

上海益民商业集团股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

上海益民商业集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-87

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA11887 号

上海益民商业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海益民商业集团股份有限公司（以下简称益民集团）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了益民集团 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收款项坏账准备	
事项描述 2017 年年末益民集团应收账款及其他应收款坏账准备余额为 15,407,718.43 元。2017 年计入损益的坏账准备金额为 11,339,677.93 元。由于应收款项可收回性的确定需要管理层获取客观证据,并在评估应收款项的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断,并且管理层的估计和假设具有不确定性,基于应收款项坏账准备的计提对于财务报表具有重要性,因此,我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。	审计应对 (1) 对客户与供应商授信管理、赊销额度控制、应收款项对账与回收管理等内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解,并在了解的基础上对内控主要环节及其控制点进行控制测试; (2) 了解管理层评估应收款项坏账准备时的判断和考虑的因素,分析管理层对应收款项坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等; (3) 对于按账龄分析法计提坏账准备的应收款项,对账龄准确性进行测试,并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确; (4) 对于管理层按个别认定计提坏账准备的应收款项,分析个别认定是否合理、依据是否充分,并检查债务人提供抵押担保情况,在存在抵押担保情况下,检查抵押物是否办理相应的备案以及抵押程序,检查抵押担保物的评估价值及估值方法的适当性; (5) 对重要应收款项执行独立函证程序; (6) 对于涉及诉讼事项的应收款项,我们通过查阅相关文件评估应收款项的可收回性,并与管理层讨论涉诉应收款项可收回金额的估计。 基于已执行的审计程序,我们认为,管理层对应收款项的可收回性的相关判断及估计是合理的。
(二) 收入确认	
事项描述 益民集团 2017 年营业收入 17.53 亿元,主要为内衣产品以、黄金原料和饰品的销售收入以及房地产租赁收入,本期营业收入较上年下降 36.21%,降幅较大。由于收入为益民集团重要财务指标,管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险,我们将益民集团收入确认识别为关键审计事项。	审计应对 (1) 对销售预算、销售执行、收入确认、开具发票和收款管理等销售业务内控主要环节及其控制点进行充分的了解,并在了解的基础上针对不同的销售方式和营销类型,内控主要环节及其控制点进行控制测试;

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	(2) 对收入和成本执行分析性程序, 包括: 各类产品收入、成本、毛利率情况分析, 各类产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序; (3) 选取样本检查销售合同, 识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件, 评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; (4) 检查交易过程中的单据, 包括收货单、出库单、验收单、销售发票、资金收付凭证等, 确定交易是否真实; (5) 租赁业务选取样本, 检查租赁合同相应条款诸如: 租赁期限、租赁面积、租赁价格, 以匡算全年租金收入, 并结合投资性房地产的现场观察查验租赁收入的真实性; (6) 结合往来款函证, 对重大客户实施独立函证程序; (7) 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 检查出库单及其他支持性文件, 评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 基于已执行的审计程序, 我们认为, 益民集团收入确认符合企业会计准则的相关要求。

四、其他信息

益民集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括益民集团 2017 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督益民集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:
(项目合伙人)

王士玮



中国注册会计师:

胡佳琦



中国·上海

二〇一八年四月十六日

上海益民商业集团股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	605,642,618.92	362,737,586.45
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	69,980,625.93	66,943,015.23
预付款项	(三)	15,361,607.94	15,128,746.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	31,503,984.64	42,670,138.47
买入返售金融资产			
存货	(五)	557,791,078.22	605,007,960.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	5,206,105.98	7,054,659.80
流动资产合计		1,285,486,021.63	1,099,542,106.55
非流动资产:			
发放贷款和垫款	(七)	79,077,124.13	166,352,862.56
可供出售金融资产	(八)	319,122,385.95	319,362,872.91
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	11,055,861.42	13,109,321.47
投资性房地产	(十)	917,483,895.84	958,214,325.36
固定资产	(十一)	193,375,943.78	205,254,669.66
在建工程	(十二)	224,716.98	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	37,147,394.08	43,853,814.94
开发支出			
商誉	(十四)	5,150,451.32	5,150,451.32
长期待摊费用	(十五)	17,878,199.07	21,640,631.18
递延所得税资产	(十六)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,580,515,972.57	1,732,938,949.40
资产总计		2,866,001,994.20	2,832,481,055.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十七）	500,000,000.00	520,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十八）	46,778,739.86	48,906,023.80
预收款项	（十九）	12,611,926.12	32,499,254.80
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十）	3,772,022.25	4,325,397.39
应交税费	（二十一）	23,962,497.60	30,942,534.29
应付利息	（二十二）	664,583.33	622,050.00
应付股利			
其他应付款	（二十三）	82,156,063.40	84,430,076.01
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		669,945,832.56	721,725,336.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十四）	1,508,745.71	1,508,745.71
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,985,554.81	6,443,538.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,494,300.52	7,952,283.91
负债合计		677,440,133.08	729,677,620.20
所有者权益：			
股本	（二十五）	1,054,027,073.00	1,054,027,073.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十六）	156,400,478.97	156,400,478.97
减：库存股			
其他综合收益	（二十七）	365,516.87	550,500.57
专项储备			
盈余公积	（二十八）	207,958,549.18	198,761,636.94
一般风险准备			
未分配利润	（二十九）	723,188,306.80	637,602,720.53
归属于母公司所有者权益合计		2,141,939,924.82	2,047,342,410.01
少数股东权益		46,621,936.30	55,461,025.74
所有者权益合计		2,188,561,861.12	2,102,803,435.75
负债和所有者权益总计		2,866,001,994.20	2,832,481,055.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海益民商业集团股份有限公司
资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		399,138,762.29	173,704,129.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		72,893.08	58,201.21
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(一)	537,901,154.91	632,067,757.01
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,227,238.79	2,533,852.79
流动资产合计		939,340,049.07	808,363,940.75
非流动资产:			
可供出售金融资产		276,535,741.71	276,535,741.71
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	985,353,799.05	986,237,554.35
投资性房地产		402,640,661.04	422,413,896.60
固定资产		125,711,681.22	133,272,631.59
在建工程		224,716.98	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,357,084.57	11,228,999.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,130,824.92	1,518,536.32
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,798,954,509.49	1,831,207,359.76
资产总计		2,738,294,558.56	2,639,571,300.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司
资产负债表（续）
2017年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		500,000,000.00	520,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		1,323,840.93	694,834.59
应付职工薪酬		1,414,559.01	1,213,143.84
应交税费		8,307,244.11	7,511,537.94
应付利息		256,529.17	133,721.81
应付股利			
其他应付款		560,885,246.33	490,556,884.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,072,187,419.55	1,020,110,122.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,072,187,419.55	1,020,110,122.72
所有者权益：			
股本		1,054,027,073.00	1,054,027,073.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		217,033,497.40	217,033,497.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		207,958,549.18	198,761,636.94
未分配利润		187,088,019.43	149,638,970.45
所有者权益合计		1,666,107,139.01	1,619,461,177.79
负债和所有者权益总计		2,738,294,558.56	2,639,571,300.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海益民商业集团股份有限公司
合并利润表
2017年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,876,570,693.05	2,868,884,903.82
其中: 营业收入	(三十)	1,846,997,338.99	2,842,248,224.28
利息收入	(三十)	29,573,354.06	26,636,679.54
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,709,528,489.16	2,681,729,833.31
其中: 营业成本	(三十)	1,192,951,941.83	2,167,913,775.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十一)	32,714,369.29	41,580,883.67
销售费用	(三十二)	269,985,817.16	274,078,110.86
管理费用	(三十三)	169,184,985.62	172,746,529.66
财务费用	(三十四)	22,673,563.46	24,711,566.30
资产减值损失	(三十五)	22,017,811.80	698,967.27
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十六)	13,551,345.34	1,962,185.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,053,460.05	-2,403,359.08
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十七)	25,400.29	34,120.54
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		180,618,949.52	189,151,376.09
加: 营业外收入	(三十八)	7,693,898.22	12,114,705.51
减: 营业外支出	(三十九)	3,039,978.48	1,809,771.30
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		185,272,869.26	199,456,310.30
减: 所得税费用	(四十)	50,406,299.06	45,015,018.45
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		134,866,570.20	154,441,291.85
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		134,866,570.20	153,597,466.91
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			843,824.94
(二) 按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		-5,239,089.44	3,605,116.84
2. 归属于母公司股东的净利润		140,105,659.64	150,836,175.01
六、其他综合收益的税后净额		-184,983.70	-309,554.24
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-184,983.70	-309,554.24
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-184,983.70	-309,554.24
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-180,365.21	-314,540.27
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-4,618.49	4,986.03
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		134,681,586.50	154,131,737.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		139,920,675.94	150,526,620.77
归属于少数股东的综合收益总额		-5,239,089.44	3,605,116.84
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.13	0.14
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.13	0.14

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____元, 上期被合并方实现的净利润为: _____元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司
利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三)	87,418,079.45	77,460,640.81
减: 营业成本		19,773,235.56	19,773,234.36
税金及附加		10,146,246.48	11,641,609.30
销售费用		596,433.99	906,693.63
管理费用		48,278,201.16	37,723,479.51
财务费用		15,909,283.96	8,181,037.11
资产减值损失		-3,330.06	2,618.78
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四)	100,424,064.66	125,570,152.72
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-883,755.30	-840,043.57
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			72,563.11
其他收益			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		93,142,073.02	124,874,683.95
加: 营业外收入		1,022,805.50	1,956,643.02
减: 营业外支出		1,554,270.00	1,530,882.18
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		92,610,608.52	125,300,444.79
减: 所得税费用		641,486.17	640,339.91
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		91,969,122.35	124,660,104.88
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		91,969,122.35	124,660,104.88
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		91,969,122.35	124,660,104.88
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.09	0.12
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.09	0.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,866,971,119.20	3,073,234,647.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		30,879,677.13	28,333,015.31
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	231,382,052.15	214,835,181.06
经营活动现金流入小计		2,129,232,848.48	3,316,402,843.39
购买商品、接受劳务支付的现金		1,208,964,219.43	2,306,191,595.42
客户贷款及垫款净增加额		-74,409,092.00	38,234,543.65
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		261,030,851.18	272,467,474.09
支付的各项税费		182,958,380.36	189,186,905.22
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	234,426,001.29	244,313,982.36
经营活动现金流出小计		1,812,970,360.26	3,050,394,500.74
经营活动产生的现金流量净额		316,262,488.22	266,008,342.65
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,045,078,730.12	996,226,223.97
取得投资收益收到的现金		2,940,000.00	1,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,770.00	96,121.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,048,044,500.12	997,822,345.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,092,992.56	23,228,082.19
投资支付的现金		1,027,853,924.73	1,100,040,679.85
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-1,128,481.99
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,030,946,917.29	1,122,140,280.05
投资活动产生的现金流量净额		17,097,582.83	-124,317,934.52
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			2,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,450,000.00
取得借款收到的现金		500,000,000.00	520,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	122,500,400.00	45,635.00
筹资活动现金流入小计		622,500,400.00	522,495,635.00
偿还债务支付的现金		520,000,000.00	530,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,450,420.09	86,922,760.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,600,000.00	5,533,317.30
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	122,500,400.00	428,437.58
筹资活动现金流出小计		712,950,820.09	617,351,198.04
筹资活动产生的现金流量净额		-90,450,420.09	-94,855,563.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,618.49	412,363.31
五、现金及现金等价物净增加额		242,905,032.47	47,247,208.40
加：期初现金及现金等价物余额		362,737,586.45	315,490,378.05
六、期末现金及现金等价物余额		605,642,618.92	362,737,586.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海益民商业集团股份有限公司
现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		251,590,493.80	251,417,700.04
经营活动现金流入小计		251,590,493.80	251,417,700.04
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,159,254.84	28,466,207.17
支付的各项税费		14,084,476.25	17,736,409.33
支付其他与经营活动有关的现金		11,571,934.82	52,048,433.15
经营活动现金流出小计		53,815,665.91	98,251,049.65
经营活动产生的现金流量净额		197,774,827.89	153,166,650.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		684,682,650.93	640,136,172.34
取得投资收益收到的现金		91,625,169.03	126,722,227.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			74,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		776,307,819.96	766,932,400.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		820,774.79	16,180,800.26
投资支付的现金		675,000,000.00	754,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,515,304.64
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		675,820,774.79	772,696,104.90
投资活动产生的现金流量净额		100,487,045.17	-5,763,704.59
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		500,000,000.00	520,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		500,000,000.00	520,000,000.00
偿还债务支付的现金		520,000,000.00	530,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,827,240.51	62,287,713.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		572,827,240.51	592,287,713.01
筹资活动产生的现金流量净额		-72,827,240.51	-72,287,713.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		225,434,632.55	75,115,232.79
加: 期初现金及现金等价物余额		173,704,129.74	98,588,896.95
六、期末现金及现金等价物余额		399,138,762.29	173,704,129.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司
合并所有者权益变动表

2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

本期												
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	1,054,027,073.00			156,400,478.97		550,500.57		198,761,636.94		637,602,720.53	55,461,025.74	2,102,803,435.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,054,027,073.00			156,400,478.97		550,500.57		198,761,636.94		637,602,720.53	55,461,025.74	2,102,803,435.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-184,983.70		9,196,912.24		85,585,586.27	-8,839,089.44	85,758,425.37
（一）综合收益总额						-184,983.70				140,105,659.64	-5,239,089.44	134,681,586.50
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								9,196,912.24		-54,520,073.37	-3,600,000.00	-48,923,161.13
1. 提取盈余公积								9,196,912.24		-9,196,912.24		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-45,323,161.13	-3,600,000.00	-48,923,161.13
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,054,027,073.00			156,400,478.97		365,516.87		207,958,549.18		723,188,306.80	46,621,936.30	2,188,561,861.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

报表 第 10 页

上海益民商业集团股份有限公司

所有者权益变动表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,054,027,073.00				217,033,497.40				198,761,636.94	149,638,970.45	1,619,461,177.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,054,027,073.00				217,033,497.40				198,761,636.94	149,638,970.45	1,619,461,177.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,196,912.24	37,449,048.98	46,645,961.22
（一）综合收益总额										91,969,122.35	91,969,122.35
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积									9,196,912.24	-54,520,073.37	-45,323,161.13
2．对所有者（或股东）的分配									9,196,912.24	-9,196,912.24	
3．其他										-45,323,161.13	-45,323,161.13
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,054,027,073.00				217,033,497.40				207,958,549.18	187,088,019.43	1,666,107,139.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司
所有者权益变动表（续）

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,054,027,073.00			217,033,497.40				186,295,626.45	95,416,380.81	1,552,772,577.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,054,027,073.00			217,033,497.40				186,295,626.45	95,416,380.81	1,552,772,577.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								12,466,010.49	54,222,589.64	66,688,600.13
（一）综合收益总额									124,660,104.88	124,660,104.88
（二）所有者投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积								12,466,010.49	-70,437,515.24	-57,971,504.75
2．对所有者（或股东）的分配								12,466,010.49	-12,466,010.49	
3．其他									-57,971,504.75	-57,971,504.75
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,054,027,073.00			217,033,497.40				198,761,636.94	49,638,970.45	1,619,461,177.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司 二〇一七年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海益民商业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系益民百货总公司。本公司的母公司和实际控制人均为上海市黄浦区国有资产监督管理委员会。一九九三年十月经批准改制为股份有限公司,一九九四年二月在上海证券交易所上市。所属行业为商业类。

经公司 2007 年第一次临时股东大会审议通过,并经上海市工商行政管理局核准,公司注册名称由“上海益民百货股份有限公司”变更为“上海益民商业股份有限公司”。

经上海证券交易所批准,公司挂牌股票简称“益民百货”从 2007 年 10 月 12 日起变更为“益民商业”。经公司 2010 年第一次临时股东大会审议通过,并经上海市工商行政管理局核准,公司注册名称由“上海益民商业股份有限公司”变更为“上海益民商业集团股份有限公司”。经上海证券交易所批准,公司挂牌股票简称“益民商业”从 2010 年 11 月 26 日起变更为“益民集团”,证券代码仍为 600824。

2005 年 11 月 22 日公司股权分置改革方案经相关股东大会决议通过:公司非流通股股东为使其持有的本公司非流通股获得流通权而向本公司流通股股东支付的对价为:流通股股东每持有 10 股将获得 3.20 股的股份对价。实施上述送股对价后,公司股份总数不变,股份结构发生相应变化。

截至 2017 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 105,402.7073 万股,注册资本为 105,402.7073 万元。本公司主要经营活动为:国内贸易(除专项规定),摄影,电脑租赁,自有房屋租赁,房产销售,实业投资,自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品技术外(不另附进出口商品目录),经营进料加工和“三来一补”业务,经营对销贸易和转口贸易(涉及许可经营的凭许可证经营)。公司的统一社会信用代码:9131000013222900X9。本公司的实际控制人为上海市黄浦区国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于 2018 年 4 月 16 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海天宝龙凤金银珠宝有限公司
上海龙凤金银珠宝有限公司
上海天宝龙凤金银珠宝礼品有限公司
上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司
上海益民置业发展有限公司
上海益民实业有限公司
上海金雁物业管理有限公司
上海培斯塔实业公司
上海霞飞新坊购物中心有限公司
上海益民酒店管理有限公司
上海柳林商务中心
上海床上用品有限公司
上海古今内衣集团有限公司
上海古今内衣制造有限公司
益民（北京）内衣有限公司
上海古今内衣销售有限公司
上海古今内衣产品发展有限公司
上海古今内衣电子商务有限公司
上海六一儿童用品商店
上海益民商业投资发展有限公司
上海中诚企业集团五金交电有限公司
上海康歌电器有限公司
上海金龙商业有限公司
上海新光光学仪器有限公司
上海金辰养老服务有限公司
上海星光照相器材批发市场经营管理有限公司
上海乐拍网络科技有限公司
上海淮海旧货商场
上海景茗餐饮有限公司
上海益民创新投资管理有限公司

子公司名称
上海国际服务外包产业发展有限公司
上海钟表商店
上海东方典当有限公司
上海益民国际投资控股发展有限公司
益民国际投资（香港）有限公司
上海科益达股权投资基金有限公司
上海益信百货经营部

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 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被投资方可分割的部分）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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 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(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

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。

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

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

(2) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 可供出售金融资产

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

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

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

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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为:权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为:为公允价值的下跌超过初始成本的 50%;公允价值下跌“非暂时性”的标准为:可供出售权益工具投资的公允价值连续下跌时间超过 12 个月的情况下被认为下跌是“非暂时性”的;投资成本的计算方法为:初始确认时,按照公允价值计入,相关交易费用应计入初始入账金额;持续下跌期间的确定依据为:连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额重大的判断依据或金额标准: 金额超过 50 万元(不含 50 万元)的应收款项。

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项(应收账款和其他应收款)组合
押金组合	租赁、电表押金,出差、柜面备用金
其他组合	合并报表范围内的往来款

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
押金组合	余额百分比法
其他组合	其他方法

组合中，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（含 1 年）		
其中：3 个月以内	0.50	0.50
3 个月—1 年	5.00	5.00
1—2 年	7.00	7.00
2—3 年	12.00	12.00
3—4 年	20.00	20.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
押金	0.50	0.50

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
合并报表范围内的往来款	按个别认定法单独进行减值测试。有证据表明不存在收回风险的，不计提坏账准备。有证据表明控股子公司已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或无其他收回方式的，以个别认定法计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料（包括低值易耗品和包装物）、自制半成品、在产品、库存商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法或个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

一般采用永续盘存制；餐饮行业采用实地盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 发放贷款及垫款

1、 单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

单项金额重大判断依据或金额标准	期末同一法人或自然人的单项金额占期末发放贷款及垫款余额 10%及以上的。
单项金额重大并单项计提贷款损失准备的计提方法	单独进行减值测试，当存在客观证据表明将无法按原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备。 单独测试未发生减值的发放贷款及垫款，将其归入相应组合计提贷款损失准备。

2、 按组合计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

组合确定的依据及贷款损失准备的计提方法

账龄	贷款损失准备计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	
其中：3 个月以内	0.50
3 个月—1 年	5.00
1—2 年	7.00
2—3 年	12.00
3—4 年	20.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

3、 单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

单项计提贷款损失准备的理由	发放贷款及垫款的未来现金流量现值与以逾期状态为信用风险特征的发放贷款及垫款组合的未来现金流量现值存在显著差异，具体包括偿还能力出现问题、到期三个月内未能及时收回的发放贷款及垫款。
贷款损失准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;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。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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,按照投资合同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。

(3) 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的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	4.75-2.71
通用设备	年限平均法	3-10		33.33-10.00
专用设备	年限平均法	3-15		33.33-6.67
运输设备	年限平均法	8		12.50

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

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的各部分分别完工,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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
房屋使用权	10 年	按预计使用年限
软 件	2 年	按预计使用年限
信息管理系统	3-10 年	按预计使用年限
典当行特许经营权	20 年	按预计使用年限

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(二十) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费和租入固定资产改良。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常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；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

本公司以零售商业为主，以连锁商业零售和商业房地产租赁两大业态为核心业务。

连锁商业零售业务以发出商品并收到销售款、或取得收取价款的凭证，确认销售收入的实现。

商业房地产租赁业务以履行合同或协议规定的义务并收到租金或取得收取租金的凭证，确认租金收入的实现。

3、 综合费与利息收入

综合费收入：与交易相关的服务已经完成，价款能够确认，按实际收到的价款或应收的价款金额，确认销售收入的实现。

利息收入：与发放贷款及垫款相关的利息能够计算，按实际收到的价款或应收的价款金额确认销售收入的实现。

(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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：用于补偿企业相关费用或损失的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

① 与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态时；

② 与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

3、 会计处理

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 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，确认为租赁相关收入。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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、 11%、6%、 5%、4%、3%、
消费税	按应税销售收入计缴	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海六一儿童用品商店	20%
上海乐拍网络科技有限公司	20%
上海康歌电器有限公司	20%
上海培斯塔实业公司	20%
上海霞飞新坊购物中心有限公司	20%
上海龙凤金银珠宝有限公司	20%

(二) 税收优惠

- 1、 上海淮海旧货商场符合国家税务总局公告 2012 年第 1 号《关于一般纳税人销售自己使用过的固定资产增值税有关问题的公告》、国家税务总局公告 2014 年第 36 号《关于简并增值税征收率有关问题的公告》、国税函（2009）90 号《关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》：一般纳税人销售自己使用过的固定资产按照 3%征收率减按 2%征收增值税。
- 2、 上海六一儿童用品商店、上海乐拍网络科技有限公司、上海康歌电器有限公司、上海培斯塔实业公司、上海霞飞新坊购物中心有限公司、上海龙凤金银珠宝有限公司符合财税〔2017〕43 号《财政部、国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

- 3、 上海六一儿童用品商店、上海培斯塔实业公司、上海霞飞新坊购物中心有限公司、上海龙凤金银珠宝有限公司、上海益信百货经营部符合财税〔2016〕12号：月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的企业或非企业性单位，免征教育费附加、地方教育附加。
- 4、 上海乐拍网络科技有限公司、上海景茗餐饮有限公司符合财税〔2014〕71 号及财税〔2015〕96 号：自 2014 年 10 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人中月销售额不超过 3 万元（按季纳税 9 万元）的企业或非企业性单位，暂免征收增值税。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	3,414,314.52	3,896,711.75
银行存款	549,401,197.68	307,793,535.26
其他货币资金	52,827,106.72	51,047,339.44
合计	605,642,618.92	362,737,586.45
其中：存放在境外的款项总额	56,910.58	72,093.98

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	31,159,100.00	36.71	13,535,550.00	43.44				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,719,004.50	63.29	1,361,928.57	2.54	70,108,937.75	100.00	3,165,922.52	4.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	84,878,104.50	100.00	14,897,478.57		70,108,937.75	100.00	3,165,922.52	
					69,980,625.93			66,943,015.23

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
浙江天宝坊黄金珠宝有限公司	16,208,200.00	8,104,100.00	50.00	预计部分可收回
上海市闵行区祺瑞珠宝店	8,950,900.00	2,431,450.00	27.16	预计部分可收回
上海银国府实业有限公司	6,000,000.00	3,000,000.00	50.00	预计部分可收回
合计	31,159,100.00	13,535,550.00		

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	52,503,312.36	1,030,345.27	1.96
其中：3 个月以内	35,440,452.06	177,202.25	0.50
3 个月至 1 年	17,062,860.30	853,143.02	5.00
1 年以内小计	52,503,312.36	1,030,345.27	1.96
1 至 2 年	406,692.65	28,468.48	7.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	337,949.75	67,589.95	20.00
4 至 5 年	471,049.74	235,524.87	50.00
5 年以上			
合计	53,719,004.50	1,361,928.57	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,912,399.79 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	180,843.74

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海联庆商业投资管理有限公司	货款	180,843.74	预计无法收回	上报上海天宝龙凤金银珠宝有限公司董事会审批	否

应收账款核销说明:

上海天宝龙凤金银珠宝有限公司核销已全额计提的应收账款坏账准备180,843.74 元。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浙江天堡坊黄金珠宝有限公司	16,208,200.00	19.10	8,104,100.00
南京古今内衣有限公司	9,203,770.68	10.84	344,856.01
上海市闵行区祺瑞珠宝店	8,950,900.00	10.55	2,431,450.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	8,916,951.16	10.51	44,584.76
宁波古今内衣有限公司	6,262,039.62	7.38	227,432.42
合计	49,541,861.46	58.38	11,152,423.19

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	15,162,810.10	98.71	14,749,355.72	97.49
1 至 2 年			67,158.61	0.44
2 至 3 年			309,746.12	2.05

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
3 年以上	198,797.84	1.29	2,486.00	0.02
合计	15,361,607.94	100.00	15,128,746.45	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
上海老正和染厂	4,207,594.10	27.39
上海东汇集团有限公司	2,497,615.58	16.26
桐乡华纳斯丝绸家纺有限公司	718,700.00	4.68
上海供电局	490,000.00	3.19
许一增(古今莘庄店)	280,000.00	1.82
合计	8,193,909.68	53.34

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额			年初余额			
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,014,224.50	100.00	510,239.86	43,753,100.19	100.00	1,082,961.72	2.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款							
合计	32,014,224.50	100.00	510,239.86	43,753,100.19	100.00	1,082,961.72	42,670,138.47

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

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	1,136,900.38	6,362.60	0.56
其中：3 个月以内	1,121,831.67	5,609.16	0.50
3 个月至 1 年	15,068.71	753.44	5.00
1 年以内小计	1,136,900.38	6,362.60	0.56
1 至 2 年	76,840.70	5,378.85	7.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	206.40	103.20	50.00
5 年以上	346,124.43	346,124.43	100.00
合计	1,560,071.91	357,969.08	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金组合	30,454,152.59	152,270.78	0.50

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-572,721.86 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
暂付款		4,800,000.00
保证金、押金	30,454,152.59	29,331,018.92
代垫款	1,078,280.28	1,622,929.87
待结算款项		4,560,000.00
其他	481,791.63	3,439,151.40
合计	32,014,224.50	43,753,100.19

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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海老正和染厂	租赁押金	8,483,900.00	5 年以上	26.50	42,419.50
上海东汇集团有限公司	租赁押金	2,820,000.00	5 年以上	8.81	14,100.00
黄浦区人民法院	诉讼保证金	2,044,180.00	3 个月以内	6.39	10,220.90
上海锦江超市公司	租赁押金	1,666,660.00	5 年以上	5.21	8,333.30
闵行区人民法院	诉讼保证金	1,500,000.00	1-2 年	4.69	7,500.00
合计		16,514,740.00		51.60	82,573.70

6、 期末无涉及政府补助的应收款项

7、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	20,480,551.64	302,274.28	20,178,277.36	27,835,092.91	302,274.28	27,532,818.63
委托加工物资	11,604,644.48		11,604,644.48	81,883,782.30		81,883,782.30
在产品	16,511,047.00		16,511,047.00	12,043,265.35		12,043,265.35
库存商品	509,521,192.78	24,083.40	509,497,109.38	483,624,241.83	76,147.96	483,548,093.87
合计	558,117,435.90	326,357.68	557,791,078.22	605,386,382.39	378,422.24	605,007,960.15

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	302,274.28					302,274.28
库存商品	76,147.96	8,235.44		60,300.00		24,083.40
合计	378,422.24	8,235.44		60,300.00		326,357.68

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
1.增值税可抵扣进项税	5,050,561.24	6,432,555.05
2.预缴企业所得税	134,845.99	599,017.08
3.预缴其他税费	20,698.75	23,087.67
合计	5,206,105.98	7,054,659.80

(七) 发放贷款及垫款

1、 业务分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例	减值准备	账面余额	比例	减值准备
应收典当款	97,672,908.00	100.00	18,595,783.87	174,278,748.00	100.00	7,925,885.44

2、 分类情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面余额	比例 (%)	减值准备
单项金额重大并单项 计提贷款损失准备的 发放贷款及垫款	18,000,000.00	18.43	9,000,000.00			
正常业务组合	77,872,908.00	79.73	7,947,783.87	173,828,748.00	99.74	7,475,885.44
单项金额不重大但单 项计提贷款损失准备 的发放贷款及垫款	1,800,000.00	1.84	1,648,000.00	450,000.00	0.26	450,000.00
合 计	97,672,908.00	100.00	18,595,783.87	174,278,748.00	100.00	7,925,885.44

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的发放贷款及垫款

发放贷款及垫款 (按单位)	期末余额			
	发放贷款及垫款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
闵仁美	18,000,000.00	9,000,000.00	50.00	预计部分可收回

3、 发放贷款余额按担保物类别分布情况

项目	期末余额	比例	年初余额	比例
动产质押贷款	14,262,908.00	14.60%	15,868,748.00	9.11%
房地产抵押贷款	83,410,000.00	85.40%	158,410,000.00	90.89%
合计	97,672,908.00	100.00%	174,278,748.00	100.00%

4、 发放贷款余额中的逾期贷款

项目	期末数				
	逾期 1~90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 1 年 (含 1 年)	逾期 1 至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年 以上	合计
动产质押	2,266,635.00	550,000.00	2,850,000.00	2,700,000.00	8,366,635.00
房地产抵押	3,000,000.00		31,250,000.00	11,200,000.00	45,450,000.00
合计	5,266,635.00	550,000.00	34,100,000.00	13,900,000.00	53,816,635.00

(八) 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			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	319,122,385.95		319,122,385.95	319,362,872.91		319,362,872.91
其中：按公允价值计 量	586,644.24		586,644.24	827,131.20		827,131.20
按成本计量	318,535,741.71		318,535,741.71	318,535,741.71		318,535,741.71
合计	319,122,385.95		319,122,385.95	319,362,872.91		319,362,872.91

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

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	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	99,776.20		99,776.20
公允价值	586,644.24		586,644.24
累计计入其他综合收益的公允价值变动 金额	486,868.04		486,868.04
已计提减值金额			

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红 利
	年初	本期增加	本期减少	年初	本期增加	本期减少		
上海新宇钟表股份有限公司	40,535,741.71						5.00	1,500,000.00
上海德同益民消费产业股权投资 基金中心（有限合伙）	236,000,000.00						36.31	
上海鼎东投资中心（有限合伙）	42,000,000.00						47.81	
合计	318,535,741.71							1,500,000.00

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
1. 联营企业										
上海益民电子商务有限公司	1,612,845.93			-928,037.85				684,808.08		
上海古今龙服饰有限公司	8,906,678.35			-323,562.48				8,583,115.87		
上海黄浦数字商圈运营有限 公司	1,648,554.02			-341,895.28				1,306,658.74		
益民永安文化发展（上海） 有限公司	941,243.17			-459,964.44				481,278.73		
合计	13,109,321.47			-2,053,460.05				11,055,861.42		

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用 权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	1,512,976,700.25			1,512,976,700.25
(2) 本期增加金额				
—外购				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	1,512,976,700.25			1,512,976,700.25
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 年初余额	554,762,374.89			554,762,374.89
(2) 本期增加金额	40,730,429.52			40,730,429.52
—计提或摊销	40,730,429.52			40,730,429.52
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	595,492,804.41			595,492,804.41
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	917,483,895.84			917,483,895.84
(2) 年初账面价值	958,214,325.36			958,214,325.36

2、 本公司无未办妥产权证书的投资性房地产

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	314,890,219.17	28,882,938.44	11,841,269.21	15,023,119.77	370,637,546.59
(2) 本期增加金额	244,925.30	825,549.69	549,296.53	195,349.57	1,815,121.09
—购置	244,925.30	825,549.69	549,296.53	195,349.57	1,815,121.09
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额		1,292,912.99		165,285.81	1,458,198.80
—处置或报废		1,292,912.99		165,285.81	1,458,198.80
(4) 期末余额	315,135,144.47	28,415,575.14	12,390,565.74	15,053,183.53	370,994,468.88
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	124,127,263.26	23,312,985.45	7,461,368.51	10,481,259.71	165,382,876.93
(2) 本期增加金额	10,081,611.29	1,474,437.40	747,308.71	1,390,489.57	13,693,846.97
—计提	10,081,611.29	1,474,437.40	747,308.71	1,390,489.57	13,693,846.97
(3) 本期减少金额		1,292,912.99		165,285.81	1,458,198.80
—处置或报废		1,292,912.99		165,285.81	1,458,198.80
(4) 期末余额	134,208,874.55	23,494,509.86	8,208,677.22	11,706,463.47	177,618,525.10
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	180,926,269.92	4,921,065.28	4,181,888.52	3,346,720.06	193,375,943.78
(2) 年初账面价值	190,762,955.91	5,569,952.99	4,379,900.70	4,541,860.06	205,254,669.66

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
顺昌路 612 弄项目	16,000,000.00		224,716.98			224,716.98	1.40	项目初期				自有

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	信息管理系统	软件	典当行特许经营权	房屋使用权	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	10,836,106.87	5,216,804.21	31,000,000.00	77,393,781.05	124,446,692.13
(2) 本期增加金额		208,547.01			208,547.01
—购置		208,547.01			208,547.01
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	10,836,106.87	5,425,351.22	31,000,000.00	77,393,781.05	124,655,239.14
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	3,162,557.48	4,866,787.85	5,425,000.00	67,138,531.86	80,592,877.19
(2) 本期增加金额	1,085,662.88	181,140.37	1,550,000.00	4,098,164.62	6,914,967.87
—计提	1,085,662.88	181,140.37	1,550,000.00	4,098,164.62	6,914,967.87
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	4,248,220.36	5,047,928.22	6,975,000.00	71,236,696.48	87,507,845.06
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	6,587,886.51	377,423.00	24,025,000.00	6,157,084.57	37,147,394.08
(2) 年初账面价值	7,673,549.39	350,016.36	25,575,000.00	10,255,249.19	43,853,814.94

2、 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十四) 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海东方典当有限公司	5,150,451.32			5,150,451.32

注：1、本公司原持有上海东方典当有限公司 10%股权。2013 年，本公司与东典投资(上海)有限公司签署了《股权转让协议》，约定以 6258 万元交易价款受让原东典投资(上海)有限公司持有的上海东方典当有限公司 42%股权。截止 2014 年 1 月 31 日（合并日）上海东方典当有限公司已办妥了相关的工商变更手续，共持有上海东方典当有限公司 52%股权，2014 年度将其作为非同一控制下企业合并，纳入本公司合并范围。合并日本公司享有上海东方典当有限公司根据评估的公允价值持续计算的净资产金额 57,429,548.68 元与投资成本 62,580,000.00 元差额为 5,150,451.32 元。

2、本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	3,259,232.28	459,717.00	946,907.89		2,772,041.39
使用权房装修费	1,667,406.58		634,350.01		1,033,056.57
装修费	16,713,992.32		2,640,891.21		14,073,101.11
合计	21,640,631.18	459,717.00	4,222,149.11		17,878,199.07

(十六) 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负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,455,351.14	5,863,837.80	25,046,797.77	6,261,699.44
可供出售金融资产公允价值变动	486,868.04	121,717.01	727,355.00	181,838.76
合计	23,942,219.18	5,985,554.81	25,774,152.77	6,443,538.20

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	34,329,859.98	12,553,191.92
可抵扣亏损	17,144,699.29	32,311,709.35
未实现内部交易损益	30,623,086.38	23,713,086.38
合计	82,097,645.65	68,577,987.65

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2017 年		1,886,422.91	
2018 年	329,360.60	12,937,317.15	
2019 年	6,273,782.85	7,762,294.08	
2020 年	3,247,483.66	4,465,626.15	
2021 年	5,260,049.06	5,260,049.06	
2022 年	2,034,023.12		
合计	17,144,699.29	32,311,709.35	

(十七) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	500,000,000.00	520,000,000.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	46,778,739.86	48,906,023.80

2、 按账龄列示的应付账款：

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	43,178,842.62	44,244,911.97
1-2 年	126,269.31	1,523,133.89
2-3 年	1,190,655.38	41,184.35
3 年以上	2,282,972.55	3,096,793.59
合 计	46,778,739.86	48,906,023.80

3、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海惠益毛纺织经营有限公司	573,440.22	未结算货款
上海二毛纺织有限公司	214,126.63	未结算货款
合计	787,566.85	

(十九) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	12,083,747.49	31,945,791.05
1-2 年	4,842.03	100,277.15
2-3 年	71,390.00	91,617.90
3 年以上	451,946.60	361,568.70
合计	12,611,926.12	32,499,254.80

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,750,307.09	245,378,159.40	245,356,444.24	3,772,022.25
离职后福利-设定提存计划	575,090.30	15,931,710.57	16,506,800.87	
辞退福利		942,640.02	942,640.02	
一年内到期的其他福利				
合计	4,325,397.39	262,252,509.99	262,805,885.13	3,772,022.25

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,090,868.41	137,715,653.57	137,522,418.62	1,284,103.36
(2) 职工福利费		7,462,043.88	7,462,043.88	
(3) 社会保险费	312,867.70	7,663,573.30	7,976,441.00	
其中：医疗保险费	273,710.00	6,692,336.30	6,966,046.30	
工伤保险费	11,786.80	268,029.10	279,815.90	
生育保险费	27,370.90	703,207.90	730,578.80	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		4,950,379.00	4,950,379.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	183,157.37	1,822,248.45	1,784,682.54	220,723.28
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	2,163,413.61	85,764,261.20	85,660,479.20	2,267,195.61
合计	3,750,307.09	245,378,159.40	245,356,444.24	3,772,022.25

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	547,419.40	14,083,014.50	14,630,433.90	
失业保险费	27,670.90	375,953.50	403,624.40	
企业年金缴费		1,472,742.57	1,472,742.57	
合计	575,090.30	15,931,710.57	16,506,800.87	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	5,188,046.00	5,590,273.97
消费税	28,031.06	107,344.43
企业所得税	8,873,283.25	9,656,821.65
个人所得税	1,276,691.40	1,086,784.72
城市维护建设税	367,166.39	417,705.83
房产税	7,822,442.57	13,597,367.51
印花税	17,677.12	
教育费附加	261,559.41	298,941.95
土地使用税	127,600.40	127,600.40
河道管理费		59,693.83
合计	23,962,497.60	30,942,534.29

(二十二) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	664,583.33	622,050.00

(二十三) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	744,407.93	744,407.93
押金及保证金	55,873,577.78	58,472,403.59
代垫款	345,461.96	302,598.89
暂收款	12,296,156.15	9,403,373.55
预提费用	556,332.94	2,983,144.48
其他	12,189,096.44	12,153,753.37
工程尾款	151,030.20	370,394.20
合计	82,156,063.40	84,430,076.01

2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海莘闵高新技术开发有限公司	2,840,000.00	租赁押金
上海盛权实业有限公司	2,800,000.00	租赁押金
上海市文化创意产业推进领导小组	1,951,679.25	典当平台建设专项资金
富丽华大酒店	1,828,449.62	押金
亚瑟士(中国)商贸有限公司	1,520,000.00	租赁押金
上海恒信伊霖钻石有限公司	1,420,000.00	租赁押金
上海丝绸集团品牌发展有限公司	1,215,000.00	租赁押金
连我(上海)商贸有限公司	1,183,333.34	租赁押金
上海贝中贸易有限公司	1,166,666.00	租赁押金
上海众信国际旅行社有限公司	1,080,000.00	租赁押金
上海华扬联众数字技术有限公司	1,048,467.00	租赁押金
合计	18,053,595.21	

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
售后公房维修基金	1,508,745.71	1,508,745.71

(二十五) 股本

项目	年初余额	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	
股份总额	1,054,027,073.00						1,054,027,073.00

(二十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	153,540,500.89			153,540,500.89
其他资本公积	2,859,978.08			2,859,978.08
合计	156,400,478.97			156,400,478.97

(二十七) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变 动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的 其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	550,500.57	-245,105.45		-60,121.75	-184,983.70		365,516.87
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益 的其他综合收益 中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	545,516.24	-240,486.96		-60,121.75	-180,365.21		365,151.03
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	4,984.33	-4,618.49			-4,618.49		365.84
其他综合收益合计	550,500.57	-245,105.45		-60,121.75	-184,983.70		365,516.87

(二十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	188,283,869.32	9,196,912.24		197,480,781.56
任意盈余公积	10,477,767.62			10,477,767.62
合计	198,761,636.94	9,196,912.24		207,958,549.18

盈余公积说明：根据母公司本年实现的净利润按照 10%计提法定盈余公积。

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	637,602,720.53	557,204,060.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	637,602,720.53	557,204,060.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	140,105,659.64	150,836,175.01
减：提取法定盈余公积	9,196,912.24	12,466,010.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	45,323,161.13	57,971,504.75
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	723,188,306.80	637,602,720.53

未分配利润的其他说明：2017 年 6 月 28 日，公司 2016 年度股东大会审议通过了“2016 年度利润分配方案”：以 2016 年末公司总股本 1,054,027,073 股计，按每 10 股派发现金红利 0.43 元（含税），共计分配利润 45,323,161.13 元。

(三十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,746,225,545.66	1,161,859,257.68	2,747,567,013.98	2,141,742,401.43
其他业务	100,771,793.33	31,092,684.15	94,681,210.30	26,171,374.12
合计	1,846,997,338.99	1,192,951,941.83	2,842,248,224.28	2,167,913,775.55

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 商业	1,325,405,672.81	968,409,225.40	2,336,748,825.78	1,955,675,126.53
(2) 租赁业	193,695,729.51	66,134,314.50	206,976,405.97	72,618,499.80
(3) 旅游饮食服务业	21,512,101.12	3,779,927.20	18,555,565.97	3,708,365.61
(4) 电商业	205,612,042.22	123,535,790.58	185,286,216.26	109,740,409.49
合 计	1,752,701,736.46	1,161,859,257.68	2,747,567,013.98	2,141,742,401.43

3、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	81,467,098.06	4.34
第二名	75,940,555.63	4.05
第三名	53,696,262.77	2.86
第四名	36,951,576.97	1.97
第五名	36,452,111.58	1.94
合 计	284,507,605.01	15.16

4、 利息收入

项目	本期发生额	上年发生额
动产质押贷款利息收入	4,188,289.58	6,467,031.99
财产权利质押贷款利息收入		220,000.00
房地产抵押贷款利息收入	25,385,064.48	19,949,647.55
合 计	29,573,354.06	26,636,679.54

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	627,592.62	1,485,619.11
营业税		6,738,534.40
城市维护建设税	6,494,182.75	7,193,435.13
教育费附加	4,634,335.78	5,138,673.23
土地使用税	623,966.00	626,825.50

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	36,229.50	29,985.00
印花税	967,272.51	756,675.49
房产税	19,330,790.13	19,611,135.81
合计	32,714,369.29	41,580,883.67

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	13,305,489.49	14,328,303.90
福利费	1,400,715.84	1,422,201.03
运输费	15,235,753.43	12,372,787.97
包装费	2,827,902.94	3,029,646.79
商品维修费	31,189.72	42,477.93
业务费	28,123.00	43,619.00
展览费	50,019.81	546,115.13
广告费	60,000.00	95,683.80
保险费	910,767.29	545,603.34
折旧费	103,576.38	588,378.45
其他劳动报酬	67,521,939.50	71,240,696.67
租赁费	35,886,203.65	39,791,207.08
低值易耗品摊销	22,145.92	21,573.01
长期待摊费用摊销	1,219,270.00	1,219,270.00
修理费	10,811,712.48	7,426,076.18
水电费	3,256,647.63	3,648,863.93
其他	117,314,360.08	117,715,606.65
合计	269,985,817.16	274,078,110.86

其他中金额较大的有：

项目	本期发生额	上期发生额
借用人员费用	51,194,562.39	51,800,403.84
网上商城费用	30,210,954.19	26,086,108.74
商场费用	20,747,801.52	24,360,661.92

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	60,746,617.71	56,462,733.35
福利费	6,060,258.04	6,256,979.26
社会保险费	23,595,283.87	24,745,817.93
住房公积金	4,950,379.00	5,282,281.00
工会经费	1,586,180.64	1,396,970.16
职工教育经费	236,067.81	247,037.71
因解除劳动关系给予的补偿	942,640.02	916,750.03
其他劳动保险费	41,092.80	40,511.60
其他劳动报酬	4,999,883.03	6,245,791.02
业务招待费	513,748.33	781,578.70
租赁费	20,442,393.47	23,642,352.44
咨询费	260,096.73	458,614.18
聘请中介机构费	2,755,016.81	3,556,689.25
诉讼费	217,226.00	415,480.50
低值易耗品摊销	296,947.91	240,914.76
折旧费	11,917,582.86	12,499,923.18
无形资产摊销	6,914,967.87	7,170,419.59
长期待摊费用摊销	2,896,217.94	3,676,360.05
修理费	2,112,238.24	2,741,807.03
董事会会费	590,787.81	748,571.99
房产税		50,667.12
印花税		108,250.00
车船使用税		7,646.40
差旅费	1,786,199.77	1,515,476.98
邮电费	1,186,955.13	1,169,979.11
水电费	1,748,664.71	1,896,579.30
办公费	671,575.27	904,984.68
其他	11,715,963.85	9,565,362.34
合计	169,184,985.62	172,746,529.66

(三十四) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,630,795.77	23,343,528.75
减：利息收入	2,153,309.60	1,405,490.27
汇兑损益		-407,377.28
其他	3,196,077.29	3,180,905.10
合计	22,673,563.46	24,711,566.30

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	11,339,677.93	1,564,405.66
存货跌价损失	8,235.44	284,633.26
贷款及垫款减值损失	10,669,898.43	-1,150,071.65
合计	22,017,811.80	698,967.27

(三十六) 投资收益

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	-2,053,460.05	-2,403,359.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	259,599.67	106,200.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-405,089.11	-17,921.33
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,500,000.00	1,500,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		3,282.00
其他	14,250,294.83	2,773,983.45
合计	13,551,345.34	1,962,185.04

1、权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额
上海益民电子商务有限公司	-928,037.85	-884,392.03
上海古今龙服饰有限公司	-323,562.48	-843,220.16
上海黄浦数字商圈运营有限公司	-341,895.28	-496,990.06

被投资单位	本期发生额	上期发生额
益民承安文化发展（上海）有限公司	-459,964.44	-178,756.83
合计	-2,053,460.05	-2,403,359.08

2、可供出售金融资产在持有期间的投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额
上海新宇钟表集团有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00

(三十七) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	25,400.29	34,120.54	25,400.29

(三十八) 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
违约金、罚款收入	1,313,032.17	3,899,924.00	1,313,032.17
无需支付款项		1,315,670.95	
废品回收收入	12,775.00	25,320.00	12,775.00
其他	177,917.29	305,215.34	177,917.29
政府补助	6,190,173.76	6,568,575.22	6,190,173.76
合计	7,693,898.22	12,114,705.51	7,693,898.22

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
品牌专项资金		309,268.00	与收益相关
财政扶持款	5,843,100.00	4,448,760.72	与收益相关
其他	35,200.00	99,405.50	与收益相关
职业培训财政补贴	161,873.76	1,221,141.00	与收益相关
老字号补贴	150,000.00	490,000.00	与收益相关
合计	6,190,173.76	6,568,575.22	

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,967,200.00	1,732,500.00	2,967,200.00
罚款、滞纳金支出	18,507.54	29,235.30	18,507.54
赔偿支出		18,036.00	
其他	54,270.94	30,000.00	54,270.94
合计	3,039,978.48	1,809,771.30	3,039,978.48

(四十) 所得税费用

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	50,804,160.70	45,496,516.68
递延所得税费用	-397,861.64	-481,498.23
合计	50,406,299.06	45,015,018.45

(四十一) 现金流量表项目

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
1、收到存息及财政贴息	2,153,309.60	1,405,490.27
2、租金收入	175,977,193.91	165,231,226.56
3、特许权收入	366,699.00	677,959.40
4、修理等业务收入	100.00	141,030.00
5、企业间外部往来	9,284,158.37	3,647,156.58
6、租赁押金	5,747,802.55	9,115,654.34
7、其他零星收入	1,931,658.55	3,736,882.86
8、补偿款收入	5,590,173.76	6,568,575.22
9、水电费电话费等	2,461,381.99	501,163.59
10、其他	27,869,574.42	23,810,042.24
合计	231,382,052.15	214,835,181.06

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
1、企业间外部往来	1,765,231.84	5,644,036.57
2、押金付出	8,797,099.98	11,704,101.54
3、运输费支出	16,685,290.09	13,796,656.73
4、修理费支出	14,428,780.83	11,516,592.95
5、保险费支出	1,159,018.71	1,223,665.67
6、广告宣传费支出	463,089.00	1,037,878.22
7、业务招待费支出	540,691.39	825,197.70
8、租赁费支出	77,706,938.25	93,746,293.64
9、咨询费、聘请中介机构支出	4,032,931.04	5,152,000.16
10、董事会会费支出	608,918.68	775,377.28
11、银行手续费支出	3,354,576.33	2,596,737.68
12、零星购置支出	1,230,681.87	1,373,127.30
13、水电煤支出	8,101,268.45	9,702,653.52
14、差旅费支出	2,789,862.07	2,510,326.85
15、其他办公费支出	782,628.69	1,305,155.82
16、清洁费支出	1,421,535.06	718,039.04
17、邮电费支出	2,630,559.17	2,782,542.85
18、包装费支出	3,038,565.78	3,258,041.73
19、其他零星支出	933,240.50	942,339.54
20、捐赠支出	2,967,200.00	1,732,500.00
21、商场费用支出	24,019,148.15	24,812,439.58
22、网上商城费用支出	35,338,042.59	27,531,114.73
23、会议、会务费用支出	10,887.00	827,947.47
24、年费、服务费支出	5,974,203.88	5,065,738.76
25、品牌促销费支出	1,857,430.55	1,500,659.18
26、搬迁补偿款支出		190,000.00
27、其他	9,233,797.40	8,021,659.61
28、制作费	4,554,383.99	4,021,158.24
合计	234,426,001.29	244,313,982.36

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
黄金租赁	122,500,400.00	
售后公房房款		45,635.00
合计	122,500,400.00	45,635.00

4、 支付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
黄金租赁	122,500,400.00	
上海淮海电子商务有限公司注销, 归还少数股东: 上海淮海商业(集团)有限公司投资款		428,437.58
合计	122,500,400.00	428,437.58

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	134,866,570.20	154,441,291.85
加: 资产减值准备	22,017,811.80	698,967.27
固定资产折旧	54,424,276.49	55,500,904.22
无形资产摊销	6,914,967.87	7,170,419.59
长期待摊费用摊销	4,222,149.11	5,045,840.17
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)	-25,400.29	-34,120.54
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	21,630,795.77	22,936,151.47
投资损失(收益以“—”号填列)	-13,551,345.34	-1,962,185.04
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-397,861.64	-481,498.23
存货的减少(增加以“—”号填列)	47,208,646.49	45,189,459.36
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	70,675,622.78	-30,298,513.28
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-31,723,745.02	7,932,862.03

补充资料	本期金额	上期金额
其他		-131,236.22
经营活动产生的现金流量净额	316,262,488.22	266,008,342.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	605,642,618.92	362,737,586.45
减：现金的期初余额	362,737,586.45	315,490,378.05
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	242,905,032.47	47,247,208.40

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	605,642,618.92	362,737,586.45
其中：库存现金	3,414,314.52	3,896,711.75
可随时用于支付的银行存款	549,401,197.68	307,793,535.26
可随时用于支付的其他货币资金	52,827,106.72	51,047,339.44
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	605,642,618.92	362,737,586.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十三) 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			56,910.58
其中：美元			
欧元			
港币	68,082.18	0.8359	56,910.58

2、 本公司设立的境外经营实体，除益民国际投资（香港）有限公司外，本年未发生变动。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

(三) 反向购买

本期未发生反向购买

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司情况

七、 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	
上海古今内衣集团有限公司	上海	上海	零售兼批发	100.00		投资设立
上海天宝龙凤金银珠宝有限公司	上海	上海	零售兼批发	100.00		投资设立
上海益民商业投资发展有限公司	上海	上海	综合业务	100.00		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	
上海东方典当有限公司	上海	上海	典当业务	66.00	10.00	非同一控制下企业合并
上海益民置业发展有限公司	上海	上海	房地产业	100.00		投资设立
上海益民酒店管理有限公司	上海	上海	服务	100.00		投资设立
上海益民创新投资管理有限公司	上海	上海	实业投资及服务	100.00		投资设立
上海钟表商店	上海	上海	零售兼批发、修理、服务、收购	100.00		投资设立
上海国际服务外包产业发展有限公司	上海	上海	投资经营	50.00	50.00	投资设立
上海六一儿童用品商店	上海	上海	零售兼批发	100.00		投资设立
上海科益达股权投资基金有限公司	上海	上海	投资服务	98.50		投资设立
上海益民国际投资控股发展有限公司	上海	上海	投资服务	100.00		投资设立
上海古今内衣制造有限公司	上海	上海	工业生产制造		100.00	投资设立
益民古今(北京)内衣有限公司	北京	北京	零售兼批发		100.00	投资设立
上海古今内衣销售有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	投资设立
上海古今内衣产品发展有限公司	上海	上海	零售及技术服务		100.00	投资设立
上海古今电子商务有限公司	上海	上海	零售及技术服务		100.00	投资设立
上海床上用品有限公司	上海	上海	零售兼批发	40.00	60.00	投资设立
上海龙凤金银珠宝有限公司	上海	上海	零售、修理		100.00	投资设立
上海天宝龙金银珠宝礼品有限公司	上海	上海	零售兼批发		51.00	投资设立
上海天宝龙金银珠宝销售有限公司	上海	上海	零售兼批发		51.00	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	
上海星光照相机器材批发市场经营管理有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海乐拍网络科技有限公司	上海	上海	零售及技术服务		100.00	投资设立
上海中城企业集团五金交电有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海康歌电器有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海金龙商业有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海淮海旧货商场	上海	上海	零售		100.00	同一控制下企业合并
上海景茗餐饮有限公司	上海	上海	服务		60.00	投资设立
上海新光光学仪器有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海金辰养老服务有限公司	上海	上海	服务		100.00	投资设立
上海益民实业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	投资设立
上海金雁物业管理有限公司	上海	上海	物业管理		100.00	投资设立
上海培斯塔实业公司	上海	上海	加工、制造、批发、零售、代购代销		100.00	投资设立
上海柳林商务中心	上海	上海	零售及服务		100.00	同一控制下企业合并

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	
上海霞飞新坊购物中心有限公司	上海	上海	综合业务		100.00	投资设立
益民国际投资(香港)有限公司	香港	香港	投资服务		100.00	投资设立
上海益信百货经营部	上海	上海	零售		100.00	非同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海东方典当有限公司	24.00%	-19,567.83	-3,600,000.00	44,698,881.42
上海科益达股权投资基金有限公司	1.50%	1,213.29		151,279.34
上海天宝龙凤金银珠宝礼品有限公司	49.00%	-875,700.58		4,263,073.82
上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司	49.00%	-4,352,461.16		-2,977,676.28
上海景茗餐饮有限公司	40.00%	7,426.84		486,378.00

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					年初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
上海东方典当有限公司	93,263,413.52	104,834,190.01	198,097,603.53	5,988,426.49	5,863,837.80	11,852,264.29	59,164,394.69	193,910,941.33	253,075,336.02	45,486,764.73
上海科益达股权投资基金有限公司	10,112,078.80	416.74	10,112,495.54	27,206.55		27,206.55	10,001,975.74	2,916.70	10,004,892.44	489.24
上海天宝龙凤金银珠宝礼品有限公司	9,105,377.14	22,673.73	9,128,050.87	427,900.22		427,900.22	66,542,558.04	47,524.89	66,590,082.93	56,102,788.23
上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司	18,429,595.45		18,429,595.45	24,506,485.82		24,506,485.82	26,266,592.67		26,266,592.67	23,460,909.24
上海景茗餐饮有限公司	1,219,291.84	74,815.75	1,294,107.59	78,162.58		78,162.58	1,198,492.85	201,385.86	1,399,878.71	202,500.81
上海淮海电子商务有限公司										
公司										

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
上海东方典当有限公司	33,911,924.27	-81,532.61	-81,532.61	90,839,882.04	33,140,025.64	9,145,921.61	9,145,921.61	-22,368,812.15
上海科益达股权投资基金有限公司		80,885.79	80,885.79	931,857.43		4,403.20	4,403.20	-9,898,684.71
公司								

上海益民商业集团股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

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
上海天宝龙凤金银珠宝礼品有限公司	194,985,098.21	-1,787,144.05	-1,787,144.05	1,236,456.14	286,319,702.50	3,987,294.70	3,987,294.70
上海天宝龙凤金银珠宝首饰有限公司		-8,882,573.80	-8,882,573.80	147,968.97	270,965,495.28	-1,233,780.40	-1,233,780.40
上海景茗餐饮有限公司	3,007,403.68	18,567.11	18,567.11	167,982.06	3,858,197.05	145,883.94	145,883.94
上海淮海电子商务有限公司						44,137.04	44,137.04
							8,063,430.58

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本年未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海益民电子商务有限公司	杭州	上海	电子商务	38.00		权益法
上海古今龙服饰有限公司	上海	上海	零售兼批发		40.00	权益法
上海黄浦数字商圈运营有限公司	上海	上海	服务		25.00	权益法
益民承安文化发展（上海）有限公司	上海	上海	文化艺术交流与策划		56.00	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额				年初余额/上期发生额			
	上海益民电子商务有限公司	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司	益民永安文化发展(上海)有限公司	上海益民电子商务有限公司	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司	益民永安文化发展(上海)有限公司
流动资产	1,807,535.73	36,131,547.35	3,609,254.43	493,256.80	4,942,488.01	22,783,332.96	5,373,197.35	1,603,868.34
非流动资产	49,929.35	479,506.12	170,462.11	608,940.98	74,322.12	388,170.48	71,440.04	477,629.18
资产合计	1,857,465.08	36,611,053.47	3,779,716.54	1,102,197.78	5,016,810.13	23,171,503.44	5,444,637.39	2,081,497.52
流动负债	55,338.57	15,153,263.76	53,081.55	242,771.48	772,478.74	904,807.54	350,421.30	400,706.15
非流动负债								
负债合计	55,338.57	15,153,263.76	53,081.55	242,771.48	772,478.74	904,807.54	350,421.30	400,706.15
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	1,802,126.51	21,457,789.71	3,726,634.99	859,426.30	4,244,331.39	22,266,695.90	5,094,216.09	1,680,791.37
按持股比例计算的净资产份额	684,808.07	8,583,115.88	931,658.75	481,278.73	1,612,845.93	8,906,678.36	1,273,554.02	941,243.17
调整事项			375,000.00				375,000.00	
—商誉								
—内部交易未实现利润								

上海益民商业集团股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

	期末余额/本期发生额					年初余额/上期发生额				
	上海益民电子商务有限公司	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司	益民承安文化发展(上海)有限公司	上海益民电子商务有限公司	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司	益民承安文化发展(上海)有限公司		
—其他			375,000.00				375,000.00			
对联营企业权益投资的账面价值	684,808.08	8,583,115.87	1,306,658.74	481,278.73	1,612,845.93	8,906,678.35	1,648,554.02		941,243.17	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值										
营业收入	1,878,261.02	30,110,916.74	1,215,155.51	2,025,985.59	4,285,118.00	5,950,510.35	4,854.37		2,479,563.15	
净利润	-2,442,204.88	-808,906.19	-1,367,581.10	-821,365.07	-2,327,347.44	-2,108,050.39	-1,987,960.23		-319,208.63	
终止经营的净利润										
其他综合收益										
综合收益总额	-2,442,204.88	-808,906.19	-1,367,581.10	-821,365.07	-2,327,347.44	-2,108,050.39	-1,987,960.23		-319,208.63	
本年度收到的来自联营企业的股利										

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司投资部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过投资部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。公司与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度。2017 年 12 月 31 日，假设在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 375 万元。2016 年 12 月 31 日，假设在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 390 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以欧元计价的货币资金，外币货币资金折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			年初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金		56,910.58	56,910.58		72,093.98	72,093.98

2017 年 12 月 31 日，假设在所有其他变量保持不变的情况下，如果汇率上涨或下跌 10%，则本公司的净利润将增加或减少 0.43 万元。管理层认为汇率变动的风险是可以接受的。

(3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产	586,644.24	827,131.20

于 2017 年 12 月 31 日，假设在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少其他综合收益 4.40 万元。管理层认为 10% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性和灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以确保拥有充足的现金偿还到期债务及营运资金需求。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务及营运资金需求。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
◆可供出售金融资产	586,644.24			586,644.24
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	586,644.24			586,644.24
(3) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	586,644.24			586,644.24
◆交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
◆指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以股票市场上未经调整的报价作为第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

(三) 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

项目	期末			年初		
	账面价值	公允价值	所属层次	账面价值	公允价值	所属层次
以成本计量的权益性投资 (注)	318,535,741.71	第三层次		318,535,741.71		第三层次

注：本公司以成本计量的权益性投资，不存在活跃市场上的报价，在非活跃市场中也无相同或类似资产的报价；也不存在可观察输入值；此外也不能获取相关估值技术所需要的数据，比如企业自身数据。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册 资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
上海市黄浦区国有资产监督管理 委员会	上海	国有资产 监督		39.04	39.04

本公司最终控制方是：上海市黄浦区国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海古今龙服饰有限公司	联营企业
上海黄浦数字商圈运营有限公司	联营企业
上海益民电子商务有限公司	联营企业
益民承安文化发展（上海）有限公司	联营企业

(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
上海新宇钟表集团有限公司	本公司持有该公司 5%的股权
上海清风人家投资管理有限公司	该公司持有子公司上海景茗餐饮有限公司 35%的股权
上海东典调剂有限公司	该公司的实际控制人持有本公司子公司上海东方典当有限公司 15%的股东
东典投资(上海)有限公司	该公司的实际控制人持有本公司子公司上海东方典当有限公司 15%的股东
上海鼎东投资基金（有限合伙）	本公司持有该公司 47.81%的股权
上海德同益民消费产业股权投资基金 中心（有限合伙）	本公司持有该公司 36.31%的股权

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海古今龙服饰有限公司	男士内衣	5,633,676.26	4,003,676.96
益民承安文化发展（上海）有限公司	网络服务、制作费	594,339.60	509,433.96

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海新宇钟表集团有限公司	房屋建筑物	6,476,190.80	6,638,095.32
上海黄浦数字商圈运营有限公司	房屋建筑物	229,577.16	233,403.44
上海德同益民消费产业股权投资基金中心（有限合伙）	房屋建筑物	4,285.71	
上海东典调剂有限公司	本公司租入的房屋建筑物	57,142.80	58,095.20
东典投资(上海)有限公司	本公司租入的房屋建筑物	342,857.16	348,571.44

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海清风人家投资管理有限公司	56,048.91	1,621.90	120,837.73	604.19
预付账款					
	益民承安文化发展（上海）有限公司	172,500.00		320,754.70	
其他应收款					
	上海新宇钟表集团有限公司	13,654.45	68.27	22,892.32	114.46

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	上海黄浦数字商圈运营有限公司	60,264.00	60,264.00
	上海鼎东投资基金（有限合伙）	684,143.93	684,143.93
预收账款			
	上海黄浦数字商圈运营有限公司		20,088.00
	上海德同益民消费产业股权投资基金中心（有限合伙）	6,000.00	

十一、 股份支付

报告期内本公司未发生股份支付事项。

十二、 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
品牌专项资金			309,268.00	营业外收入
财政扶持款	5,843,100.00	5,843,100.00	4,448,760.72	营业外收入
其他	35,200.00	35,200.00	99,405.50	营业外收入
职业培训财政 补贴	161,873.76	161,873.76	1,221,141.00	营业外收入
老字号补贴	150,000.00	150,000.00	490,000.00	营业外收入
合计	6,190,173.76	6,190,173.76	6,568,575.22	

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	42,161,082.92
经审议批准宣告发放的利润或股利	公司于 2018 年 4 月 16 日召开第八届董事会第五次会议，通过 2017 年度利润分配预案，拟以 2017 年末公司总股本 1,054,027,073 股计，按每 10 股派发现金红利 0.40 元（含税），共计分配利润 42,161,082.92 元。该项议案需报请公司 2017 年股东大会年会审议批准实施。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期末发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本期无债务重组事项

(三) 资产置换

1、 非货币性资产交换

本期无非货币性资产交换事项

2、 其他资产置换

本期无其他资产交换事项

(四) 年金计划

本期未发生年金计划

(五) 终止经营

本期未发生终止经营情况

(六) 其他

- 1、 2016 年，上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司（简称天宝销售）起诉浙江天宝坊黄金珠宝有限公司（简称天宝坊）、浙江中金投资管理有限公司（简称中金公司）、李建刚，要求 1）天宝坊偿还天宝销售货款人民币 16,336,200 元，2）天宝坊向天宝销售支付自 2015 年 8 月 1 日起至实际清偿之日止按日万分之二点一计算的逾期违约金；3）中金公司、李建刚对天宝坊的上述付款义务承担连带责任。根据 2017 年 2 月 16 日的（2016）沪 0101 民初 17453 号民事判决书，判定被告浙江天宝坊黄金珠宝有限公司支付货款 16,336,200.00 元，并以本金 16,336,200.00 为基数，按每天万分之 2.1 计算违约金，中金公司、李建刚对天宝坊的上述付款义务承担连带责任。截止 2017 年 12 月 31 日，公司尚未收回该应收账款 16,208,200.00 元，该款项认定为单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，按照期末余额的 50%计提坏账准备。
- 2、 2017 年，上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司（简称天宝销售）起诉张德龙、叶世兴（上海市闵行区祺瑞珠宝店负责人），要求：1）判令两被告共同向原告支付人民币 8,950,900 元，并支付自 2017 年 6 月 30 日至判决生效之日止按每日万分之 2.1 利率计算的逾期支付违约金；2）判令两被告共同承担保全费、公告费及诉讼费。根据 2018 年 3 月 29 日的（2017）沪 0101 民初字第 11601 号民事判决书，判定被告叶世兴、张德龙在判决生效之日起十日内支付天宝销售人民币 8,950,900 元，并支付人民币 8,950,900 元自 2017 年 6 月 30 日至判决生效之日止按每日万分之 2.1 计算的违约金。截止 2017 年 12 月 31 日，公司尚未收回该应收账款 8,950,900.00 元，该款项认定为单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，按照期末余额计提坏账准备。
- 3、 根据 2016 年 5 月 23 日的（2015）武商初字第 1577 号民事判决书，判定被告闵仁美与判决发生法律效力之日起十日内向上海东方典当有限公司归还借款 17,886,600 元及该款利息损失（自 2015 年 10 月 13 日起至实际支付之日止按银行同期贷款利率计算）。截止 2017 年 12 月 31 日，公司尚未收回该笔发放贷款及垫款 18,000,000.00 元，该款项认定为单项金额重大并单独计提坏账准备的发放贷款及垫款，按照期末余额的 50%计提坏账准备。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	537,960,417.42	100.00	59,262.51	0.01	632,130,349.58	100.00	62,592.57	0.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	537,960,417.42	100.00	59,262.51		632,130,349.58	100.00	62,592.57	
					537,901,154.91			632,067,757.01

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

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	93,765.83	876.92	0.94
其中：3 个月以内	84,697.12	423.48	0.50
3 个月至 1 年	9,068.71	453.44	5.00
1 年以内小计	93,765.83	876.92	0.94
1 至 2 年	3,197.70	223.84	7.00
4 至 5 年	206.40	103.20	50.00
5 年以上	45,396.00	45,396.00	100.00
合计	142,565.93	46,599.96	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
押金组合	2,532,510.00	12,662.55	0.50

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内往来款	535,285,341.49		

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-3,330.06 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期无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

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	535,285,341.49	628,996,647.92
保证金、押金	2,532,510.00	2,532,510.00

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代垫款	97,169.93	555,795.66
其他	45,396.00	45,396.00
合计	537,960,417.42	632,130,349.58

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	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海益民置业发展有限公司	内部往来款	284,596,004.56	2-3 年	52.90	
上海益民商业投资发展有限公司	内部往来款	115,000,000.00	2-3 年	21.38	
上海天宝龙凤金银珠宝有限公司	内部往来款	114,734,622.47	2-3 年	21.33	
上海益民实业有限公司	内部往来款	14,000,000.00	2-3 年	2.60	
上海培斯塔实业公司	内部往来款	5,804,714.46	2-3 年	1.08	
合计		534,135,341.49		99.29	

6、 期末无涉及政府补助的应收款项

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

8、 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	979,260,786.09		979,260,786.09	979,260,786.09		979,260,786.09
对联营、合营企业投资	6,093,012.96		6,093,012.96	6,976,768.26		6,976,768.26
合计	985,353,799.05		985,353,799.05	986,237,554.35		986,237,554.35

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海古今内衣集团有 限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上海床上用品有限公 司	4,000,000.00			4,000,000.00		
上海天宝龙凤金银珠 宝有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上海六一儿童用品商 店	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海益民置业发展有 限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
上海益民商业投资发 展有限公司	194,041,713.87			194,041,713.87		
上海钟表商店	20,273,767.58			20,273,767.58		
上海益民创新投资管 理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
上海益民酒店管理有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海东方典当有限公 司	107,580,000.00			107,580,000.00		
上海益民国际投资控 股发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海科益达股权投资 基金有限公司	9,850,000.00			9,850,000.00		
上海益信百货经营部	2,515,304.64			2,515,304.64		
合计	979,260,786.09			979,260,786.09		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他		
1. 联营企业										
上海国际服务外包产业发展有限公司	5,363,922.33			44,282.55						
上海益民电子商务有限公司	1,612,845.93			-928,037.85						
合计	6,976,768.26			-883,755.30						
								5,408,204.88		
								684,808.08		
								6,093,012.96		

(三) 营业收入和营业成本

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	77,353,206.56	19,773,235.56	76,971,373.63	19,773,234.36
其他业务	10,064,872.89		489,267.18	
合计	87,418,079.45	19,773,235.56	77,460,640.81	19,773,234.36

2、 主营业务（分行业）

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁业	77,353,206.56	19,773,235.56	76,971,373.63	19,773,234.36

3、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	36,951,576.97	42.27
第二名	14,771,428.80	16.90
第三名	7,490,476.18	8.57
第四名	5,634,920.50	6.45
第五名	4,004,571.36	4.58
合 计	68,852,973.81	78.77

(四) 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	90,125,169.03	122,774,023.95
权益法核算的长期股权投资收益	-883,755.30	-840,043.57
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,500,000.00	1,500,000.00
其他	9,682,650.93	2,136,172.34
合计	100,424,064.66	125,570,152.72

十七、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	25,400.29	
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）	6,190,173.76	
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		
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	-145,489.44	
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,536,254.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,250,294.83	
所得税影响额	-2,031,684.81	
少数股东权益影响额	-330,878.10	
合计	16,421,562.51	

(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（元）	
		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	6.69%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.90%	0.12	0.12

上海益民商业集团股份有限公司

二〇一八年四月十六日