

重庆茂业百货有限公司

审计报告

大华审字[2017]008409号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

重庆茂业百货有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2017年10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
	合并所有者权益变动表	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
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-49

审计报告

大华审字[2017]008409号

重庆茂业百货有限公司全体股东：

我们审计了后附的重庆茂业百货有限公司（以下简称“茂业百货公司”）财务报表，包括2017年10月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表、2017年1月-10月、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和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茂业百货公司管理层的责任。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而导致的重大错报。

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中国注册会计师职业道德守则，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做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，茂业百货公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了茂业百货公司 2017 年 10 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1 月-10 月、2016 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：谢栋清

中国·北京 中国注册会计师：王强

二〇一七年十二月二十五日

重庆茂业百货有限公司

截至 2017 年 10 月 31 日止及前一个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 经营范围及主营业务

重庆茂业百货有限公司（以下简称“茂业百货公司”或“本公司”）成立于 2004 年 08 月 27 日，统一社会信用代码：915001057659116749；公司类型：有限责任公司；法定地址：重庆市江北区建新北路 16 号；法定代表：卢小娟；注册资本：人民币：3000 万元；经营范围：零售预包装食品、散装食品、批发日用百货；苏亚雷斯（含代销、寄售）日用百货、文化体育用品、钟表、眼镜及照相器材、纺织品、服装和鞋帽、皮具箱包、家用电器、床上用品、五金交电、化工产品（不含危险化学品）、计算机配件、办公设备、家具、日用杂品、金银首饰、工艺美术品、不锈钢厨具、建筑装饰材料商品零售组织国内产品出口；自营商品的进口；在商场内经营配套服务项目包括：美容美发、体育场馆、照相及冲洗、洗衣店、修鞋配匙服务；出租部分设备及分租商场的场地予国内分租户从事合法经营；配套物业管理；商业信息咨询（不含证券，期货，金融内容咨询）。

2. 公司历史沿革及设立情况

2004年3月6日，中兆投资管理有限公司、茂业百货（中国）有限公司签署《合资经营重庆茂业百货有限公司合同》、《合资经营重庆茂业百货有限公司章程》，设立重庆茂业。

2004年8月22日，商务部出具《商务部关于同意设立重庆茂业百货有限公司的批复》（商资批[2004]1278号），同意深圳市中兆投资有限公司和茂业百货（中国）有限公司在重庆市合资设立重庆茂业百货有限公司。公司投资总额6,000万元，注册资本3,000万元。其中，深圳市中兆投资有限公司出资1,050万元，占注册资本35%，茂业百货（中国）有限公司出资1,950万元等值外汇，占注册资本65%。

2004年8月22日，商务部向重庆茂业核发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资资审A字[2004]0129号）。

2004年8月27日，重庆市工商行政管理局向重庆茂业核发注册号为企合渝总字第008052号的《企业法人营业执照》。

2004年11月23日，商务部出具《商务部关于同意重庆茂业百货有限公司投资者更名的批

复》(商资批[2004]1831号),同意重庆茂业中方投资者深圳市中兆投资有限公司名称变更为中兆投资管理有限公司。

2005年4月20日重庆君恩会计师事务所有限公司出具重君会所验(2005)第0072号验资报告,对全体股东第一期出资实收情况进行审验。第一期双方实缴货币出资共460万元人民币,其中中兆投资管理有限公司本次出资167.50万元,茂业百货(中国)有限公司本次出资292.50万元。

2006年6月7日重庆宏岭会计师事务所有限公司出具宏岭验发【2006】60615号验资报告,对全体股东第二期出资实收情况进行审验。第二期双方实缴货币出资共2,540万元人民币,其中中兆投资管理有限公司实缴出资882.50万元,茂业百货(中国)有限公司实缴出资1,657.50万元,第二次实缴出资后,双方已足额缴纳所有认缴的出资。

公司设立及出资后的股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	出资额(万元)	持股比例(%)
1	茂业百货(中国)有限公司	货币	1,950.00	65.00
2	中兆投资管理有限公司	货币	1,050.00	35.00
合计	--	--	3,000.00	100.00

公司从2004年8月27日设立至2016年12月31日,股东、股权比例及注册资本未发生变化。2016年7月26日,公司法定代表人由王福琴变更为卢小娟。

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 12 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
重庆百福乐商贸有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

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、完整地反映了本公司 2017 年 10 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况、2017 年 1-10 月、2016 年度的经营成果和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 日为一个会计年度。本报告期为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

（五）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:

- 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。

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。

(六) 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。

（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（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。

（八）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。

（九）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：金额在 100 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账款：

(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
关联方组合	不计提坏账准备	关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、应收银行卡

注：应收银行卡系顾客刷卡消费过程中，由于存在结算时间差异产生的顾客已经付款，而公司尚未收到银行结算中心汇入的款项，结算时间差一般为 1-2 天。该项性质的应收款项可收回性与其他应收款项存在明显差异，基本上不存在不能收回的风险。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

组合名称	方法说明
组合 1：关联方组合	不计提坏账准备
组合 2：无风险组合	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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。

(十) 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产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

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) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 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 / (四) 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。

(十二) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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	直线法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	8-20	5	4.75-11.88
电子设备	直线法	5	5	19.00
其他	直线法	5-20	5	4.75-19.00

(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。

(十三) 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。

（十四）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（含 1 年）以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十五）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。

2. 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。

3. 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全部为设定提存计划。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

4. 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。

5. 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，在资产负债表日由独立精算师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。

(十六) 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。

公司以现金、或刷卡形式向顾客销售时，以开具发票及 POS 小票确认收入，公司以微信、支付宝等方式向顾客销售时，以开具发票并在收银系统确认入账后确认收入。

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。

(十七) 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。

（十八）经营租赁、融资租赁

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。

（十九）重要会计政策、会计估计的变更

为了更加准确地反映本公司财务状况及经营成果，经重庆茂业百货有限公司 2016 年 6 月 28 日召开的董事会全体董事一致通过对长期待摊费用期限的会计估计进行了变更。

按照未来适用法计算变更前后对于当期利润总额的影响如下：

影响报表项目	影响2017年1-10月利润总额	影响2016年利润总额	备注
管理费用	-1,154,888.27	2,050,346.70	

会计估计变更说明：本次会计估计对长期待摊费用-房屋改造中电梯安装改造工程、消防工程、消防改造、配电系统改造工程、门店改造工程（不包括柜台装修装饰）、外立面幕墙工程的摊销期限由 5 年变为 10 年，因此使 2016 年管理费用金额减少 2,050,346.70 元、2016 年利润总额增加 2,050,346.70 元；使 2017 年 1-10 月管理费用增加 1,154,888.27 元、2017 年 1-10 月利润总额减少 1,154,888.27 元。

（二十）其他更正事项

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司本报告期不涉及上述调整事项。

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%、11%、6%、5%、3%
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%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
地方教育费附加	实缴流转税税额	3%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
重庆百福乐商贸有限公司	25%

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	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	2,997,737.95	7,082,490.56
其他货币资金		
合 计	2,997,737.95	7,082,490.56
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2017 年 10 月 31 日，无受限制的货币资金。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 10 月 31 日				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	65,879.79	100.00			65,879.79
其中：关联方组合					
无风险组合	65,879.79	100.00			65,879.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	65,879.79	100.00			65,879.79

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				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	1,040,959.91	100.00			1,040,959.91
其中：关联方组合					
无风险组合	1,040,959.91	100.00			1,040,959.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,040,959.91	100.00			1,040,959.91

(1) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2017 年 10 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	65,879.79		
合计	65,879.79		

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	1,040,959.91		
合计	1,040,959.91		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

3. 本报告期实际核销的应收账款

无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

无。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 10 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,823,509.41	88.81	2,595,194.63	99.08
1 至 2 年 (含 2 年)	1,363,238.18	11.19	24,036.79	0.92
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	12,186,747.59	100.00	2,619,231.42	100.00

注：1、预付款项中主要为公司预付给出租方的经营场所租赁费。

2、超过 1 年未结转及时结算的原因系尚未进行结算。

2. 按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

单位名称	2017 年 10 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	未结算原因
欧莱雅 (中国) 有限公司	5,089,829.50	43.80	未到结算时点
重庆茂业地产有限公司	5,257,374.97	45.25	未到结算时点
四川省西南机电设备进出口有限公司	1,186,619.68	10.21	未到结算时点

单位名称	2017 年 10 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
合计	11,533,824.15	99.26	未到结算时点

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
四川省西南机电设备进出口有限公司	1,186,619.68	45.30	未到结算时点
北京恒城实业发展公司	268,401.09	10.25	未到结算时点
重庆茂业地产有限公司	783,853.20	29.93	未到结算时点
合计	2,238,873.97	85.00	未到结算时点

注释4. 应收利息

项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资金往来利息	8,159,768.62	-
合计	8,159,768.62	-

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 10 月 31 日				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	165,014,738.80	100.00			165,014,738.80
其中：关联方组合	147,583,891.62	89.44			147,583,891.62
无风险组合	17,430,847.18	10.56			17,430,847.18
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	165,014,738.80	100.00			165,014,738.80

续:

种类	2016 年 12 月 31 日				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	290,613,445.80	99.71			290,613,445.80

种类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合	273,671,727.41	93.90			273,671,727.41
无风险组合	16,941,718.39	5.81			16,941,718.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	850,452.22	0.29	850,452.22	100.00	
合计	291,463,898.02	100.00	850,452.22	0.29	290,613,445.80

其他应收款分类的说明：

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
供应商	850,452.22	850,452.22	100.00	撤柜
合计	850,452.22	850,452.22	100.00	

(1) 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	2017 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	147,583,891.62		
无风险组合	17,430,847.18		
合计	165,014,738.80		

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	27,367,727.41		
无风险组合	16,941,718.39		
合计	290,613,445.80		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本公司报告期内 2016 年计提坏账准备 850,452.22 元，2017 年 1-10 月计提坏账准备 0.00 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金、押金	5,460,859.20	
备用金	162,865.00	164,295.00
资金拆借	142,123,032.42	273,671,727.41
其他	17,267,982.18	16,777,423.39
合计	165,014,738.80	290,613,445.80

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	2017 年 10 月 31 日		
	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)
深圳茂业商厦有限公司	资金拆借(借款)	134,561,420.90	81.55
重庆茂业地产有限公司	资金拆借(借款)、保证金	7,397,763.90	4.48
中兆投资管理有限公司	资金拆借(借款)	5,000,000.00	3.03
重庆尚享文化传媒有限公司	供应商费用	1,380,119.55	0.84
欧莱雅(中国)有限公司	供应商费用	1,266,916.69	0.77
合计	-	149,606,221.04	90.67

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)
深圳茂业商厦有限公司	资金拆借(借款)	261,267,602.32	89.90
中兆投资管理有限公司	资金拆借(借款)	5,000,000.00	1.72
茂业百货(中国)有限公司(香港)	资金拆借(借款)	4,875,000.00	1.68
重庆茂业地产有限公司	资金拆借(借款)	2,459,473.50	0.85
重庆尚享文化传媒有限公司	供应商费用	1,380,119.55	0.47
合计		274,982,195.37	94.62

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2017 年 10 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,334,790.89		7,334,790.89
合计	7,334,790.89		7,334,790.89

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,044,458.44		9,044,458.44
合计	9,044,458.44		9,044,458.44

注释7. 一年内到期的非流动资产

项 目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期待摊费用	12,934,336.06	16,848,588.87
合计	12,934,336.06	16,848,588.87

注释8. 其他流动资产

项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣税金	163,900.03	1,143,030.52
合计	163,900.03	1,143,030.52

注释9. 固定资产原值及累计折旧

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值	3,910,482.42	316,153.85	23,293,245.63	80,145.30	12,069,589.44	39,669,616.64
1. 2015 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额			17,974.36			17,974.36
购置			17,974.36			17,974.36
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		316,153.85				316,153.85
处置或报废		316,153.85				316,153.85
融资租出						
其他转出						
4. 2016 年 12 月 31 日	3,910,482.42		23,311,219.99	80,145.30	12,069,589.44	39,371,437.15
二. 累计折旧						
1. 2015 年 12 月 31 日	3,304,460.00	123,300.07	20,834,731.16	17,772.81	10,726,350.85	35,006,614.89
2. 本期增加金额	68,144.10	-	59,245.07	14,426.16	36,689.47	178,504.80
计提	68,144.10	-	59,245.07	14,426.16	36,689.47	178,504.80
企业合并增加						

重庆茂业百货有限公司
截至 2017 年 10 月 31 日止及前一个年度
财务报表附注

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
其他转入						
3. 本期减少金额		123,300.07				123,300.07
处置或报废		123,300.07				123,300.07
融资租出						
其他转出						
4. 2016 年 12 月 31 日	3,372,604.10		20,893,976.23	32,198.97	10,763,040.32	35,061,819.62
三. 减值准备						
1. 2015 年 12 月 31 日						
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. 2016 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2016 年 12 月 31 日	537,878.32	-	2,417,243.76	47,946.33	1,306,549.12	4,309,617.53
2. 2015 年 12 月 31 日	606,022.42	192,853.78	2,458,514.47	62,372.49	1,343,238.59	4,663,001.75

续：

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
五. 账面原值						
1. 2016 年 12 月 31 日	3,910,482.42	-	23,311,219.99	80,145.30	12,069,589.44	39,371,437.15
2. 本期增加金额	25,641.03		5,299.15			30,940.18
购置	25,641.03		5,299.15			30,940.18
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			2,820.52			2,820.52
处置或报废			2,820.52			2,820.52
融资租出						

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
其他转出						
4. 2017 年 10 月 31 日	3,936,123.45	-	23,313,698.62	80,145.30	12,069,589.44	39,399,556.81
六. 累计折旧						
1. 2016 年 12 月 31 日	3,372,604.10	-	20,893,976.23	32,198.97	10,763,040.32	35,061,819.62
2. 本期增加金额	58,627.27		34,629.03	12,021.79	29,555.15	134,833.24
计提	58,627.27		34,629.03	12,021.79	29,555.15	134,833.24
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. 2017 年 10 月 31 日	3,431,231.37		20,928,605.26	44,220.76	10,792,595.47	35,196,652.86
七. 减值准备						
1. 2016 年 12 月 31 日						
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. 2017 年 10 月 31 日						
八. 账面价值						
1. 2017 年 10 月 31 日	504,892.08	-	2,385,093.36	35,924.54	1,276,993.97	4,202,903.95
2. 2016 年 12 月 31 日	537,878.32	-	2,417,243.76	47,946.33	1,306,549.12	4,309,617.53

注释10. 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

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
江北店工程质量检测及加固	42,452.83		42,452.83			
合计	42,452.83		42,452.83			

2. 2016 年重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入	本期其他减少	期末余额
支付重点供应商专柜装修费（ANNASUI 安娜苏配饰）	492,307.72	461,538.48		953,846.20	
支付重点供应商专柜装修费（BAGATT）	266,666.67	44,444.44		311,111.11	
支付重点供应商专柜装修费（阿玛尼化妆品正柜）	1,907,400.00	-		1,907,400.00	
支付重点供应商专柜装修费（P+正柜）	1,605,000.00	160,500.00		1,765,500.00	
支付重点供应商专柜装修费（DC 正柜）	1,620,000.00	180,000.00		1,800,000.00	
8F 空调及排油烟改造工程款		319,772.17		319,772.17	
支付重点供应商碧欧泉专柜装修款		932,000.00		932,000.00	
支付重点供应商专柜装修费(兰蔻)		1,623,000.00		1,623,000.00	
支付重点供应商专柜装修费(植村秀)		975,829.90		975,829.90	
支付重点供应商专柜装修费（迪奥正柜）		2,169,347.88		2,169,347.88	
支付重点供应商专柜装修费（圣罗兰）		1,646,100.00		1,646,100.00	
支付重点供应商专柜装修费（PePe）		923,076.96		923,076.96	
支付重点供应商专柜装修费(资生堂)		682,601.71		682,601.71	
合计	5,891,374.39	10,118,211.54		16,009,585.93	

注释11. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2016年12月31日
房屋改造费	60,190,752.65	480,642.18	6,976,149.06	7,005,461.51	46,689,784.26
专柜装修费	14,408,380.87	13,621,192.55	10,674,124.40	9,843,127.36	7,512,321.66
合计	74,599,133.52	14,101,834.73	17,650,273.46	16,848,588.87	54,202,105.92

续：

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年10月31日
房屋改造费	46,689,784.26	7,055,874.93	5,876,269.68	7,010,502.85	40,858,886.66
专柜装修费	7,512,321.66	7,400,050.40	6,268,189.20	5,923,833.22	2,720,349.64
合计	54,202,105.92	14,455,925.33	12,144,458.88	12,934,336.07	43,579,236.30

注：本期其他减少金额为将于 1 年内摊销的长期待摊费用重分类“一年内到期的非流动

资产”，详见附注六、7。

注释12. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017 年 10 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	850,452.24	212,613.06	850,452.24	212,613.06
合计	850,452.24	212,613.06	850,452.24	212,613.06

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待处理财产损益	1,268.36	
合计	1,268.36	

注释14. 应付账款

项 目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付商品款	103,585,934.52	96,669,983.68
应付租金	-	2,967,942.60
应付工程款	12,197,497.69	12,725,890.31
应付行政费	453,488.88	1,657,820.38
其他	397,062.72	-
合计	116,633,983.81	114,021,636.97

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2017 年 10 月 31 日	未偿还或结转原因
北京美缇商贸有限公司	136,692.13	未到结转时点
合计	136,692.13	未到结转时点

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
深圳市艺涛装饰设计工程有限公司	172,474.00	未到结转时点
合计	172,474.00	未到结转时点

2. 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	2017 年 10 月 31 日	占应付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
瑞皇(重庆)钟表有限公司	7,856,731.67	6.74	未到结转时点

单位名称	2017 年 10 月 31 日	占应付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
江苏东保装饰集团有限公司	5,828,363.34	5.00	未到结转时点
周大福珠宝金行(重庆)有限公司	5,249,126.19	4.50	未到结转时点
欧莱雅(中国)有限公司	4,048,752.06	3.47	未到结转时点
周生生(中国)商业有限公司青岛分公司	3,188,767.81	2.73	未到结转时点
合计	26,171,741.07	22.44	

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
江苏东保装饰集团有限公司	5,828,363.34	5.42	未到结转时点
瑞皇(重庆)钟表有限公司	5,262,447.92	4.90	未到结转时点
重庆市赛玛特科技有限责任公司	4,832,905.20	4.50	未到结转时点
绫致时装销售(天津)有限公司	4,137,247.54	3.85	未到结转时点
周大福珠宝金行(重庆)有限公司	3,743,450.85	3.48	未到结转时点
合计	23,804,414.85	22.15	

注释15. 预收款项

1. 预收款项列示

项 目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	2,811,943.55	3,327,533.96
合计	2,811,943.55	3,327,533.96

2. 无账龄超过一年的重要预收款项。

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	653,216.10	9,146,589.05	8,426,486.97	1,373,318.18
离职后福利-设定提存计划	157,789.52	782,825.19	684,525.64	256,089.07
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	811,005.62	9,929,414.24	9,111,012.61	1,629,407.25

续:

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 10 月 31 日
短期薪酬	1,373,318.18	4,469,799.84	5,138,585.40	704,532.62
离职后福利-设定提存计划	256,089.07	761,740.28	758,160.51	259,668.84

辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,629,407.25	5,231,540.12	5,896,745.91	964,201.46

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	700,200.97	8,111,671.24	7,499,531.24	1,312,340.97
职工福利费	2,019.90	-	-	2,019.90
社会保险费	-	482,849.55	482,849.55	
其中：基本医疗保险费		437,901.91	437,901.91	
补充医疗保险		-	-	
工伤保险费		22,722.29	22,722.29	
生育保险费		22,225.35	22,225.35	
住房公积金	-49,004.77	552,068.26	444,106.18	458,957.31
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	653,216.10	9,146,589.05	8,426,486.97	1,373,318.18

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,312,340.97	3,805,817.98	4,505,432.98	612,725.97
职工福利费	2,019.90			2,019.90
社会保险费		373,050.71	371,164.07	1,886.64
其中：基本医疗保险费		341,097.94	339,273.35	1,824.59
补充医疗保险		-	-	
工伤保险费		16,965.03	16,902.98	62.05
生育保险费		14,987.74	14,987.74	
住房公积金	58,957.31	290,931.15	261,988.35	87,900.11
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	1,373,318.18	4,469,799.84	5,138,585.40	704,532.62

2. 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

基本养老保险	157,789.52	754,250.86	655,951.31	256,089.07
失业保险费	-	28,574.33	28,574.33	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	157,789.52	782,825.19	684,525.64	256,089.07

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 10 月 31 日
基本养老保险	256,089.07	745,280.83	741,796.22	259,573.68
失业保险费	-	16,459.45	16,364.29	95.16
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	256,089.07	761,740.28	758,160.51	259,668.84

注释17. 应交税费

税费项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	1,937,634.34	1,064,092.21
企业所得税	1,198,984.52	3,844,828.60
城市维护建设税	206,132.78	88,319.72
消费税	165,458.62	187,255.89
教育费附加	88,342.62	37,851.31
地方教育附加	58,895.08	25,234.21
印花税	9,612.85	14,431.29
个人所得税	7,902.43	9,596.93
合计	3,672,963.24	5,271,610.16

注释18. 应付股利

项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
茂业百货（中国）	-	50,389,079.38
中兆投资公司	26,250,000.00	26,250,000.00
合计	26,250,000.00	76,639,079.38

应付股利的说明：根据公司 2016 年 12 月 1 日董事会决议，截止 2016 年 12 月 31 日重庆茂业百货有限公司共计分配利润为 75,000,000.00 元，含代扣代缴所得税 1,639,079.38 元，共计应分配利润 76,639,079.38 元，按股权比例应向茂业百货（中国）分配股利人民币 48,750,000.00 元，含代扣代缴所得税共计 50,389,079.38 元；按股权比例应向中兆投资公司分配股利人民币 26,250,000.00 元。截止 2017 年 10 月 31 日，应向中兆投资公司支付 26,250,000.00 元股利尚未支付。

注释19. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
押金及保证金	10,397,307.70	10,102,884.12
关联方往来	32,848.31	102,515,561.43
其他	2,334,468.65	2,588,063.92
合计	12,764,624.66	115,206,509.47

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2017 年 10 月 31 日	未偿还或结转的原因
重庆市赛玛特科技有限责任公司	200,000.00	保证金未到期
合计	200,000.00	

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
重庆市赛玛特科技有限责任公司	200,000.00	保证金未到期
合计	200,000.00	

3. 按对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	2017 年 10 月 31 日	占其他应付款期末余额的比例(%)
国网重庆市电力公司	880,341.88	6.90
重庆市加米广告有限公司	500,000.00	3.92
重庆购书中心有限公司	300,000.00	2.35
黎明	278,300.00	2.18
韩俊领	206,666.00	1.62
合计	2,165,307.886	16.96

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占其他应付款期末余额的比例(%)
大华投资(中国)有限公司	102,481,500.00	48.10
国网重庆市电力公司	850,000.00	0.40
重庆市加米广告有限公司	500,000.00	0.23
重庆尚享文化传媒有限公司	300,000.00	0.14
重庆购书中心有限公司	300,000.00	0.14
合计	104,431,500.00	49.01

其他应付款说明: 2016 年 12 月 31 日其他应付款中“大华投资(中国)有限公司”余额主要为本公司向其购买全资子公司重庆百福乐商贸有限公司股权的购买款 102,481,500.00

元。2016 年支付未超过 50%，但鉴于股权转让协议于 2015 年签订，重庆茂业百货有限公司在 2015 年 10 月 22 日对重庆百福乐商贸有限公司财务状况、经营政策等相关活动已形成控制，故在 2015 年 10 月 22 日将其纳入合并。截止 2017 年 10 月 31 日，收购款项已支付完毕。

注释20. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中兆投资有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00
茂业百货（中国）有限公司	19,500,000.00	19,500,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

注释21. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

注：法定盈余公积累计计提达到注册资本的 50%，不再计提。

注释22. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
期初未分配利润	26,020,764.84	70,294,044.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,777,892.67	30,726,720.04
减：提取法定盈余公积		
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		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		-75,000,000.00
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
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	48,798,657.51	26,020,764.84

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-10 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	338,489,505.56	279,778,234.82	461,589,793.30	376,576,828.61
其他业务	28,480,352.37		42,099,790.59	

注释24. 税金及附加

税 种	2017 年 1-10 月	2016 年度
消费税	1,906,666.76	2,592,940.66
营业税		881,618.41
城市维护建设税	732,332.62	871,295.82
教育费附加	313,856.85	373,412.48
地方教育费附加	209,237.89	248,941.66
印花税	91,000.56	
合计	3,253,094.68	4,968,209.03

注释25. 销售费用

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
租赁费	26,235,303.41	30,602,458.61
广告费	1,325,618.60	2,659,649.41
宣传费	103,058.16	53,188.22
业务招待费	55,816.17	54,400.71
合计	27,719,796.34	33,369,696.95

注释26. 管理费用

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
长期待摊费用摊销	14,587,535.85	19,558,394.67
水电气费	7,442,096.68	10,191,718.76
工资	5,955,813.17	9,820,489.15
环保清洁费	1,310,209.68	1,717,650.07

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
其他	698,021.27	1,016,350.56
通讯费	318,744.52	585,680.94
折旧费	137,371.71	230,670.11
差旅费	43,109.14	272,992.27
诉讼费	13,239.90	1,104.00
其他税费	-	862,281.49
合计	30,506,141.92	44,257,332.02

注释27. 财务费用

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
利息支出		
减：利息收入	7,712,080.28	41,884.14
汇兑损益	1,062,000.00	0.13
其他	1,646,034.89	2,886,073.81
合计	-5,004,045.39	2,844,189.80

注：根据集团内部贷款协议约定本公司向深圳茂业商厦有限公司提供借款 250,244,970.94 元，借款期限为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止，结息日为每月 20 日，双方约定借款固定年利率为 3.915%，截止 2017 年 10 月 31 日应收深圳茂业商厦有限公司不含税利息收入 7,697,894.93 元。

注释28. 资产减值损失

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
坏账损失		850,452.22
合计		850,452.22

注释29. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2017 年 1-10 月	2016 年度
理财产品	31,342.47	
合计	31,342.47	

注释30. 营业外收入

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计		89,311.53

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		
其他	131,459.35	144,865.23
合 计	131,459.35	234,176.76

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计		89,311.53
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		
其他	131,459.35	144,865.23
合 计	131,459.35	234,176.76

注释31. 营业外支出

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
非流动资产处置损失合计	33,500.85	
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他	113,970.82	54,452.03
合 计	147,471.67	54,452.03

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
非流动资产处置损失合计	33,500.85	
其中：固定资产处置损失		

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他	113,970.82	54,452.03
合 计	147,471.67	54,452.03

注释32. 所得税费用

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度
当期所得税费用	7,954,073.04	10,488,493.00
递延所得税费用		-212,613.05
合 计	7,954,073.04	10,275,879.95

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-10 月	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,777,892.67	30,726,720.03
加: 资产减值准备		850,452.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,833.24	178,504.80
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	12,530,767.22	18,482,064.28
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)		-29,604.72
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)	1,062,000.00	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-212,613.06
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,709,667.55	-3,467,081.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	109,010,469.40	-43,297,409.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-151,177,484.33	8,049,683.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,951,854.25	11,280,716.22
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	2017 年 1-10 月	2016 年度
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	2,997,737.95	7,082,490.56
减：现金的年初余额	7,082,490.56	8,780,202.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,084,752.61	-1,697,711.99

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	2,997,737.95	7,082,490.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,997,737.95	7,082,490.56
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,997,737.95	7,082,490.56
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34. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

七、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

2015 年 10 月重庆茂业百货有限公司从母公司茂业百货（中国）有限公司购买其全资子公司重庆百福乐商贸有限公司的 100% 股权，该笔交易构成同一控制下的企业合并。重庆茂业百货有限公司于 2015 年 10 月 22 日将重庆百福乐商贸有限公司纳入合并范围，截止 2017 年 10 月 31 日合并范围未发生变化。

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	注册地	业务	持股比例(%)	取得方式
-------	------	-----	----	---------	------

	地		性质	直接	间接	
重庆百福乐商贸有限公司	重庆	重庆	百货商业	100.00		同一控制下企业合并

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。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(二) 信用风险

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

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，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。

(一) 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。

本公司财务部门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。

(二) 市场风险

1. 汇率风险

本公司报告期内未发生以外币计价的业务。

2. 利率风险

本公司报告期内无银行借款及其他非金融机构有息借款。

3. 其他价格风险

其他价格风险是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变

化。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2017 年 10 月 31 日止，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、应付款项。

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 (%)
茂业百货（中国）有限公司	重庆	从事投资及控股 业务	10.00	65.00	65.00

说明：本公司的最终控制方是黄茂如先生。

(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) 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
中兆投资管理有限公司	持股 35%的股东，母公司的全资孙公司
深圳茂业商厦有限公司	同一母公司
大华投资（中国）有限公司	同一母公司
重庆茂业地产有限公司	同受最终控制人控制的企业
深圳茂业百货有限公司	同受最终控制人控制的企业
深圳茂业百货有限公司南山分公司	同受最终控制人控制的企业
深圳市茂业百货深南有限公司	同受最终控制人控制的企业
深圳市茂业百货华强北有限公司	同受最终控制人控制的企业
深圳茂业百货有限公司和平分公司	同受最终控制人控制的企业
深圳茂业百货有限公司东门分公司	同受最终控制人控制的企业
珠海市茂业百货有限公司	同受最终控制人控制的企业
沈阳茂业百货有限公司	同受最终控制人控制的企业
沈阳茂业时代置业有限公司茂业百货铁西分公司	同受最终控制人控制的企业
保定茂业百货有限公司	同受最终控制人控制的企业
太原茂业百货有限公司	同受最终控制人控制的企业
山东省淄博茂业百货股份有限公司金帝分公司	同受最终控制人控制的企业
淄博茂业商厦有限公司东泰广场	同受最终控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
临沂茂业百货有限公司	同受最终控制人控制的企业
山西茂业置地房地产开发有限公司茂业百货分公司	同受最终控制人控制的企业
泰州第一百货商店股份有限公司	同受最终控制人控制的企业
常州茂业百货有限公司	同受最终控制人控制的企业
泰州茂业置业有限公司百货分公司	同受最终控制人控制的企业

(四) 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. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-10 月确认的 租赁费	2016 年度确认的租赁费
重庆茂业地产有限公司	经营用房屋	26,182,013.16	30,581,065.80
合计		26,182,013.16	30,581,065.80

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	还款日	说明
深圳茂业商厦有限公司	250,244,970.94	2017/1/1	2017/12/31	
合计	250,244,970.94	2017/1/1	2017/12/31	

注：根据集团内部贷款协议约定本公司向深圳茂业商厦有限公司提供借款 250,244,970.94 元，借款期限为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止，结息日为每月 20 日，双方约定固定年利率为 3.915%。

4. 关联方往来款项余额

(1) 其他应收款

关联方名称	2017 年 10 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中兆投资管理有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
深圳茂业商厦有限公司	134,561,420.90		261,267,602.32	
重庆茂业地产有限公司	7,920,532.70		2,459,473.50	
淄博茂业商厦有限公司东泰广场	56,912.83		36,136.59	
泰州第一百货商店股份有限公司	6,415.00		6,415.00	

关联方名称	2017 年 10 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
泰州茂业置业有限公司百货分公司	1,555.88			
秦皇岛茂业控股有限公司	9,479.81		700.00	
崇德物业管理（深圳）有限公司重庆东方时代管理处	26,400.00		26,400.00	
茂业百货(中国)有限公司(香港)			4,875,000.00	
无锡亿百置业有限公司百货分公司	1,174.50			
合计	147,583,891.62		273,671,727.41	

(2) 预付款项

关联方名称	2017 年 10 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
重庆茂业地产有限公司	11,586,995.70		1,749,897.61	
合计	11,586,995.70		1,749,897.61	

(3) 应付账款

关联方名称	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
重庆茂业地产有限公司		2,967,942.60
合计		2,967,942.60

(4) 其他应付款

关联方名称	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
大华投资（中国）有限公司		102,481,500.00
沈阳茂业百货有限公司	7,878.98	7,878.98
沈阳茂业时代置业有限公司茂业百货铁西分公司	2,875.00	2,875.00
保定茂业百货有限公司	4,019.00	4,019.00
太原茂业百货有限公司	1,794.63	1,563.63
山东省淄博茂业百货股份有限公司金帝分公司	13,261.00	13,261.00
临沂茂业百货有限公司	2,640.00	2,640.00
山西茂业置地房地产开发有限公司茂业百货分公司	379.70	379.70
泰州茂业置业有限公司百货分公司		1,444.12
合计	32,848.31	102,515,561.43

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

无。

十三、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 10 月 31 日				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	-				-
其中：关联方组合					
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-				-
合计	-				-

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				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	809,081.28	100.00			809,081.28
其中：关联方组合					
无风险组合	809,081.28	100.00			809,081.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	809,081.28	100.00			809,081.28

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合			
无风险组合	809,081.28		
合计	809,081.28		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

3. 本报告期实际核销的应收账款

无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

无。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 10 月 31 日				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	149,420,644.81	100.00			149,420,644.81
其中：关联方组合	133,842,432.16	89.57			133,842,432.16
无风险组合	15,578,212.65	10.43			15,578,212.65
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	149,420,644.81	100.00			149,420,644.81

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	280,797,718.20	99.74			280,797,718.20
其中：关联方组合	266,126,317.91	94.53			266,126,317.91
无风险组合	14,671,400.29	5.21			14,671,400.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	714,407.39	0.26	714,407.39	100.00	
合计	281,512,125.59	100.00	714,407.39	0.25	280,797,718.20

其他应收款分类的说明：

(1) 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	2017 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	2017 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	149,257,779.81		
无风险组合	162,865.00		
合计	149,420,644.81		

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	266,126,317.91		
无风险组合	14,671,400.29		
合计	280,797,718.20		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司报告期内 2016 年计提坏账准备 714,407.39 元, 2017 年 1-10 月计提坏账准备 0.00 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金、押金	4,938,290.40	
备用金	162,865.00	164,295.00
资金拆借(借款)	128,904,141.76	266,126,317.91
供应商费用	15,415,347.65	14,507,105.29
合计	149,420,644.81	280,797,718.20

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	2017 年 10 月 31 日		
	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)
深圳茂业商厦有限公司	资金拆借(借款)	121,343,147.51	80.82
重庆茂业地产有限公司	资金拆借(借款)、保证金	7,397,763.90	4.93
中兆投资管理有限公司	资金拆借(借款)	5,000,000.00	3.33
重庆尚享文化传媒有限公司	供应商费用	1,380,119.55	0.92
欧莱雅(中国)有限公司	供应商费用	1,266,916.69	0.84
合计		136,387,947.65	90.84

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)
深圳茂业商厦有限公司	资金拆借(借款)	253,722,192.82	90.36
中兆投资管理有限公司	资金拆借(借款)	5,000,000.00	1.78
茂业百货(中国)有限公司	资金拆借(借款)	4,875,000.00	1.74
重庆茂业地产有限公司	资金拆借(借款)	2,459,473.50	0.88
重庆尚享文化传媒有限公司	供应商费用	1,380,119.55	0.49
合计		267,436,785.87	95.25

注释3. 长期股权投资

项目	2017 年 10 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
重庆百福乐商贸有限公司	103,543,500.00		103,543,500.00
合计	103,543,500.00		103,543,500.00

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
重庆百福乐商贸有限公司	102,481,500.00		102,481,500.00
合计	102,481,500.00		102,481,500.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆百福乐商贸有限公司	102,481,500.00	102,481,500.00			102,481,500.00		
合计	102,481,500.00	102,481,500.00			102,481,500.00		

续:

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 10 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆百福乐商贸有限公司		102,481,500.00	1,062,000.00		103,543,500.00		
合计		102,481,500.00	1,062,000.00		103,543,500.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-10 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	314,401,577.29	260,577,604.01	430,545,031.15	352,748,732.86
其他业务	25,838,000.14		38,087,389.70	

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2017 年 1-10 月	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	31,342.47	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品		
合 计	31,342.47	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

重庆茂业百货有限公司
二〇一七年十二月二十五日