物广场有限公司和淄博远方金领数码科技有限公司减少了本公司的合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
国贸大厦	大连	大连	零售	75%	25%	非同一控制下的企业合并
哈尔滨麦凯乐	哈尔滨	哈尔滨	零售		100%	投资设立
大福珠宝	大连	大连	批发	75%	25%	投资设立
爱克纳	大连	大连	批发	100%		投资设立
亚瑟王服饰	大连	大连	制造	97%	3%	同一控制下的企业合并
大商矿泉水	大连	大连	制造	100%		非同一控制下的企业合并
天狗网	大连	大连	网络	35%		同一控制下的企业合并
沈阳新玛特	沈阳	沈阳	零售	97%		投资设立
沈阳物业	沈阳	沈阳	物业		58%	投资设立
吉林新玛特	吉林	吉林	零售		97%	投资设立
铁西新玛特	沈阳	沈阳	零售	97%		投资设立
于洪新玛特	沈阳	沈阳	零售		97%	投资设立
抚顺百货	抚顺	抚顺	零售	90%		非同一控制下的企业合并
铁岭新玛特	铁岭	铁岭	零售		90%	投资设立
丹东新玛特	丹东	丹东	零售		90%	投资设立
望花新玛特	抚顺	抚顺	零售		90%	投资设立
东洲新玛特	抚顺	抚顺	零售		90%	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
抚顺商业城	抚顺	抚顺	零售	90%		非同一控制下的企业合并
抚顺商贸大厦	抚顺	抚顺	零售	90%		非同一控制下的企业合并
抚顺新玛特	抚顺	抚顺	零售	90%		投资设立
抚顺物流	抚顺	抚顺	零售		90%	投资设立
抚顺光明超市	抚顺	抚顺	零售		90%	投资设立
顺城新玛特	抚顺	抚顺	零售		90%	投资设立
抚顺东洲超市	抚顺	抚顺	零售	90%		投资设立
抚顺清原商场	抚顺	抚顺	零售	90%		投资设立
锦州百货	锦州	锦州	零售	90%		非同一控制下的企业合并
锦州千盛	锦州	锦州	零售		81%	投资设立
锦华商场	锦州	锦州	零售	90%		投资设立
锦州家家广场	锦州	锦州	零售	90%		投资设立
锦州新玛特	锦州	锦州	零售	90%		投资设立
营口新玛特	营口	营口	零售	90%		非同一控制下的企业合并
本溪商业大厦	本溪	本溪	零售	90%		非同一控制下的企业合并
阜新新玛特	阜新	阜新	零售	90%		投资设立
阜新千盛	阜新	阜新	零售	90%		投资设立
阜新百货	阜新	阜新	零售	90%		投资设立
西山超市	阜新	阜新	零售	90%		投资设立
朝阳新玛特	朝阳	朝阳	零售	55%		投资设立
吉林百货	吉林	吉林	零售	90%		非同一控制下的企业合并
大庆新玛特	大庆	大庆	零售	100%		投资设立
大庆百货大楼	大庆	大庆	零售		100%	投资设立
大庆让胡路	大庆	大庆	零售		100%	投资设立
大庆新东风	大庆	大庆	零售		100%	投资设立
大庆湖滨超市	大庆	大庆	零售		100%	投资设立
大庆龙凤商场	大庆	大庆	零售		100%	投资设立
大庆乙烯商场	大庆	大庆	零售		100%	投资设立
大庆长春堂	大庆	大庆	零售	90%		投资设立
百大宾馆	大庆	大庆	宾馆	100%		同一控制下的企业合并
大庆千盛	大庆	大庆	零售	100%		同一控制下的企业合并
龙凤购物	大庆	大庆	零售		84%	同一控制下的企业合并
牡丹江百货	牡丹江	牡丹江	零售	90%		非同一控制下的企业合并
七台河新玛特	七台河	七台河	零售		77%	投资设立
牡丹江新玛特	牡丹江	牡丹江	零售	88%		非同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
鸡西广益街	鸡西	鸡西	零售	90%		投资设立
鸡西中心街	鸡西	鸡西	零售	90%		投资设立
延吉千盛	延吉	延吉	零售	85%		投资设立
佳木斯百货	佳木斯	佳木斯	零售	94%		非同一控制下的企业合并
富锦新玛特	佳木斯	佳木斯	零售		94%	投资设立
佳木斯华联	佳木斯	佳木斯	零售	94%		非同一控制下的企业合并
佳木斯新玛特	佳木斯	佳木斯	零售	90%		投资设立
双鸭山新玛特	双鸭山	双鸭山	零售	90%		投资设立
伊春百货	伊春	伊春	零售	90%		非同一控制下的企业合并
郑州新玛特	郑州	郑州	零售	85%		投资设立
正弘国际	郑州	郑州	零售		85%	非同一控制下的企业合并
郑州投资	郑州	郑州	项目投资	90%	9%	投资设立
郑州商贸	郑州	郑州	零售	45%		投资设立
开封新玛特	开封	开封	零售	90%		投资设立
许昌新玛特	许昌	许昌	零售	90%		投资设立
新乡新玛特	新乡	新乡	零售	91%		投资设立
漯河千盛	漯河	漯河	零售	98%		投资设立
漯河新玛特	漯河	漯河	零售	96%		投资设立
信阳新玛特	信阳	信阳	零售	60%		投资设立
信阳千盛	信阳	信阳	零售	60%		投资设立
青岛麦凯乐	青岛	青岛	零售	100%		投资设立
淄博商厦	淄博	淄博	零售	71%		非同一控制下的企业合并
中润新玛特	淄博	淄博	零售		71%	非同一控制下的企业合并
润泽百货	淄博	淄博	零售		64%	非同一控制下的企业合并
远方百货	淄博	淄博	零售		71%	非同一控制下的企业合并
旭福商贸	淄博	淄博	零售		71%	投资设立
邹平新玛特	滨州	滨州	零售		71%	投资设立
威海百货	威海	威海	零售	70%		非同一控制下的企业合并
威海凯奥	威海	威海	零售		70%	非同一控制下的企业合并
威海展宏	威海	威海	零售		70%	非同一控制下的企业合并
威百照相	威海	威海	服务		70%	非同一控制下的企业合并
品云咨询	威海	威海	咨询		70%	非同一控制下的企业合并
中百联	北京	北京	零售	68%		非同一控制下的企业合并
自贡投资	自贡	自贡	零售	100%		非同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
莱卡门	大连	大连	商业	55%		非同一控制下的企业合并
营口地产	营口	营口	地产	100%		非同一控制下的企业合并
上海新玛	上海	上海	投资	100%		投资设立
香港新玛	香港	香港	批发	100%		投资设立
深圳新玛	深圳	深圳	项目投资		100%	投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

1) 公司持有郑州投资 90%的股权，公司通过控股子公司持有其 10%的股权，故公司对郑州投资的持股比例为 98.7%，表决权比例为 100%。

2) 公司通过控股子公司牡丹江百货持有七台河新玛特 85%的股权，故公司对七台河新玛特的持股比例为 76.5%，表决权比例为 85%。

3) 公司通过控股子公司抚顺百货持有铁岭新玛特 100%股权，故公司对铁岭新玛特的持股比例为 90%，表决权比例为 100%。

4) 公司通过控股子公司抚顺百货持有丹东新玛特 100%股权，故公司对丹东新玛特的持股比例为 90%，表决权比例为 100%。

5) 公司通过控股子公司抚顺百货持有望花新玛特 100%股权，故公司对望花新玛特的持股比例为 90%，表决权比例为 100%。

6) 公司通过控股子公司抚顺百货持有东洲新玛特 100%股权，故公司对东洲新玛特的持股比例为 90%，表决权比例为 100%。

7) 公司通过控股子公司沈阳新玛特持有沈阳物业 60%股权，故公司对沈阳物业的持股比例为 58.2%，表决权比例为 60%。

8) 公司通过控股子公司佳木斯百货持有富锦新玛特 100%股权，故公司对富锦新玛特的持股比例为 94%，表决权比例为 100%。

9) 公司通过控股子公司郑州新玛特持有正弘国际 100%股权，故公司对正弘国际的持股比例为 85%，表决权比例为 100%。

10) 公司通过控股子公司淄博商厦持有中润新玛特 100%股权，故公司对中润新玛特的持股比例为 70.59%，表决权比例为 100%。

11) 公司通过控股子公司淄博商厦持有远方百货 100%股权，故公司对远方百货的持股比例为 70.59%，表决权比例为 100%。

12) 公司通过控股子公司淄博商厦持有旭福商贸 100%股权，故公司对旭福商贸的持股比例为 70.59%，表决权比例为 100%。

13) 公司通过控股子公司淄博商厦持有邹平新玛特 100%股权, 故公司对旭福商贸的持股比例为 70.59%, 表决权比例为 100%。

14) 公司通过控股子公司抚顺新玛特持有抚顺物流配送 100%股权, 故公司对抚顺物流配送的持股比例为 90%, 表决权比例为 100%。

15) 公司通过控股子公司抚顺新玛特持有抚顺光明超市 100%股权, 故公司对抚顺光明超市的持股比例为 90%, 表决权比例为 100%。

16) 公司通过控股子公司抚顺新玛特持有顺城新玛特 100%股权, 故公司对顺城新玛特的持股比例为 90%, 表决权比例为 100%。

17) 公司通过控股子公司沈阳新玛特持有吉林新玛特 100%股权, 故公司对吉林新玛特的持股比例为 97%, 表决权比例为 100%。

18) 公司通过控股子公司锦州百货持有锦州千盛 90%股权, 故公司对锦州千盛的持股比例为 81%, 表决权比例为 90%。

19) 公司通过控股子公司铁西新玛特持有于洪新玛特 100%股权, 故公司对于洪新玛特的持股比例为 97%, 表决权比例为 100%。

20) 公司通过控股子公司中润新玛特持有润泽百货 90%股权, 故公司对润泽百货的持股比例为 64%, 表决权比例为 90%。

21) 公司通过控股子公司威海百货持有威海凯奥 90%股权, 故公司对威海凯奥的持股比例为 70%, 表决权比例为 100%。

22) 公司通过控股子公司威海百货持有威海展宏 90%股权, 故公司对威海展宏的持股比例为 70%, 表决权比例为 100%。

23) 公司通过控股子公司威海百货持有威百照相 90%股权, 故公司对威百照相的持股比例为 70%, 表决权比例为 100%。

24) 公司通过控股子公司威海百货持有品云咨询 90%股权, 故公司对品云咨询的持股比例为 70%, 表决权比例为 100%。

### (2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司持有天狗网 35%的表决权, 由于公司在天狗网的董事会中占有超过半数的席位, 故公司仍控制天狗网。

公司持有郑州商贸 45%的表决权, 由于公司为郑州商贸第一大股东且在郑州商贸的董事会中占有超过半数的席位, 故公司仍控制郑州商贸。

### (3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

公司持有济南儒商百货 100%股权, 由于济南儒商百货脱离本公司管理, 公司无法获得

济南儒商百货的财务信息，故公司未合并其财务报表。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
莱卡门	45	-104,357,370.66		-16,222,803.73	
淄博商厦	29.41	9,351,845.78	184,473.81	271,557,056.48	
郑州商贸	55	19,649,389.81		-61,754,912.82	

## 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	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
莱卡门	53,262.91	16,005.06	69,267.97	58,327.84	14,545.20	72,873.04
淄博商厦	37,143.39	88,303.94	125,447.33	25,351.32	7,761.08	33,112.40
郑州商贸	11,511.26	271.73	11,782.99	18,313.71	4,697.45	23,011.16

续：

子公司名称	期初余额					
	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
莱卡门						
淄博商厦	45,061.71	88,148.80	133,210.51	36,321.84	7,670.82	43,992.66
郑州商贸	13,803.51	326.79	14,130.30	24,325.67	4,605.41	28,931.08

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
莱卡门	40,296.66	-23,190.53		-19,350.37				
淄博商厦	109,949.61	3,179.82		1,513.56	123,137.01	3,916.23		2,866.23
郑州商贸	70,009.16	3,572.62		6,396.24	79,108.07	5,070.43		-4,405.16

### (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本报告期公司以现金 20 万元为对价收购少数股东持有的子公司漯河新玛特的 2%，公司的持股比例由 94.2%增加到 96.2%。

#### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	漯河新玛特
现金	200,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	200,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	914,501.32
差额	-714,501.32
其中：调整资本公积	714,501.32
调整盈余公积	
调整未分配利润	

### (三)在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
锦华钟表	大连	大连	批发	35	6	权益法
澳大有限公司	澳大利亚	澳大利亚	商业		31.5	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

公司通过控股子公司抚顺百货持有澳大有限公司 35%股权，故公司对澳大有限公司的持股比例为 31.5%，表决权比例为 35%。

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	锦华钟表	澳大有限公司
流动资产	108,486,337.45	32,050,760.23
非流动资产	1,521,606.91	
资产合计	110,007,944.36	32,050,760.23
流动负债	72,095,391.38	2,193,700.42
非流动负债		
负债合计	72,095,391.38	2,193,700.42
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	37,912,552.98	29,857,059.81
按持股比例计算的净资产份额	15,544,146.72	10,449,970.92
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		

项目	期末余额/本期发生额	
	锦华钟表	澳大有限公司
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	15,544,146.72	10,449,970.92
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	170,572,527.26	
净利润	1,116,144.21	1,710,987.63
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,116,144.21	1,710,987.63
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	锦华钟表	澳大有限公司
流动资产	112,608,903.29	30,238,568.25
非流动资产	3,094,831.17	
资产合计	115,703,734.46	30,238,568.25
流动负债	78,907,325.69	2,092,496.07
非流动负债		
负债合计	78,907,325.69	2,092,496.07
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	36,796,408.77	28,146,072.18
按持股比例计算的净资产份额	15,086,527.60	9,851,125.26
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	15,086,527.60	9,851,125.26
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	154,483,305.77	
净利润	533,605.44	-9,216.92
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	533,605.44	-9,216.92
企业本期收到的来自联营企业的股利		

### 3. 与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺



本公司无需要披露的承诺事项。

#### 4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

### 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

#### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 41.05% (2014 年：36.38%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

#### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务本部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

大商股份有限公司  
2015 年度  
财务报表附注

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	6,183,847,753.49	6,183,847,753.49	6,183,847,753.49			
应收票据	590,000.00	590,000.00	590,000.00			
应收账款	247,449,272.50	265,220,830.36	265,220,830.36			
应收利息	1,214,514.61	1,214,514.61	1,214,514.61			
其他应收款	507,108,576.59	698,218,994.91	698,218,994.91			
长期应收款	0.00	24,000,000.00				24,000,000.00
小计	6,940,210,117.19	7,173,092,093.37	7,149,092,093.37			24,000,000.00
短期借款	988,700,000.00	988,700,000.00	988,700,000.00			
应付票据	185,221,586.10	185,221,586.10	185,221,586.10			
应付账款	3,376,975,916.58	3,376,975,916.58	3,376,975,916.58			
应付职工薪酬	194,403,974.50	194,403,974.50	194,403,974.50			
应交税费	200,255,214.36	200,255,214.36	200,255,214.36			
应付利息	112,500.00	112,500.00	112,500.00			
应付股利	2,676,194.02	2,676,194.02	2,676,194.02			
其他应付款	1,744,627,634.02	1,744,627,634.02	1,744,627,634.02			
一年内到期的非流动负债	46,600,000.00	46,600,000.00	46,600,000.00			
长期借款	385,550,000.00	385,550,000.00		114,900,000.00	64,500,000.00	206,150,000.00
长期应付款	679,755,762.37	679,755,762.37				679,755,762.37
长期应付职工薪酬	124,416,178.04	135,118,980.06			135,118,980.06	
小计	7,929,294,959.99	7,939,997,762.01	6,739,573,019.58	114,900,000.00	199,618,980.06	885,905,762.37

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	6,706,838,757.60	6,706,838,757.60	6,706,838,757.60			
应收票据	140,000.00	140,000.00	140,000.00			
应收账款	210,175,564.31	222,234,252.03	222,234,252.03			
应收利息	4,136,601.64	4,136,601.64	4,136,601.64			
其他应收款	319,792,364.33	471,991,524.77	471,991,524.77			
长期应收款		24,000,000.00				24,000,000.00
小计	7,241,083,287.88	7,429,341,136.04	7,405,341,136.04			24,000,000.00
短期借款	428,900,000.00	428,900,000.00	428,900,000.00			
应付票据	100,999,003.87	100,999,003.87	100,999,003.87			
应付账款	3,083,950,989.44	3,083,950,989.44	3,083,950,989.44			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付职工薪酬	275,219,599.48	275,219,599.48	275,219,599.48			
应交税费	125,766,038.53	125,766,038.53	125,766,038.53			
应付股利	614,337.96	614,337.96	614,337.96			
其他应付款	1,451,998,848.68	1,451,998,848.68	1,451,998,848.68			
一年内到期的非流动负债	59,800,000.00	59,800,000.00	59,800,000.00			
长期借款	90,000,000.00	90,000,000.00			90,000,000.00	
长期应付款	607,600,882.43	607,600,882.43				607,600,882.43
长期应付职工薪酬	111,491,677.97	111,491,677.97			111,491,677.97	
小计	6,336,341,378.36	6,336,341,378.36	5,527,248,817.96		201,491,677.97	607,600,882.43

### (三) 市场风险

#### 1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币和欧元）依然存在外汇风险。本公司财务本部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2015 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	827,725.17	68,115,094.82	10,821,942.65	79,764,762.64

续：

项目	期初余额			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	564,315.65	71,574,266.91	10,080,842.38	82,219,424.94

#### (3) 敏感性分析：

截止 2015 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元及港币金融资产，如果人民币对

美元、欧元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 800 万元（2014 年度约 820 万元）。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2015 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 28,550 万元，详见附注五注释 26。

(3) 敏感性分析：

截止 2015 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 365 万元（2014 年度约 45 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
大商集团有限公司（“大商集团”）	大连	商业	24,619	10.72	10.72

## 1. 本公司的母公司情况的说明

2015 年 9 月 9 日大商集团与大连大商国际有限公司（“大商国际”）签订《吸收合并协议书》，大商集团吸收合并大商国际，合并后大商国际解散，大商集团承接大商国际所有财产及权利义务，其中包括大商股份 25,859,580 股股份，占上市公司总股本的 8.80%。截止 2015 年 12 月 31 日，大商集团持有本公司的 10.72% 股权。大商集团为大商投资管理有限公司（“大商管理”）的全资子公司。

## 2. 本公司最终控制方是大商投资管理有限公司。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大商嘉华集团有限公司(“大商嘉华”)	母公司的联营企业
大连大商集团哈尔滨房地产开发有限公司(“哈尔滨地产”)	母公司的联营企业
大连大商集团盘锦房地产开发有限公司(“盘锦地产”)	母公司的联营企业
大连大商集团营口房地产开发有限公司(“营口地产”)	原母公司的联营企业，现公司的子公司
大连第二百货大楼有限公司(“二百公司”)	母公司的全资子公司
中兴—大连商业大厦(“中兴大厦”)	母公司的全资子公司
大庆市庆莎商城有限责任公司(“大庆庆莎”)	母公司的全资子公司
大商集团（庄河）千盛百货有限公司(“庄河千盛”)	母公司的全资子公司
大连天河百盛购物中心有限公司(“天河百盛”)	母公司的控股子公司
大连天河大厦有限公司(“天河大厦”)	母公司的全资子公司
大连千盛物业管理有限公司(“千盛物业”)	母公司的全资子公司
大商集团东港千盛百货有限公司(“东港千盛”)	母公司的全资子公司
大连双兴商品城有限公司(“双兴商品城”)	母公司的控股子公司
桂林微笑堂实业发展有限公司(“桂林微笑堂”)	母公司的控股子公司
大连大商物资储运有限公司(“宏业物资”)	母公司的全资子公司
大连钢材现货交易市场服务中心(“钢材市场”)	母公司的全资子公司
大商集团新农村开发建设有限公司(“新农村开发”)	母公司的全资子公司
上海红上商贸有限公司(“上海红上商贸”)	母公司的全资子公司
焦作大商超市发展有限公司(“焦作超市发展”)	母公司的控股子公司
郑州商业投资有限公司(“郑州商业投资”)	母公司的控股子公司
大商集团河南超市连锁发展有限公司(“河南超市连锁”)	母公司的控股子公司
大商集团驻马店新玛特购物广场有限公司(“驻马店新玛特”)	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大商集团商丘新玛特购物广场有限公司("商丘新玛特")	母公司的控股子公司
大商集团郑州紫荆山百货商场有限公司("紫荆山百货")	母公司的全资子公司
沈阳大商华臣影城有限公司("沈阳影城")	母公司的全资子公司
大庆市大商庆影影城有限公司("大庆庆影")	母公司的控股子公司
大连大商影城有限公司("大连影城")	母公司的全资子公司
大连大商华臣影城有限公司("大连华臣")	母公司的全资子公司
漯河大商影城有限公司("漯河影城")	母公司的全资子公司
成都大商投资有限公司("成都大商投资")	母公司的控股子公司
自贡大商商业有限公司("自贡商业")	母公司的控股子公司
成都美好家园商业经营管理有限公司("成都美好家园")	母公司的控股子公司
成都市温江区美好家园商贸有限公司("温江美好家园")	母公司的控股子公司
宜宾美好家园商贸有限公司("宜宾美好家园")	母公司的控股子公司
成都成华美好家园商贸有限公司("成华美好家园")	母公司的控股子公司
成都市温江区美好家园商贸有限公司("温江美好家园")	母公司的控股子公司
成都市新都区美好家园商贸有限公司("新都美好家园")	母公司的控股子公司
广安美好美家商贸有限公司("广安美好家园")	母公司的控股子公司
广元美好家园商贸有限公司("广元美好家园")	母公司的控股子公司
射洪美好家园商业有限公司("射洪美好家园")	母公司的控股子公司
简阳美好家园商贸有限公司("简阳美好家园")	母公司的控股子公司
绵竹美好家园商贸有限公司("绵竹美好家园")	母公司的控股子公司
云南美好家园商贸有限公司("云南美好家园")	母公司的控股子公司
大连大商新能源技术管理有限公司("大商新能源")	母公司的控股子公司
内蒙古呼伦贝尔市友谊有限责任公司("呼伦贝尔友谊")	母公司的控股子公司
满洲里友谊商贸有限责任公司("满洲里友谊")	母公司的控股子公司
满洲里市扎赉诺尔友谊购物中心有限责任公司("扎区友谊")	母公司的控股子公司
抚顺大商物流配送经贸有限公司("配送经贸")	母公司的控股子公司
鞍山商业投资有限公司("鞍山商业投资")	母公司的全资子公司
大商哈尔滨新一百购物广场有限公司("哈一百")	母公司的控股子公司
抚顺大商商业投资有限公司("抚顺商业投资")	母公司的控股子公司
开原大商新玛特有限公司("开原新玛特")	母公司的控股子公司
北京天客隆集团有限责任公司("北京天客隆")	母公司的控股子公司
成都大商新玛特商贸有限公司("成都新玛特商贸")	母公司的控股子公司
大庆大商影城有限公司("大庆影城")	母公司的控股子公司
大连大商电影院线有限公司("大商电影院线")	母公司的控股子公司
大连大商建筑装饰工程有限公司("大商建筑装饰")	母公司的控股子公司
大连大商建筑设计院有限公司("大商设计院")	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吉林大商影城有限公司("吉林影城")	母公司的全资子公司
沈阳北方银泰置业有限公司("沈阳银泰")	母公司的控股子公司
大商集团沈阳千盛百货购物中心有限公司("沈阳千盛")	母公司的控股子公司
遂宁美好家园商贸有限公司("遂宁美好家园")	母公司的控股子公司
调兵山大商新玛特有限公司("调兵山新玛特")	母公司的控股子公司
香港法智澳美贸易有限公司("法智澳美")	母公司的全资子公司
富顺千盛购物广场商业有限公司("富顺千盛")	母公司的控股子公司
抚顺大商房地产置业有限公司("抚顺地产")	母公司的控股子公司
法国十二堡贸易批发有限公司("法国十二堡")	母公司的全资子公司
Australia Aulong Auniu wang Pty Ltd. ("澳牛王")	母公司的全资子公司
大连易玛特软件开发中心("易玛特")	其他

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大商管理	购买商品	38,521.18	119,802.74
大商新能源	购买商品	24,268,742.15	21,735,429.88
鞍山商业投资	购买商品	22,566.41	
哈一百	购买商品		9,110.01
大商集团	购买商品	45,629.29	157,287.75
焦作超市发展	购买商品		133,814.18
桂林微笑堂	购买商品	112,588.32	186,207.52
澳牛王	购买商品	3,273,747.36	
易玛特	购买商品	1,448,736.26	1,360,475.07
锦华钟表	购买商品	148,962,791.14	109,946,293.33
法国十二堡	购买商品	7,513,689.75	
法智澳美	购买商品	57,821,273.95	14,332,940.22
上海红上商贸	购买商品		36,216,783.76
宏业物资	购买商品	29,382.00	
大商建筑装饰	接受劳务	38,601,770.00	16,250,000.00
大商集团	接受劳务	5,039,214.48	4,787,940.18
大商嘉华	购买股权	8,918,332.13	
抚顺地产	购买房产	281,449,250.00	
合计		577,546,234.42	205,236,084.64

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大商管理	销售商品	95,950,100.91	94,717,030.87
大商设计院	销售商品	225.64	
鞍山商业投资	销售商品	1,989,371.64	1,597,922.57
抚顺商业投资	销售商品	50,792,079.29	42,196,863.84
开原新玛特	销售商品	1,363,383.73	1,773,762.87
调兵山新玛特	销售商品	467,864.34	519,307.70
哈一百	销售商品	3,831,489.84	4,340,193.72
呼伦贝尔友谊	销售商品	1,730,335.89	4,283,768.20
扎区友谊	销售商品	4,156.41	
满洲里友谊	销售商品	85,961.47	221,066.34
大商集团	销售商品	131,695,138.01	133,199,257.01
天河大厦	销售商品		295,776.81
庄河千盛	销售商品	25,124,007.40	24,385,284.59
东港千盛	销售商品	10,924,962.27	8,403,191.46
天河百盛	销售商品	18,015,180.34	11,713,696.07
成都大商投资	销售商品	1,558,810.41	5,426,293.67
大连影城	销售商品	35,655.88	126,528.37
紫荆山百货	销售商品	705,315.31	1,299,751.63
河南超市连锁	销售商品	3,795,671.50	11,341,828.45
焦作超市发展	销售商品	611,079.04	19,343.59
驻马店新玛特	销售商品	913,073.03	86,469.49
商丘新玛特	销售商品	773,140.93	181,771.72
桂林微笑堂	销售商品	21,907,148.58	21,011,917.62
北京天客隆	销售商品	3,927,478.60	5,112,638.30
沈阳千盛	销售商品	915,787.18	1,714,468.46
大商嘉华	销售商品	102,959.71	118,010.81
易玛特	销售商品	60.71	
锦华钟表	销售商品	13,497.94	78,812,946.64
锦华钟表	提供劳务	300,000.00	
新农村开发	销售商品	95.73	
宏业物资	销售商品	363.25	1,747.01
钢材市场	销售商品	341.89	1,615.39
大连华臣	销售商品		6,353.74
大庆影城	销售商品		22,256.41
大商电影院线	销售商品		7,347.04



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林影城	销售商品		85,770.24
自贡商业	销售商品		2,307,903.42
合计		377,534,736.87	455,332,084.05

#### 4. 关联托管情况

##### (1) 本公司委托管理情况

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	本期确认的托管费
本公司	大商集团	人员	2013/6/1		协议定价	10,812,501.56

#### 5. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
大商集团	房产	95,000.00	95,000.00
大商嘉华	房产	320,000.00	320,000.00
大连华臣	房产	1,600,000.00	1,600,000.00
大商管理	房产	53,700.00	53,700.00
大庆庆影	房产	3,500,000.00	3,500,000.00
沈阳影城	房产	1,000,000.00	568,599.75
吉林影城	房产	515,004.00	198,571.30
大庆影城	房产	1,201,127.40	658,152.00
合计		8,284,831.40	6,994,023.05

##### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
新农村开发	房产	3,736,014.60	3,734,442.19
大商嘉华	房产	39,289,901.69	36,699,865.38
大商集团	房产	5,115,975.96	6,819,658.00
中兴大厦	房产	45,694,386.50	47,202,172.80
哈尔滨地产	房产	47,381,688.62	42,304,042.62
盘锦地产	房产	12,021,813.84	12,039,392.36
抚顺地产	房产	1,582,215.24	1,796,548.80
宏业物资	房产	167,535.00	
合计		154,989,531.45	150,596,122.15

#### 6. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大商集团	320,000,000.00	2015/6/17	2017/6/30	否
大商集团	307,000,000.00	2013/2/20	2016/2/29	是
大商集团	580,000,000.00	2015/12/11	2017/12/11	否
阜新新玛特	25,000,000.00	2015/12/21	2016/12/17	否
朝阳新玛特	15,000,000.00	2015/5/27	2016/6/2	否
郑州新玛特	50,000,000.00	2015/4/8	2016/3/23	否
大连莱卡门	662,000,000.00	2015/8/30	2016/8/30	否
合计	1,959,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大商集团	250,000,000.00	2015/4/15	2016/4/15	否
大商集团	700,000,000.00	2015/10/27	2016/10/26	否
合计	950,000,000.00			

7. 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,856.16	3,122.64

8. 其他关联交易

(1) 预付卡关联消费情况:

单位: 万元

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
关联方发行预付卡在本公司消费	大商集团	41,528	44,778	
关联方发行预付卡在本公司消费	大商管理	12,098	13,457	
本公司发行预付卡在关联方消费	大商集团	12,819	13,482	
本公司发行预付卡在关联方消费	大商管理	5,584	10,174	

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大商管理	10,785,280.64	539,264.02	4,478,113.43	223,905.67
	大商设计院	264.00	13.20		
	鞍山商业投资	100,254.60	5,017.10	28,819.86	1,440.99
	抚顺商业投资	261,997.98	13,099.90	547,355.55	27,367.78
	开原新玛特	1,165,151.01	58,257.55	914,513.87	45,725.69
	调兵山新玛特	91,841.71	4,592.09	351,827.88	17,591.39
	哈一百	3,642,564.28	182,128.22	1,780,070.61	89,003.53
	呼伦贝尔友谊	141,439.69	7,071.98	350,137.78	17,506.89
	大商集团	26,287,178.84	1,314,358.96	7,444,672.59	372,233.63
	庄河千盛	7,785,893.68	389,294.68	9,283,068.56	464,153.43
	东港千盛	1,082,856.66	54,142.84	707,928.06	35,396.40
	天河百盛	4,039,231.71	201,961.59	4,858,618.01	242,930.90
	成都大商投资	42,443.06	2,122.15	499,505.75	24,975.29
	自贡商业	8,458,216.35	422,910.82	3,385,487.78	169,274.39
	河南超市连锁	1,485,965.08	74,298.26	3,489,258.40	174,462.92
	焦作超市发展	725,247.00	36,262.35	1,334,456.83	66,722.84
	驻马店新玛特	782,843.00	39,142.15		
	商丘新玛特	300,158.00	15,007.90	70,740.04	3,537.00
	桂林微笑堂	80,825.12	4,041.26	414,264.80	20,713.24
	成都美好家园	1,300.00	65.00	204.9	10.25
	温江美好家园	1,923.00	192.30	1,923.00	96.15
	北京天客隆	565,786.28	28,289.32	3,993,407.40	199,670.37
	沈阳千盛	143,506.17	7,175.31	1,794.50	89.73
	大商嘉华	311.80	15.59	827.8	41.39
	锦华钟表	66,149,144.81	6,614,914.49	72,975,391.36	3,648,769.57
	大连影城			72.00	3.60
	紫荆山百货			120,830.00	6,041.50
	天河大厦			62,709.85	3,135.49
预付账款	大商新能源	270,723.00	13,536.15		
	中兴大厦	11,392,299.10		11,267,109.00	
其他应收款	大商管理	416,273.66	20,884.44	8,191,058.30	409,563.35
	鞍山商业投资	1,092,130.82	54,606.61	1,150,555.10	57,527.76
	抚顺商业投资	2,853,647.51	142,770.69	406,662.59	20,333.13
	开原新玛特	124,421.21	6,244.10	407,888.48	20,396.42
	调兵山新玛特	456,405.81	22,827.09	11,017.70	550.89

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	哈一百	9,790,066.77	489,503.48	8,876,216.63	443,810.83
	呼伦贝尔友谊	36,462.90	1,823.20		
	扎区友谊	999.50	49.98		
	满洲里友谊	10,187.40	509.39		
	大商集团	1,158,319.25	66,916.09	757,071.35	41,417.37
	天河大厦			30,000.00	1,500.00
	庄河千盛	956,018.20	48,444.36	307,353.66	15,367.68
	东港千盛	207,334.87	10,366.79	398,876.60	19,943.83
	法智澳美	10,150,514.19	507,525.71		
	天河百盛	1,639,505.90	81,975.34	11,997.30	599.87
	成都大商投资	74,067.20	3,737.03	1,020,825.80	51,041.29
	成都新玛特商贸	400.00	20.00	512,346.10	25,617.31
	自贡商业	1,039,325.27	52,061.70	4,404.00	252.19
	紫荆山百货	6,711,832.04	335,784.56	1,145,342.79	78,576.92
	河南超市连锁	15,942,274.94	800,630.63	38,245,573.87	2,485,127.67
	焦作超市发展	7,009,444.70	350,488.16	190,680.33	14,644.32
	驻马店新玛特	539,917.99	27,476.37	838,886.13	41,944.31
	商丘新玛特	5,231,965.48	261,598.30	192,125.78	12,624.02
	桂林微笑堂	314,519.68	15,726.01	17,214.25	860.71
	成都美好家园	51,416.90	2,570.85	302,226.40	15,111.32
	广元美好家园	1,006.10	50.31	3,251.30	162.57
	广安美好家园	11,600.00	580.00	225.84	11.29
	简阳美好家园	2,370.00	118.50	2,619.00	130.95
	绵竹美好家园	662.90	33.16	249.6	12.48
	射洪美好家园	500.00	25.00		
	成华美好家园	258.50	12.93	1,188.30	59.42
	宜宾美好家园	191.20	9.56	1,582.40	79.12
	云南美好家园	786.00	118.81	837.5	68.38
	沈阳千盛	212,653.71	10,632.71	2,842,109.40	142,105.47
	大商嘉华	694,768.69	50,738.43	14,620,813.58	2,876,162.72
	易玛特	188,770.00	9,438.50	3,837,205.00	191,860.25
	锦华钟表	5,000,427.60	500,021.38	5,000,000.00	250,000.00
	大庆庆莎	17,510,293.20	17,510,293.20	17,510,293.20	17,510,293.20
	营口地产			20,000,000.00	10,000,000.00
	大庆庆影			516,666.66	25,833.33

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	大商建筑装饰			5,649,952.80	282,497.64
	遂宁美好家园			3,000.00	150.00
	温江美好家园			551.5	27.58
长期待摊费用	盘锦地产	16,654,394.50	4,996,318.35	21,886,824.71	6,566,047.41
合计		251,870,781.16	36,410,106.90	283,258,803.56	47,457,113.03

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	澳牛王	3,273,747.36	
	大连影城	1,500.00	
	大商管理	89,998.07	14,947.82
	大商集团	30,567.50	30,397.50
	东港千盛	1,137.40	
	锦华钟表	13,278,244.25	14,260,596.41
	天河百盛		892,712.00
	法智澳美		65,094.56
其他应付款	鞍山商业投资	2,255,833.62	722,222.65
	成都大商投资	14,163.10	30,155.43
	成都美好家园	22,440.68	3,619.80
	成华美好家园	84.00	
	大连影城	10,000.00	10,000.00
	大庆影城	393,084.18	
	大商管理	1,367,009.76	725,051.28
	大商集团	6,880,860.84	3,813,001.23
	大商嘉华	20,066,275.83	16,895,325.90
	大商建筑装饰	10,616,364.45	8,214,000.00
	大商新能源	8,429,119.74	3,163,592.99
	东港千盛	117,813.34	60,275.80
	二百公司		
	抚顺商业投资	666,532.71	731,285.32
	配送经贸		
	广元美好家园	500.00	0.10
	桂林微笑堂	7,494.50	16,506.50
	哈尔滨地产	32,625.90	4,885,588.08
	哈一百	2,954,391.48	706,944.70

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	河南超市连锁	2,371,704.17	2,846,532.66
	呼伦贝尔友谊	10,641.90	
	吉林影城	10,456.80	
	沈阳千盛	13,441,965.16	714,742.10
	简阳美好家园	1,824.90	4,262.10
	焦作超市发展	48,883.08	27,424.00
	锦华钟表	25,000.00	50,000.00
	开原新玛特	93,729.31	32,578.30
	漯河影城	654,755.57	
	满洲里友谊	115.80	
	千盛物业	4,640.00	4,640.00
	商丘新玛特	212,560.50	344,057.04
	沈阳银泰	2,270.00	
	沈阳影城	1,699.00	
	天河百盛	1,501,574.69	15,204.30
	天河大厦		498.50
	调兵山新玛特	10,027.60	12,720.60
	温江美好家园	3,022.90	346.40
	新都美好家园	602.70	
	新农村开发	602,480.00	289,428.03
	宜宾美好家园	6,221.63	2,149.40
	易玛特	166,890.10	
	云南美好家园	111.00	15.00
	郑州商业投资	1,212.00	
	驻马店新玛特	6,861,394.45	2,441,251.38
	庄河千盛	964,014.10	758,697.51
	紫荆山百货	440,035.22	504,380.22
	自贡富顺千盛	4,544.10	3,306.40
	自贡商业	7,618.70	9,658.90
	中兴大厦		1,339,009.43
	成都新玛特商贸		558.10
预收账款	河南超市连锁	2,820.51	3,300.00
	桂林微笑堂	1,245,054.15	3,800,000.00
合计		99,207,658.75	68,446,078.44

## 10. 其他关联方交易情况

公司与大商嘉华集团有限公司于 2015 年 12 月 10 日签订了《股权转让协议书》，公

公司以人民币 8,918,332.53 元为对价购买大商嘉华持有的大连大商集团营口房地产开发有限公司 100% 的股权。同时，公司借款 35,096,462.47 元予营口地产用于偿还对大商嘉华的欠款。

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

支付租赁款时间	最低租赁付款额(万元)
1 年以内 (含 1 年)	103,365.91
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	107,456.82
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	110,461.65
3 年以上	1,150,766.59
合计	1,472,050.97

#### 2. 其他重大财务承诺事项抵押资产情况

##### 抵押资产情况

公司期末用于抵押的房屋建筑物账面原值和净值分别为 1,704,267,592.57 元和 1,327,364,623.21 元；期末用于抵押的土地使用权账面原值和净值分别为 50,451,949.85 元和 36,049,093.05 元，取得短期借款 29,450 万元，取得一年内到期的长期借款 4,660 万元，取得长期借款 20,765 万元。

除存在上述承诺事项外，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2015 年 11 月 16 日，黑龙江省大庆市中级人民法院受理了公司子公司大庆百货大楼起诉齐齐哈尔市弘宇天成汽车销售有限公司给付汽车销售款 2,032.58 万元，利息 282.03 万元，合计 2,314.61 万元。大庆百货大楼提出诉前财产保全，黑龙江省大庆市中级人民法院以(2015)庆立保字第 68 号民事裁定书，冻结齐齐哈尔市弘宇天成汽车销售有限公司 2,314.61 万元银行存款或相应价值的其他合法财产；同时，查封大庆百货大楼用以担保的房产（建筑面积为 21840.4 m<sup>2</sup>，土地使用权面积为 13994 m<sup>2</sup>）

2015 年 11 月 16 日，黑龙江省大庆市中级人民法院受理了公司子公司大庆百货大楼起诉齐齐哈尔市圣凯陆达汽车销售有限公司给付汽车销售款 870.63 万元，利息 133.86 万元，合计 1,004.49 万元。

上述案件正在审理过程中。

本报告期本公司不存在其他需要披露的重大未决诉讼或仲裁。

## 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“附件十一、关联方交易之五、6”

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在为非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 1. 企业合并或处置重要子公司

2015 年 2 月 13 日公司以 31,350 万元现金作为对价收购大连莱卡门服装有限公司的 55% 股权。

### （二）利润分配情况

依据公司 2016 年 4 月 5 日召开的董事会会议审议通过的利润分配预案，公司 2015 年度母公司实现净利润 883,550,108.74 元，提取 10% 法定盈余公积 88,355,010.87 元，以总股本 293,718,653 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 4.60 元（含税），共计派发现金红利 135,110,580.38 元。本年度不进行资本公积金转增股本。

拟分配的利润或股利	135,110,580.38
经审议批准宣告发放的利润或股利	

### （三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）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、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指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) 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) 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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是在不同地区提供商品销售等业务单元。由于各地区需要面对不同的市场情况，制定不同的市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 8 个报告分部：大连区域分部、沈阳区域分部、抚顺区域分部、山东区域分部、大庆区域分部、牡丹江区域分部、锦州区域分部、河南区域分部。

### 3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额											合计
	大连区域	沈阳区域	抚顺区域	山东区域	大庆区域	牡丹江区域	锦州区域	河南区域	其他区域	未分配	抵销	
一. 营业收入	806,010	229,006	242,945	277,442	557,133	217,857	170,436	324,653	267,799	2,121	-12,196	3,083,206
其中：对外交易收入	793,961	228,988	242,834	277,442	557,131	217,857	170,436	324,653	267,799	2,105		3,083,206
分部间交易收入	12,049	18	111		2					16	-12,196	
二. 对联营和合营企业的投资收益	7		60							39		106
三. 营业费用	782,260	222,207	218,689	273,384	520,037	193,252	163,959	326,783	254,328	43,245	-12,196	2,985,948
其中：资产减值损失	14,754	218	190	72	469	-1	-15	563	179	21,597		38,027
折旧费和摊销费	18,494	6,541	2,940	8,378	3,087	3,986	1,664	6,602	3,126	1,473		56,291
四. 利润总额(亏损)	23,750	6,799	24,256	4,058	37,096	24,605	6,477	-2,130	13,471	-41,124		97,258
五. 所得税费用	7,836	2,399	6,478	2,049	9,860	6,223	1,418	2,602	3,716	-2,833		39,746
六. 净利润(亏损)	15,914	4,400	17,778	2,009	27,236	18,382	5,059	-4,732	9,755	-38,291		57,512
七. 资产总额	451,813	112,242	105,171	297,921	160,368	91,634	38,582	128,030	104,707	460,942	-349,081	1,602,329
八. 负债总额	314,816	76,083	63,015	165,813	94,474	62,151	32,200	204,542	80,515	229,185	-349,081	973,713
九. 其他重要的非现金项目												
1. 资本性支出	23,130	2,531	35,948	5,447	1,493	34,256	6,611	7,661	313	1,298		118,688
2. 对联营和合营企业的长期股权投资	227		1,045							1,327		2,599

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	101,177,558.06	100.00	4,434,270.35	4.38	96,743,287.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	101,177,558.06	100.00	4,434,270.35	4.38	96,743,287.71

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	96,489,270.35	100.00	3,426,672.39	3.55	93,062,597.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	96,489,270.35	100.00	3,426,672.39	3.55	93,062,597.96

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,285,944.92	3,714,297.29	5
1—2 年	2,010.30	201.03	10
2—3 年	22,102.47	4,420.49	20
3—4 年	2,384,505.12	715,351.54	30
4—5 年			
5 年以上			
合计	76,694,562.81	4,434,270.35	5.78

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
内部单位组合	24,482,995.25		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,185,638.44 元，本期收回或转回坏账准备金额 178,040.48 元。

3. 本报告期不存在实际核销应收账款的情形。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	68,716,464.13	67.93	1,200,376.77

5. 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	23,000,000.00	2.06	23,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,091,853,352.03	97.94	10,507,895.52	0.96	1,081,345,456.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,114,853,352.03	100.00	33,507,895.52	3.01	1,081,345,456.51

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	23,000,000.00	3.08	23,000,000.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	724,199,587.81	96.92	16,294,924.78	2.25	707,904,663.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	747,199,587.81	100.00	39,294,924.78	5.26	707,904,663.03

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
盘锦辽河商业城	23,000,000.00	23,000,000.00	100	经济纠纷发生时间较长，已无可执行财产。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	187,047,426.36	9,352,371.46	5
1—2 年	3,330,922.43	333,092.25	10
2—3 年	808,810.00	161,762.00	20
3—4 年	256,054.11	76,816.23	30
4—5 年	40,000.00	20,000.00	50
5 年以上	563,853.58	563,853.58	100
合计	192,047,066.48	10,507,895.52	5.47

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
内部单位组合	899,806,285.55		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 833,762.14 元，本期收回或转回坏账准备金额 6,620,791.40 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金、定金及押金	91,225,437.00	61,040,270.08
资金拆借及欠款	22,862,012.36	11,001,423.08
应收预付卡通汇款	3,382,699.90	4,857,005.29
垫付款	23,981,141.83	23,015,967.60
对子公司的借款	726,217,940.51	590,698,706.67
与子公司其他往来	173,588,345.04	43,620,627.06
其他	73,595,775.39	12,965,588.03
合计	1,114,853,352.03	747,199,587.81

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州投资	内部借款	311,136,957.43	五年以内	27.91	
莱卡门	内部借款	192,000,786.20	一年以内	17.22	
郑州新玛特	内部借款	80,000,000.00	二至三年	7.18	
国贸大厦	内部借款	78,000,000.00	四至五年	7.00	
营口地产	内部借款	55,096,402.47	一年以内	4.94	
合计		716,234,146.10		64.25	

### 6. 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款的情况。

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,728,006,499.67	296,521,701.58	2,431,484,798.09	2,346,045,693.94	84,191,727.83	2,261,853,966.11
对联营、合营企业投资	13,269,393.54		13,269,393.54	12,878,743.07		12,878,743.07
合计	2,741,275,893.21	296,521,701.58	2,444,754,191.63	2,358,924,437.01	84,191,727.83	2,274,732,709.18

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
抚顺百货	70,020,000.00	70,020,000.00			70,020,000.00		
抚顺商业城	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00		
抚顺商贸大厦	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00		
抚顺新玛特	4,320,000.00	4,320,000.00			4,320,000.00		
东洲超市	450,000.00	450,000.00			450,000.00		
抚顺清原	450,000.00	450,000.00			450,000.00		
锦州百货	35,140,175.71	35,140,175.71			35,140,175.71		
锦华商场	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00		
锦州家家广场	450,000.00	450,000.00			450,000.00		
本溪商业大厦	59,697,347.77	59,697,347.77			59,697,347.77		
营口新玛特	82,350,000.00	82,350,000.00			82,350,000.00		27,000,000.00
牡丹江百货	51,385,694.36	51,385,694.36			51,385,694.36		
牡丹江新玛特	8,800,000.00	8,800,000.00			8,800,000.00		
鸡西广益街	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00		
沈阳新玛特	252,200,000.00	252,200,000.00			252,200,000.00		
佳木斯百货	70,612,137.61	70,612,137.61			70,612,137.61		

大商股份有限公司  
2015 年度  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佳木斯华联	23,680,273.68	23,680,273.68			23,680,273.68		
吉林百货	53,862,735.32	53,862,735.32			53,862,735.32		
阜新新玛特	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00		
阜新千盛	6,300,000.00	6,300,000.00			6,300,000.00		
郑州新玛特	4,350,000.00	4,350,000.00			4,350,000.00		
大庆长春堂	1,800,000.00	1,800,000.00			1,800,000.00		
青岛麦凯乐	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
亚瑟王服饰	14,550,000.00	14,550,000.00			14,550,000.00		
国贸大厦	94,478,961.60	94,478,961.60			94,478,961.60		
大福珠宝	750,000.00	750,000.00			750,000.00		
香港新玛	23,209,480.00	23,209,480.00			23,209,480.00		
中百联	10,200,000.00	10,200,000.00			10,200,000.00		
佳木斯新玛特	9,000,000.00	11,700,000.00			11,700,000.00		
济南儒商百货	7,200,000.00	7,200,000.00		7,200,000.00	0.00		
伊春百货	16,000,000.00	16,000,000.00			16,000,000.00		
漯河千盛	9,820,000.00	9,820,000.00			9,820,000.00		
漯河新玛特	9,420,000.00	9,420,000.00	200,000.00		9,620,000.00		
爱克纳	3,000,000.00	3,000,000.00	5,590,000.00	8,590,000.00	0.00		
上海新玛	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
百大宾馆	3,166,010.50	3,166,010.50			3,166,010.50		
大庆千盛	300,000.00	300,000.00			300,000.00		300,000.00
大庆新玛特	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00		
锦州新玛特	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00		
朝阳新玛特	5,500,000.00	5,500,000.00			5,500,000.00		
双鸭山新玛特	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00		
延吉千盛	8,500,000.00	8,500,000.00			8,500,000.00		
新乡新玛特	9,075,000.00	9,075,000.00			9,075,000.00		
郑州商贸	2,250,000.00	2,250,000.00			2,250,000.00		
开封千盛	2,700,000.00	2,700,000.00			2,700,000.00		
许昌新玛特	2,700,000.00	2,700,000.00			2,700,000.00		
信阳千盛	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	0.00		
自贡投资	222,510,000.00	222,510,000.00			222,510,000.00		
铁西新玛特	9,700,000.00	9,700,000.00			9,700,000.00		
西山超市	900,000.00	900,000.00			900,000.00		
阜新百货	2,700,000.00	2,700,000.00			2,700,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
信阳新玛特	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
鸡西中心街	8,500,000.00	8,500,000.00			8,500,000.00		
大商矿泉水	24,900,000.00	24,900,000.00			24,900,000.00		
郑州投资	94,500,000.00	94,500,000.00			94,500,000.00		
淄博商厦	595,625,763.37	595,625,763.37			595,625,763.37		49,691,727.83
天狗网	16,822,114.02	16,822,114.02			16,822,114.02		
莱卡门	327,250,000.00		327,250,000.00		327,250,000.00	219,529,973.75	219,529,973.75
威海百货	61,792,473.60		61,792,473.60		61,792,473.60		
营口地产	8,918,332.13		8,918,332.13		8,918,332.13		
合计	2,741,306,499.67	2,346,045,693.94	403,750,805.73	21,790,000.00	2,728,006,499.67	219,529,973.75	296,521,701.58

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
二、联营企业					
锦华钟表	12,878,743.07			390,650.47	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
二、联营企业						
锦华钟表					13,269,393.54	

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,989,043,015.85	4,299,520,070.85	5,327,840,391.50	4,600,074,284.61
其他业务	553,740,258.33	1,592,192.48	526,399,267.41	523,091.68

## 注释5. 投资收益



项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	949,798,089.79	851,290,945.85
权益法核算的长期股权投资收益	390,650.47	186,761.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-14,502,642.69	-4,500,000.00
合计	935,686,097.57	846,977,707.75

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	229,877.55	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,079,908.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	11,618,802.95	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,522,735.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	33,451,324.40	
所得税影响额	7,605,316.77	
少数股东权益影响额（税后）	2,012,727.74	
合计	23,833,279.89	

(二) 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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.66	2.25	2.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	10.27	2.17	2.17

大商股份有限公司

二〇一六年四月五日