

Belmont Hong Kong Ltd

备考财务报表审计报告

索引	页码
审计报告	
公司备考财务报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并现金流量表	4
— 备考合并所有者权益变动表	5-7
— 备考财务报表附注	8-63



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告



XYZH/2016BJA10696

王府井集团股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的 Belmont Hong Kong Ltd (以下简称贝尔蒙特公司) 按照备考财务报表附注三所述的合并备考财务报表编制基础及方法编制的备考财务报表, 包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照备考财务报表附注三所述的合并备考财务报表编制基础及方法编制和公允列报备考财务报表是贝尔蒙特公司管理层的责任, 这种责任包括: (1) 按照企业会计准则的规定编制备考财务报表, 并使其实现公允反映; (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则, 计划和执行审计工作以对备考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, 以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贝尔蒙特公司备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贝尔蒙特公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的备考合并经营成果和备考现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

Wang Hui



中国注册会计师：

Wang Hui



二〇一六年九月五日

备考合并资产负债表

编制单位: Belmont Hong Kong Ltd

单位: 人民币元

项 目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金	六、(一)	757,097,966.69	701,545,722.49	591,575,553.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	六、(二)	22,179,613.87	26,478,182.47	46,963,581.17
预付款项	六、(三)	3,479,255.00	63,088,030.44	37,140,702.41
应收利息				
应收股利	六、(四)	65,288.74	652,887.41	652,887.41
其他应收款	六、(五)	1,834,641,663.73	1,829,398,825.35	1,809,050,615.89
存货	六、(六)	547,996,551.23	471,404,684.41	427,048,813.42
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		3,165,460,339.26	3,092,568,332.57	2,912,432,154.07
非流动资产:				
可供出售金融资产	六、(七)	138,500,000.00	27,500,000.00	130,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、(八)	1,326,078.12	1,931,669.28	1,852,224.99
投资性房地产	六、(九)	159,482,202.76	162,212,655.46	167,673,560.86
固定资产	六、(十)	1,805,533,490.11	1,851,690,134.77	1,924,879,904.73
在建工程	六、(十一)	634,492.30	640,181.46	3,415,327.96
工程物资				
固定资产清理	六、(十二)	3,060.29	11,965.82	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、(十三)	1,915,687.16	1,750,847.81	1,311,123.79
开发支出				
商誉	六、(十四)	828,039,289.63	828,039,289.63	828,039,289.63
长期待摊费用	六、(十五)	292,300,315.12	317,525,444.32	344,244,744.80
递延所得税资产	六、(十六)	36,654,892.51	39,705,675.00	38,073,575.45
其他非流动资产	六、(十七)	249,958,000.00	249,958,000.00	249,958,000.00
非流动资产合计		3,514,347,508.00	3,480,965,863.55	3,689,447,752.21
资产总计		6,679,807,847.26	6,573,534,196.12	6,601,879,906.28

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



备考合并资产负债表（续）

编制单位：Belmont Hong Kong Ltd

单位：人民币元

项 目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十八）	245,886,400.00	242,859,200.00	589,780,280.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	六、（十九）	568,491,631.40	604,534,403.74	575,597,577.26
预收款项	六、（二十）	272,772,937.62	266,410,361.81	233,724,062.95
应付职工薪酬	六、（二十一）	30,455,674.64	41,236,923.59	38,606,536.62
应交税费	六、（二十二）	42,908,501.32	36,441,926.85	73,365,322.73
应付利息	六、（二十三）	517,222.27	474,336.57	2,350,497.06
应付股利	六、（二十四）	707,129.93	160,415.84	151,206.43
其他应付款	六、（二十五）	425,490,874.70	391,907,217.72	378,172,616.35
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				110,529,787.59
其他流动负债				
流动负债合计		1,587,230,371.88	1,584,024,786.12	2,002,277,886.99
非流动负债：				
长期借款	六、（二十六）	197,000,000.00	200,000,000.00	
应付债券				
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	六、（十六）	290,932,395.86	297,510,718.91	312,668,796.75
其他非流动负债				
非流动负债合计		487,932,395.86	497,510,718.91	312,668,796.75
负 债 合 计		2,075,162,767.74	2,081,535,505.03	2,314,946,683.74
所有者权益：				
股本	六、（二十七）	4,049,708,126.12	4,049,708,126.12	4,049,708,126.12
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（二十八）	854,730.49	854,730.49	868,235.29
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、（二十九）	266,738,794.28	155,505,492.71	-36,536,712.74
归属于母公司股东权益合计		4,317,301,650.89	4,206,068,349.32	4,014,039,648.67
少数股东权益		287,343,428.63	285,930,341.77	272,893,573.87
股东权益合计		4,604,645,079.52	4,491,998,691.09	4,286,933,222.54
负债和股东权益总计		6,679,807,847.26	6,573,534,196.12	6,601,879,906.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位: Belmont Hong Kong Ltd

单位: 人民币元

项目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		2,696,954,085.26	5,745,998,870.07	5,768,881,928.16
其中:营业收入	六、(三十)	2,696,954,085.26	5,745,998,870.07	5,768,881,928.16
二、营业总成本		2,531,012,559.32	5,438,177,997.47	5,440,998,198.33
其中:营业成本	六、(三十)	2,130,449,799.26	4,563,361,871.72	4,589,751,573.47
营业税金及附加	六、(三十一)	19,878,760.95	56,109,168.52	55,878,437.09
销售费用	六、(三十二)	284,163,066.36	597,791,334.17	571,287,660.83
管理费用	六、(三十三)	76,500,125.77	166,055,057.13	171,331,747.31
财务费用	六、(三十四)	19,992,616.45	54,809,917.18	51,354,063.52
资产减值损失	六、(三十五)	28,190.53	50,648.75	1,394,716.11
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)	六、(三十六)	1,512,452.37	1,356,424.32	5,682,134.39
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		220,491.77	92,949.09	284,205.91
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		167,453,978.31	309,177,296.92	333,565,864.22
加:营业外收入	六、(三十七)	12,635,420.95	2,100,814.61	11,674,609.42
其中:非流动资产处置利得		2,821.00	540.67	9,583.39
减:营业外支出	六、(三十八)	1,146,634.35	3,155,038.32	2,171,602.04
其中:非流动资产处置损失		64,732.27	156,806.29	1,576,429.76
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		178,942,764.91	308,123,073.21	343,068,871.60
减:所得税费用	六、(三十九)	48,118,025.59	80,544,099.86	92,468,666.85
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		130,824,739.32	227,578,973.35	250,600,204.75
归属于母公司股东的净利润		111,233,301.57	192,042,205.45	215,306,727.72
少数股东损益		19,591,437.75	35,536,767.90	35,293,477.03
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的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或净资产的变动				
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				
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		130,824,739.32	227,578,973.35	250,600,204.75
归属于母公司股东的综合收益总额		111,233,301.57	192,042,205.45	215,306,727.72
归属于少数股东的综合收益总额		19,591,437.75	35,536,767.90	35,293,477.03
八、每股收益:				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



备考合并现金流量表

编制单位: Belmont Hong Kong Ltd

单位: 人民币元

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,092,692,498.42	6,581,603,452.36	6,543,684,178.96
收到的税费返还		1,306,693.17		517,328.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十一)、(四十二)	66,887,828.96	97,643,650.86	98,877,128.23
经营活动现金流入小计		3,160,887,020.55	6,679,247,103.22	6,643,078,635.99
购买商品、接受劳务支付的现金		2,484,666,357.38	5,222,822,707.37	5,360,040,527.69
支付给职工以及为职工支付的现金		102,970,577.05	206,912,995.45	212,756,834.18
支付的各项税费		139,414,245.93	351,435,987.03	359,445,920.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十一)、(四十二)	228,470,944.99	461,511,307.70	432,857,464.55
经营活动现金流出小计		2,955,522,125.35	6,242,682,997.55	6,365,100,746.90
经营活动产生的现金流量净额		205,364,895.20	436,564,105.67	277,977,889.09
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		28,324,864.28	130,920,000.00	34,100,000.00
取得投资收益收到的现金		587,598.67	34,668.39	274,514.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,862.32	3,807,738.00	37,016.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,760,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	六、(四十一)、(四十二)			
投资活动现金流入小计		28,979,325.27	143,522,406.39	34,411,531.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,926,851.95	63,118,398.56	117,082,347.07
投资支付的现金		138,500,000.00	27,500,000.00	109,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	六、(四十一)、(四十二)	1,500,000.00	1,351,550,025.54	275,077,875.72
投资活动现金流出小计		150,926,851.95	1,442,168,424.10	501,260,222.79
投资活动产生的现金流量净额		-121,947,526.68	-1,298,646,017.71	-466,848,691.69
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金			300,000,000.00	495,582,580.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(四十一)、(四十二)		1,284,183,347.57	
筹资活动现金流入小计			1,584,183,347.57	495,582,580.00
偿还债务所支付的现金		3,000,000.00	567,539,471.25	768,697,361.52
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		25,102,454.12	44,169,142.70	49,648,489.25
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十一)、(四十二)			174,046,768.74
筹资活动现金流出小计		28,102,454.12	611,708,613.95	992,392,619.51
筹资活动产生的现金流量净额		-28,102,454.12	972,474,733.62	-496,810,039.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		237,329.80	-422,652.86	2,538,867.73
五、现金及现金等价物净增加额		55,552,244.20	109,970,168.72	-683,141,974.38
加: 期初现金及现金等价物余额		551,545,722.49	441,575,553.77	1,124,717,528.15
六、期末现金及现金等价物余额		607,097,966.69	551,545,722.49	441,575,553.77

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



备考合并所有者权益变动表

编制单位: Belmont Hong Kong Ltd		2016年1-6月										单位: 人民币元	
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	其他								
一、上年年末余额		4,049,708,126.12				854,730.49						155,505,492.71	4,491,998,691.09
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、本年年年初余额		4,049,708,126.12				854,730.49						155,505,492.71	4,491,998,691.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												111,233,301.57	112,646,388.43
(二) 股东投入和减少资本												111,233,301.57	130,824,739.32
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额		4,049,708,126.12				854,730.49						266,738,794.28	4,604,645,079.52

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



备考合并所有者权益变动表

2015年度															单位: 人民币元
项 目		归属于母公司所有者权益													
		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	少数股东权益	所有者 权益合计	
			优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额		4,049,708,126.12				868,235.29							-36,536,712.74	272,893,573.87	4,286,933,222.54
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额		4,049,708,126.12				868,235.29							-36,536,712.74	272,893,573.87	4,286,933,222.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-13,504.80							192,042,205.45	13,036,767.90	205,065,468.55
(一) 综合收益总额													192,042,205.45	35,536,767.90	227,578,973.35
(二) 股东投入和减少资本						-13,504.80									-13,504.80
1. 股东投入普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他						-13,504.80									-13,504.80
(三) 利润分配														-22,500,000.00	-22,500,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														-22,500,000.00	-22,500,000.00
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额		4,049,708,126.12				854,730.49							155,505,492.71	285,930,341.77	4,491,998,691.09

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



备考合并所有者权益变动表

编制单位: Belmont Hong Kong Ltd		2014年度												单位: 人民币元	
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	其他										
一、上年年末余额		4,223,754,894.86										-251,843,440.46	266,783,340.03	4,238,694,794.43	
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额		4,223,754,894.86										-251,843,440.46	266,783,340.03	4,238,694,794.43	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-174,046,768.74				868,235.29						215,306,727.72	6,110,233.84	48,238,428.11	
(一) 综合收益总额												215,306,727.72	35,293,477.03	250,600,204.75	
(二) 股东投入和减少资本		-174,046,768.74				868,235.29							-6,450,908.24	-179,629,441.69	
1. 股东投入普通股		-174,046,768.74												-174,046,768.74	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他						868,235.29							-6,450,908.24	-5,582,672.95	
(三) 利润分配													-22,732,334.95	-22,732,334.95	
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配													-22,732,334.95	-22,732,334.95	
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额		4,049,708,126.12				868,235.29						-36,536,712.74	272,893,573.87	4,286,933,222.54	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、 公司的基本情况

Belmont Hong Kong Ltd (以下简称本公司,在包含子公司的情况下简称本集团)成立于 2012 年 11 月 2 日,为北京王府井国际商业发展有限公司经京商务经字【2012】353 号批准同意投资成本 20 万美元,注册资本 1 美元,在开曼群岛注册的全资子公司,商境外投资证第:1100201300090 号。同年商合批【2013】340 号同意增资至 68,478 万美元。增资目的用于收购注册于开曼群岛的香港上市公司“中国春天百货集团有限公司”在境内的销售网络。2014 年商合批【2014】297 号同意减资 2804.38 万美元,减资后,本公司的注册资金减至 65,673.62 万美元。减资主要是未全部使用并购“中国春天百货集团有限公司”100%股权的投资资金。

二、 备考合并财务报表范围

本集团备考合并财务报表范围的主要子公司详见本附注八,2014 年因新设成立纳入合并范围的主体有贵阳国贸逸天城购物中心有限公司,因注销不再纳入合并范围的主体有厦门巴黎春天百货信息咨询有限公司、嘉禾春天商贸(厦门)有限公司、青岛世纪春天信息咨询有限公司、巴黎春天物产经营(厦门)有限公司、厦门春姿餐饮有限公司、杭州萧山春天奥莱商贸有限公司,因转让不再纳入合并范围的主体有山西春天餐饮有限公司、辽宁圣鲸酒店管理有限公司;2015 年因注销不再纳入合并范围的主体有厦门来雅百货管理有限公司、贵阳鼎顺达网络科技文化传播有限公司、海南赛特春天百货有限公司。2016 年 6 月新设成立凯里国贸购物中心有限公司。

2016 年本集团转让所持 7 家子公司全部股权至北京王府井东安春天商业管理有限公司,本备考财务报表假设报告期期初本集团所持 7 家子公司股权已完成转让,即报告期内 7 家子公司不在备考合并财务报表合并范围之内,备考财务报表编制基础详见本附注三所述。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 备考财务报表的编制基础

经北京王府井国际商业发展有限公司(以下简称“王府井国际”)第二届董事会第十五次会议决议通过,以及北京市人民政府国有资产监督管理委员会京国资[2015]326 号批准,在本集团将不盈利或待培育的 7 家子公司股权转让完成后,王府井国际将本集团整体注入王府井集团股份有限公司。

2016年本集团转让所持7家子公司全部股权至北京王府井东安春天商业管理有限公司，股权转让后，7家子公司不再纳入合并范围，7家子公司分别为厦门世贸巴黎春天百货有限公司、太原巴黎春天百货有限公司、陕西赛特国贸有限公司、青岛中山巴黎春天百货有限公司、青岛四季春天广场有限公司、丝辉商贸（厦门）有限公司、西安世纪长安物业投资管理有限公司。

为便于投资者了解除前述股权转让7家子公司之外本集团的资产状况和经营成果，本备考财务报表假设本集团所持前述7家子公司全部股权在报告期初就完成转让，备考合并财务报表不再将前述7家子公司纳入合并范围。

本集团备考财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照前述假设和中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

(三) 记账本位币

本集团以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

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于

合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 备考合并财务报表的编制方法

除本备考财务报告附注三所述假设条件外，本集团将其他所有控制的子公司及结构化主体纳入备考合并财务报表范围。

在编制备考合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在备考合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入备考合并财务报表。编制比较备考合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入备考合并财务报表。在编制备考合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

(七) 现金及现金等价物

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

(八) 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团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；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产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，本集团于资产负债表日对其他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。

本集团对于活跃市场上有报价的股票投资、债券投资等可供出售金融资产，年末按照该类资产活跃市场上的报价确认的公允价值，较按照取得该项资产时支付对价的公允价值及相关交易费用之和确认的成本，下跌幅度达到或超过50%以上；并截至资产负债表日持续下跌时间已经达到或超过12个月，本集团根据成本与年末公允价值的差额确认累积应计提的减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

(十) 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
与交易对象关系组合	以关联方划分组合
款项性质组合	以保证金、押金、备用金划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
与交易对象关系组合	不计提坏账准备
款项性质组合	不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(十一) 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、包装物、开发成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

(十二) 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的, 长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并的, 应在取得控制权的报告期, 补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如: 通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本集团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, 在合并日, 根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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, 冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并的, 应在取得控制权的报告期, 补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如: 通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本集团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, 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采用权益法核算的, 原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整, 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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外, 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为投资成本; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本; 投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算, 对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易处置价款与所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，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十三) 投资性房地产

本集团投资性房地产为已出租的房屋建筑物。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类 别	折旧年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	35	5	2.7

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

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

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	35	5-10	2.57-2.71
2	机器设备	3-10	5-10	9.00-31.67
3	电子设备	2-5	3-5	19.00-48.50
4	运输设备	2-10	3-5	9.50-48.50
5	其他设备	2-10	3-5	9.50-48.50

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

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。

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的土地使用权无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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

(十八) 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租赁资产装修和专柜装修费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

辞退福利是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

(二十一) 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

(二十二) 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情

况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则：本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

1) 本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团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、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，确认销售商品收入的实现。

2) 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3) 与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(2) 收入确认具体原则：采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到货款或取得销售款凭据的当天确认收入的实现。

(二十四) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

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

本集团的政府补助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，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

本集团的租赁业务为经营租赁。

本集团作为经营租赁承租方的固定租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，提成租金根据当期实际收入的一定比例计入当期相关资产成本或当期损益。本集团作为出租方的固定租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入，提成租金根据承租方实际收入的一定比例确认为当期收入。

(二十七) 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团报告期内未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内未发生重要会计估计变更。

五、 税 项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	17%或 13%
消费税	金银、铂金饰品、钻石及钻石饰品销售收入	5%
营业税	餐饮服务、房地产经营及劳务等收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产原值的 70%或租金收入	1.2%或 12%

六、 备考合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
现金	622,981.21	1,135,341.79
银行存款	606,474,985.48	550,410,380.70
其他货币资金	150,000,000.00	150,000,000.00
合计	757,097,966.69	701,545,722.49
其中：存放在境外的款项总额	18,767,771.73	10,920,634.55

截止 2016 年 6 月 30 日，其他货币资金余额中人民币 150,000,000.00 元被用于担保本公司之子公司 PCD Operations HK Limited 获取银行借款，担保期限为 3 年，至 2016 年 8 月 28 日。

(二) 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016 年 6 月 30 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	22,180,032.91	99.08	419.04	0.0019
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	205,701.06	0.92	205,701.06	100.00
合计	22,385,733.97	—	206,120.10	—

(续上表)

类别	2015 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	26,478,444.37	99.23	261.90	0.0010
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	205,701.06	0.77	205,701.06	100.00
合计	26,684,145.43	100.00	205,962.96	—

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 6 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,472,024.51		
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	523.80	419.04	80.00
合计	21,472,548.31	419.04	—

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 6 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
款项性质组合	707,484.60		
合计	707,484.60		—

(1) 2016 年 1-6 月计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 157.14 元,无转回或收回的坏账准备。

(2) 按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 6 月 30 日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国银行	7,746,189.63	一年以内	34.60	
厦门夏商百货集团有限公司	2,236,718.30	一年以内	9.99	
青岛金叶珠宝有限公司	1,884,211.11	一年以内	8.42	
建设银行	458,667.29	一年以内	2.05	
阿迪达斯体育(中国)有限公司	268,115.43	一年以内	1.20	
合计	12,593,901.76		56.26	

(三) 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,349,987.79	96.28	41,427,570.00	65.67
1—2 年	113,285.21	3.26	20,744,688.44	32.88
2—3 年	15,772.00	0.45	15,772.00	0.02
3 年以上	210.00	0.01	900,000.00	1.43
合计	3,479,255.00	100.00	63,088,030.44	100.00

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2016 年 6 月 30 日预付账款余额减少的原因主要是本公司之子公司贵阳国贸春天房地产开发有限公司开发项目基本完工,并将预付工程款项转入库存商品。

(2) 按预付对象归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名的预付款情况

单位名称	2016 年 06 月 30 日余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
贵州省振华电子工业进出口公司	78,303.56	1 年内	2.25
贵州雨田集团房地产开发有限公司	1,431,900.24	1 年内	41.16
世纪金源购物中心置业有限公司	1,761,734.29	1 年内	50.64
中国石油天然气股份有限公司辽宁销售分公司	113,285.32	1-2 年	3.26
厦门华摸建筑装饰工程有限公司	14,400.00	1 年内	0.41
合计	3,399,623.41		97.71

(四) 应收股利

(1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
山西春天餐饮有限公司	65,288.74	652,887.41
合计	65,288.74	652,887.41

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	2016 年 6 月 30 日余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
山西春天餐饮有限公司	65,288.74	1 年以上	未结算	否
合计	65,288.74			

(五) 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016 年 6 月 30 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征计提坏账准备的其他应收款	1,834,813,502.75	100.000	171,839.02	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,834,813,502.75	—	171,839.02	—

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续上表)

类别	2015 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征计提坏账准备的其他应收款	1,829,542,900.98	100.00	144,075.63	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,829,542,900.98	—	144,075.63	—

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 6 月 30 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,978,978.01		
1-2 年	33,062.06	3,306.21	10.00
2-3 年	11,907.29	2,386.59	20.00
3-4 年	14,200.00	7,100.00	50.00
4-5 年			
5 年以上	109,046.22	109,046.22	100.00
合计	28,147,193.58	121,839.02	—

2) 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	2016 年 6 月 30 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
款项性质组合	101,987,179.63	50,000.00	0.05
关联方组合	1,704,679,129.54		
合计	1,806,666,309.17	50,000.00	0.0028

(2) 2016 年 1-6 月计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 27,763.39 元,无转回或收回的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日 账面余额	2015 年 12 月 31 日 账面余额
关联方往来	1,704,679,129.54	1,703,179,129.54
押金保证金	69,957,687.16	77,943,244.89

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

保证金利息	18,593,749.97	5,827,479.91
零款、周转金	7,822,493.74	418,812.93
借款	7,707,195.27	1,781,971.37
代垫款	6,949,713.20	931,266.70
预付房租电费	6,353,593.03	71,794.75
租金及各项费用	581,700.00	5,212,055.09
其他	12,168,240.84	34,177,145.80
合计	1,834,813,502.75	1,829,542,900.98

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2016年6月30日 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
北京王府井国际商业发展有限公司	往来款	1,351,550,025.50	0-2年	73.66	
北京王府井东安春天商业管理	往来款	339,629,104.00	1年以内	18.51	
招商银行北京分行朝阳门支行	保证金利息	20,302,486.25	1-3年	1.11	
青岛中山巴黎春天百货有限公司	往来款	12,500,000.00	1年以内	0.68	
贵阳雅丹丽贸易有限公司	往来款	4,000,000.00	1年以内	0.22	
合计		1,727,981,615.75		94.18	

(六) 存货

(1) 存货分类

项目	2016年6月30日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,442,894.25		2,442,894.25
库存商品	545,052,799.17	4,429.52	545,048,369.65
周转材料	527,029.34	21,742.01	505,287.33
房地产开发成本			
合计	548,022,722.76	26,171.53	547,996,551.23

(续上表)

项目	2015年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,752,982.59		2,752,982.59
库存商品	70,817,993.52	4,429.52	70,813,564.00

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	536,133.56	21,472.01	514,661.55
房地产开发成本	397,323,476.27		397,323,476.27
合计	471,430,585.94	25,901.53	471,404,684.41

本公司之子公司贵阳国贸春天房地产开发有限公司开发项目基本完工, 并将房地产开发成本转入库存商品。

(2) 存货跌价准备

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2016 年 6 月 30 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	4,429.52					4,429.52
周转材料	21,472.01	270.00				21,742.01
合计	25,901.53	270.00				26,171.53

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
库存商品	未来售价	
周转材料	未来售价	
合计		

(七) 可供出售金融资产

项目	2016 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他*1	138,500,000.00		138,500,000.00
合计	138,500,000.00		138,500,000.00

(续表)

项目	2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他*1	27,500,000.00		27,500,000.00
合计	27,500,000.00		27,500,000.00

*1、其他为本公司之子公司贵阳国贸广场商贸有限公司购买的银行理财产品。

Belmont Hong Kong Ltd 财务报表附注

2014年1月1日至2016年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(八) 长期股权投资

被投资单位	2015年12月 31日余额	本期增减变动						2016年6月30 日余额	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	计提 减值 准备	其他
合计	1,931,669.28		826,082.93	220,491.77					1,326,078.12
一、合营企业	1,105,586.35			220,491.77					1,326,078.12
贵阳国融物业管理有 限公司	1,105,586.35			220,491.77					1,326,078.12
二、联营企业	826,082.93		826,082.93						
上海弘悦投资管理有 限公司	826,082.93		826,082.93						

本公司的子公司贵阳国贸持有贵阳国融物业管理有限公司51%的表决权。根据贵阳国融物业管理有限公司公司章程规定，公司重大财务、经营政策需经股东会代表2/3以上表决权的股东表决通过，故本集团对其不具有控制权，按权益法核算。

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(九) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	209,341,016.28		209,341,016.28
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入*1			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出*1			
4. 2016 年 6 月 30 日余额	209,341,016.28		209,341,016.28
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	47,128,360.82		47,128,360.82
2. 本期增加金额	2,730,452.70		2,730,452.70
(1) 计提或摊销	2,730,452.70		2,730,452.70
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2016 年 6 月 30 日余额	49,858,813.52		49,858,813.52
三、减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2016 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值	162,212,655.46		162,212,655.46
2. 2016 年 6 月 30 日账面价值	159,482,202.76		159,482,202.76

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十) 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	2,181,811,811.94	58,871,862.28	12,991,293.43
2. 本期增加金额		72,237.51	
(1) 外购		72,237.51	
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少金额	473,754.03		245,641.00
(1) 处置	473,754.03		245,641.00
(2) 其他转出			
4. 2016 年 6 月 30 日余额	2,181,338,057.91	58,944,099.79	12,745,652.43
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	391,194,667.33	12,967,046.16	11,016,875.45
2. 本期增加金额	38,846,257.38	1,450,698.01	567,949.10
(1) 计提或摊销	38,846,257.38	1,450,698.01	567,949.10
(2) 其他			
3. 本期减少金额	21,690.30		238,271.77
(1) 处置	21,690.30		238,271.77
(2) 其他转出			
4. 2016 年 6 月 30 日余额	430,019,234.41	14,417,744.17	11,346,552.78
三、减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2016 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值	1,790,617,144.61	45,904,816.12	1,974,417.98
2. 2016 年 6 月 30 日账面价值	1,751,318,823.50	44,526,355.62	1,399,099.65

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续上表)

项目	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	20,327,039.95	118,145.92	47,470,386.88	2,321,590,540.40
2. 本期增加金额	296,256.76	2,282.05	468,062.97	838,839.29
(1) 外购	296,256.76	2,282.05	468,062.97	838,839.29
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额	332,576.67		27,951.03	1,079,922.73
(1) 处置	332,576.67		27,951.03	1,079,922.73
(2) 其他转出				
4. 2016 年 6 月 30 日余额	20,290,720.04	120,427.97	47,910,498.82	2,321,349,456.96
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	15,019,984.58	110,240.40	39,591,591.71	469,900,405.63
2. 本期增加金额	2,177,762.92	6,803.85	3,436,152.22	46,485,623.48
(1) 计提或摊销	2,177,762.92	6,803.85	3,436,152.22	46,485,623.48
(2) 其他				
3. 本期减少金额	285,021.03		25,079.16	570,062.26
(1) 处置	285,021.03		25,079.16	570,062.26
(2) 其他转出				
4. 2016 年 6 月 30 日余额	16,912,726.47	117,044.25	43,002,664.77	515,815,966.85
三、减值准备				
1. 2015 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值	5,307,055.37	7,905.52	7,878,795.17	1,851,690,134.77
2. 2016 年 6 月 30 日账面价值	3,377,993.57	3,383.72	4,907,834.05	1,805,533,490.11

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
北京奥莱物业	264,574,844.48	集体用地, 未能办理房产证

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厦门华辉广场部分物业	65,259,695.87	竞拍房产, 未能办理房产证
贵阳振华 B 栋 16 层	1,007,605.28	未能办理房产证
合计	330,842,145.63	

(十一) 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京赛特 在建工程	204,116.22		204,116.22	640,181.46		640,181.46
北京奥莱 在建工程	430,376.08		430,376.08			
合计	634,492.30		634,492.30	640,181.46		640,181.46

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2016 年 6 月 30 日余额
			转入固定资产	其他减少	
北京赛特奥莱在建工程		5,405,555.46		4,975,179.38	430,376.08
北京赛特百货在建工程	640,181.46	1,565,830.72		2,001,895.96	204,116.22
沈阳赛特奥莱在建工程		-279,030.05		-279,030.05	
合计	640,181.46	6,692,356.13		6,698,045.29	634,492.30

(续表)

工程名称	预算数	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
北京赛特奥莱在建工程	5,350,000.00	97	97%				自筹
北京赛特百货在建工程	3,308,900.00	47	47%				自筹
沈阳赛特奥莱在建工程			完工				自筹
合计	8,658,900.00	—	—				

(十二) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额	转入清理原因
夜间金库管理系统	3,060.29	11,965.82	报废
合计	3,060.29	11,965.82	—

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十三) 无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	2,445,755.63		2,445,755.63
2. 本期增加金额	377,584.26		377,584.26
(1) 购置	377,584.26		377,584.26
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	11,623.93		11,623.93
(1) 处置	11,623.93		11,623.93
4. 2016 年 6 月 30 日余额	2,811,715.96		2,811,715.96
二、累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	694,907.82		694,907.82
2. 本期增加金额	201,121.00		201,121.00
(1) 计提	201,121.00		201,121.00
3. 本期减少金额	0.02		0.02
(1) 处置	0.02		0.02
4. 2016 年 6 月 30 日余额	896,028.80		896,028.80
三、减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 6 月 30 日余额			
四、账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值	1,750,847.81		1,750,847.81
2. 2016 年 6 月 30 日账面价值	1,915,687.16		1,915,687.16

(十四) 商誉

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日 余额
中国春天百货集团有限公司	828,039,289.63			828,039,289.63
合计	828,039,289.63			828,039,289.63

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十五) 长期待摊费用

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2016年6月30日余额
遵义国贸装修费	26,169,714.79		3,035,468.84		23,134,245.95
贵州国晨商场装修	661,448.08		105,063.54		556,384.54
贵阳国贸装修费	7,503,954.21	2,042,883.32	4,285,812.58		5,261,024.95
南国花锦装修费	6,144,491.58		1,756,855.93		4,387,635.65
贵阳国贸时代装修费用	8,814,831.27	1,558,320.67	3,228,008.66		7,145,143.28
贵阳国贸逸天城	47,087,432.03	524,113.03	7,482,456.06		40,129,089.00
六盘水国贸广场装修费	3,535,635.55		642,497.70		2,893,137.85
北京奥莱软件款摊销	51,388.99		22,008.66		29,380.33
北京奥莱装修款	3,562,047.52	4,734,896.36	605,778.13		7,691,165.75
厦门中山装修费	3,058,933.71	534,609.88	905,834.47		2,687,709.12
北京赛特装修改造工程款	27,190,043.91	1,624,311.70	4,432,402.32		24,381,953.29
春天世纪管理改造款	1,009,176.50		276,280.85		732,895.65
厦门莲花装修款	374,410.03		97,672.14		276,737.89
沈阳奥莱装修改造工程款	182,361,936.15	-279,030.05	9,089,094.23		172,993,811.87
合计	317,525,444.32	10,740,104.91	35,965,234.11		292,300,315.12

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(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资产

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,276,510.07	1,319,127.53	14,845,630.22	3,711,407.57
可抵扣亏损	2,073,675.57	518,418.89	1,276,226.37	319,056.59
商标使用费的摊销期限影响	6,405,725.36	1,601,431.34	7,449,400.40	1,862,350.10
直线法确认租金的影响	110,531,117.44	27,632,779.36	108,741,090.14	27,185,272.54
会员积分预计负债	22,332,541.57	5,583,135.39	26,510,352.78	6,627,588.20
合计	146,619,570.01	36,654,892.51	158,822,699.91	39,705,675.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	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
未分配利润预提所得税	40,239,554.84	10,059,888.71	40,239,554.84	10,059,888.71
利息收入代扣代缴税金	9,285,534.30	928,553.43	18,870,607.83	1,887,060.79
收购春天百货评估增值	1,119,775,814.84	279,943,953.72	1,142,255,077.64	285,563,769.41
合计	1,169,300,903.98	290,932,395.86	1,201,365,240.31	297,510,718.91

(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	2016 年 6 月 30 日金额	2015 年 12 月 31 日金额	备注
2016			
2017			
2018	2,120,313.47	2,120,313.47	
2019	12,957,142.26	12,957,142.26	
2020	9,176,632.48	9,176,632.48	
2021*1	293,741,637.65		
合计	317,995,725.86	24,254,088.21	

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

*1、主要系本期本公司转让子公司股权的转让损失，子公司股权转让详见附注七、4 披露。

(十七) 其他非流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
土地出让金*1	230,000,000.00	230,000,000.00
土地增值*2	19,958,000.00	19,958,000.00
合计	249,958,000.00	249,958,000.00

*1、本公司之子公司贵阳国贸广场商贸有限公司为与贵阳新喜达屋酒店投资有限公司合作开发“金桥饭店及青少年宫”项目，根据双方签订的合作协议，贵阳国贸广场商贸有限公司支付了土地出让金 2.30 亿。由于该项目还没有开始拆迁等开发活动，贵阳国贸广场商贸有限公司也尚未取得国有土地使用权预登记证，贵阳国贸广场商贸有限公司将其计入其他非流动资产中。

*2、为*1 所述土地因公司并购产生的评估增值额。

(十八) 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	245,886,400.00	242,859,200.00
信用借款		
合计	245,886,400.00	242,859,200.00

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
北京赛特奥特莱斯商贸有限公司	100,000,000.00	北京王府井国际商业发展有限公司、北京赛特百货有限公司
PCD Operation HK Limited*1	145,886,400.00	北京赛特百货有限公司
合计	245,886,400.00	——

*1、北京赛特为 PCD Operations HK Limited 的银行借款提供保证金担保，担保期限为 3 年，已在其他货币资金中列示。

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十九) 应付账款

(1) 应付账款

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	557,982,894.31	598,711,164.09
1-2 年 (含 2 年)	6,212,708.41	1,335,900.00
2-3 年 (含 3 年)	1,459,778.53	1,564,821.36
3 年以上	2,836,250.15	2,922,518.29
合计	568,491,631.40	604,534,403.74

(二十) 预收款项

(1) 预收款项

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	119,394,910.33	152,563,213.95
1 年以上	153,378,027.29	113,847,147.86
合计	272,772,937.62	266,410,361.81

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	2016 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
中国工商银行股份有限公司贵州省分行营业部	50,000,000.00	房屋尚未竣工验收
云岩区延中社区服务中心	22,349,100.00	房屋尚未竣工验收
贵州安邦能源有限公司	11,608,924.00	房屋尚未竣工验收
李文龙	7,604,122.00	房屋尚未竣工验收
李刚	9,085,350.00	房屋尚未竣工验收
合计	100,647,496.00	—

(二十一) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
短期薪酬	39,684,325.41	84,236,589.50	94,731,828.59	29,189,086.32
离职后福利-设定提存计划	1,119,598.18	10,613,032.20	10,695,730.78	1,036,899.60
辞退福利	433,000.00	234,117.13	437,428.41	229,688.72
合计	41,236,923.59	95,083,738.83	105,864,987.78	30,455,674.64

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日 余额
工资、奖金、津贴和 补贴	35,202,736.07	65,907,559.97	76,099,620.88	25,010,675.16
职工福利费	1,345,873.75	4,904,237.34	4,749,260.53	1,500,850.56
社会保险费	884,210.36	5,575,907.65	5,610,086.59	850,031.42
其中: 医疗保险费	728,694.96	4,951,777.16	4,983,165.73	697,306.39
工伤保险费	36,711.65	261,387.34	262,434.85	35,664.14
生育保险费	118,803.75	362,743.15	364,486.01	117,060.89
住房公积金	465,954.40	6,467,064.80	6,837,186.20	95,833.00
工会经费和职工教 育经费	1,785,550.83	1,381,819.74	1,435,674.39	1,731,696.18
合计	39,684,325.41	84,236,589.50	94,731,828.59	29,189,086.32

(3) 设定提存计划

项目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2016年6月3日 余额
基本养老保险	1,067,331.60	9,999,983.62	10,075,148.58	992,166.64
失业保险费	52,266.58	613,048.58	620,582.20	44,732.96
合计	1,119,598.18	10,613,032.20	10,695,730.78	1,036,899.60

(二十二) 应交税费

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
增值税	2,377,125.91	5,609,584.94
消费税	765,348.52	940,828.14
营业税	-5,833,755.17	-6,123,052.87
企业所得税	45,190,842.68	38,031,452.22
城市维护建设税	-259,495.59	532,158.71
房产税	-20,764.27	-579,019.86
土地使用税	71,424.42	10,108.29
个人所得税	2,429,450.17	650,400.78
教育费附加	-194,923.07	380,113.03
其他税费	-1,616,752.28	-3,010,646.53
合计	42,908,501.32	36,441,926.85

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二十三) 应付利息

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	517,222.27	474,336.57
合计	517,222.27	474,336.57

(二十四) 应付股利

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
应付本公司退市前普通投资者的股利	163,651.73	160,415.84
应付贵州国晨遵义少数股东股利	543,478.20	
合计	707,129.93	160,415.84

(二十五) 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
租金	201,991,848.96	188,989,202.78
保证金、定金、押金	58,254,971.85	58,832,039.14
其他单位往来	51,256,637.55	55,947,533.97
暂收购房款	31,064,160.00	2,550,000.00
购物卡预提积分、会员回馈	22,067,211.15	27,553,686.36
关联企业往来	25,470,610.00	17,420,610.00
预提费用	4,612,359.41	8,083,212.41
工程尾款	3,076,405.94	7,039,278.29
代垫款项	2,213,290.11	3,810,538.07
顾客预付订金	1,411,714.02	
待回购股票款	106,562.29	106,463.43
其他	23,965,103.42	21,574,653.27
合计	425,490,874.70	391,907,217.72

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2016 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
贵阳世纪金源购物中心置业有限公司	46,914,034.22	预提租金
贵阳新喜达屋置业投资有限公司	5,652,600.00	尚未结算
遵义宏达房地产开发有限公司	34,287,922.32	预提租金
西安世纪长安物业	16,970,610.00	尚未结算

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

单位名称	2016 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
应付松柏各项费用	872,087.26	尚未结算
合计	104,697,253.80	

(二十六) 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
质押借款		
抵押借款	197,000,000.00	200,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	197,000,000.00	200,000,000.00

(2) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
中国工商银行贵阳市云岩支行	197,000,000.00	中华北路 1 号国贸广场 9 套房产
合计	197,000,000.00	——

(二十七) 股本

项目	2015年12月31日 余额	本期变动增减(+、-)					2016年6月30日 余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
北京王府井国际商业 发展有限公司	4,049,708,126.12						4,049,708,126.12

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日, 本公司股东及股权结构未发生变化。

(二十八) 资本公积

项目	2014年1月1日余额	本期增加	本期减少	2014年12月31日余额
其他资本公积		868,235.29		868,235.29
合计		868,235.29		868,235.29

(续上表)

项目	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月31日余额
其他资本公积	868,235.29		13,504.80	854,730.49
合计	868,235.29		13,504.80	854,730.49

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续上表)

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
其他资本公积	854,730.49			854,730.49
合计	854,730.49			854,730.49

(二十九) 未分配利润

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
上期期末余额	155,505,492.71	-36,536,712.74	-251,843,440.46
加: 期初未分配利润调整数			
本期期初余额	155,505,492.71	-36,536,712.74	-251,843,440.46
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	111,233,301.57	192,042,205.45	215,306,727.72
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
本期期末余额	266,738,794.28	155,505,492.71	-36,536,712.74

(三十) 营业收入、营业成本

项目	2016 年度 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	2,528,979,372.28	2,125,201,779.84
其他业务	167,974,712.98	5,248,019.42
合计	2,696,954,085.26	2,130,449,799.26

(续上表)

项目	2015 年度	
	收入	成本
主营业务	5,388,686,294.02	4,541,444,134.08
其他业务	357,312,576.05	21,917,737.64
合计	5,745,998,870.07	4,563,361,871.72

(续上表)

项目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务	5,444,033,167.46	4,579,638,161.36

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2014 年度	
其他业务	324,848,760.70	10,113,412.11
合计	5,768,881,928.16	4,589,751,573.47

(三十一) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
消费税	5,800,231.92	13,041,182.30	14,181,619.35
营业税	6,223,868.69	19,275,200.17	18,464,916.79
城市维护建设税	4,380,561.17	12,385,453.00	12,199,567.31
教育费附加	1,846,099.00	5,260,040.72	5,283,904.71
地方教育费附加	1,239,946.18	3,495,430.29	3,405,794.38
副食品调控基金	448.43	2,338,422.63	2,249,553.12
文化事业建设费	23,229.40	46,642.18	18,876.93
残疾人就业保障金			68,950.00
房产税	364,338.70	266,684.80	
水利建设基金	37.46	112.43	5,254.50
合计	19,878,760.95	56,109,168.52	55,878,437.09

(三十二) 销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
租赁费	83,887,925.25	160,597,629.01	139,099,102.54
工资及附加	44,510,348.11	102,182,100.14	103,165,158.56
折旧费	44,163,137.30	98,658,267.51	90,834,055.87
长期待摊费用摊销	35,487,092.20	66,705,277.97	54,442,717.34
水电费	30,606,627.74	67,147,530.23	67,334,700.56
业务广告费	24,750,919.45	54,675,092.98	52,918,343.31
保洁费	7,238,295.86	15,539,746.61	13,884,796.77
修理费	5,435,612.09	13,326,992.13	15,795,616.67
手续费	2,374,561.55	6,177,876.87	6,541,619.51
运输及装卸费	1,710,807.67	2,912,052.66	2,399,333.63
物业管理费	1,369,384.84	3,342,381.63	2,613,485.62
其他	2,628,354.30	6,526,386.43	22,258,730.45
合计	284,163,066.36	597,791,334.17	571,287,660.83

(三十三) 管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
工资及附加	49,187,366.13	106,519,419.05	115,276,414.86

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
费用性税金	6,276,282.33	13,805,254.62	13,585,015.98
中介机构费	2,693,704.50	3,478,032.17	3,177,783.37
旅差费	2,376,766.01	5,374,034.80	6,927,330.16
折旧费	2,322,486.18	4,272,362.31	3,745,356.82
宣传费	1,955,259.35	4,730,308.62	1,141,809.13
修理费	1,882,647.46	1,223,521.95	1,432,142.87
租赁费	1,263,782.57	6,449,094.78	1,053,860.12
业务招待费	1,262,891.82	4,424,218.99	4,137,448.55
邮电费	1,225,800.96	2,600,167.67	2,488,023.46
长期待摊费用摊销	478,141.91	1,141,740.72	5,141,603.43
资料印刷费	353,638.34	2,723,206.90	1,349,151.67
其他	5,221,358.21	9,313,694.55	11,875,806.89
合计	76,500,125.77	166,055,057.13	171,331,747.31

(三十四) 财务费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	4,068,202.51	20,696,848.62	31,760,646.42
减：利息收入	4,717,530.66	13,516,321.54	17,786,479.17
加：手续费支出	17,833,589.31	38,245,310.88	38,861,531.65
汇兑损失	2,808,355.29	9,384,079.22	-1,481,635.38
合计	19,992,616.45	54,809,917.18	51,354,063.52

(三十五) 资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	27,920.53	27,093.43	1,392,369.90
存货跌价损失	270.00	23,555.32	2,346.21
合计	28,190.53	50,648.75	1,394,716.11

(三十六) 投资收益

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	220,491.77	92,949.09	284,205.91
处置长期股权投资产生的投资收益			1,048,984.71
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			
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			
持有至到期投资在持有期间的投资收益			

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,291,960.60	1,263,475.23	4,348,943.77
合计	1,512,452.37	1,356,424.32	5,682,134.39

(三十七) 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得	2,821.00	540.67	9,583.39
其中: 固定资产处置利得	2,821.00	540.67	9,583.39
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	195,562.35	736,362.06	9,397,892.10
收回商标使用费	2,250,000.00		
收到赔偿款项	9,868,121.91		
其他	318,915.69	1,363,911.88	2,267,133.93
合计	12,635,420.95	2,100,814.61	11,674,609.42

(续上表)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得	2,821.00	540.67	9,583.39
其中: 固定资产处置利得	2,821.00	540.67	9,583.39
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	195,562.35	736,362.06	9,397,892.10
收回商标使用费	2,250,000.00		
收到赔偿款项	9,868,121.91		
其他	318,915.69	1,363,911.88	2,267,133.93
合计	12,635,420.95	2,100,814.61	11,674,609.42

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
纳税大户奖金			130,000.00	纳税大户奖金	与收益相关
财政局奖励		350,000.00		北京市朝阳区财政局奖励款	与收益相关
节能补贴	108,964.80	369,600.00	30,583.00	北京市城市照明中心补助	与收益相关
社保补贴	61726.63	16,762.06	28,877.88	厦门市劳动就业管理中心按季度拨付	与收益相关
财政扶持性奖励	12,000.00		4,208,431.22	商务局财政扶持奖励	与收益相关
财政贴息			5,000,000.00	财政贴息	与收益相关
离境退税奖励	10,000.00			退税奖励	与收益相关
个税手续费返还	2870.92			税务局按照缴税金额的2%返还的手续费	与收益相关
合计	195,562.35	736,362.06	9,397,892.10		

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十八) 营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失	64,732.27	156,806.29	1,576,429.76
其中：固定资产处置损失	64,732.27	156,806.29	1,576,429.76
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	100,000.00	436,195.50	107,874.10
违约金		0.05	
非常损失		2,317,840.52	
其他	981,902.08	244,195.96	487,298.18
合计	1,146,634.35	3,155,038.32	2,171,602.04

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失	64,732.27	156,806.29	1,576,429.76
其中：固定资产处置损失	64,732.27	156,806.29	1,576,429.76
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	100,000.00	436,195.50	107,874.10
违约金		0.05	
非常损失		2,317,840.52	
其他	981,902.08	244,195.96	487,298.18
合计	1,146,634.35	3,155,038.32	2,171,602.04

(三十九) 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	50,095,306.32	93,415,830.84	114,889,435.95
递延所得税费用	-1,977,280.73	-12,871,730.98	-22,420,769.10
合计	48,118,025.59	80,544,099.86	92,468,666.85

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
本期合并利润总额	178,942,764.91	308,123,073.21	343,068,871.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	44,735,691.25	77,030,768.30	85,767,217.87
子公司适用不同税率的影响	2,853,910.38	5,253,418.61	5,774,988.94
调整以前期间所得税的影响	314,498.68	1,095,085.89	-100,223.90
非应税收入的影响	-84,041,086.34	-476,249.85	-1,260,814.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,036,359.64	828,909.04	782,502.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-216,757.43	-5,481,990.25	-5,670,088.78
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	73,435,409.41	2,294,158.12	7,175,085.06
所得税费用	48,118,025.59	80,544,099.86	92,468,666.85

(四十) 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
往来款	54,565,673.13	37,011,232.33	34,852,593.79
存款利息收入	4,717,530.66	13,516,321.54	17,786,479.17
保证金、押金	3,973,605.50	5,591,692.08	4,354,333.60
财政补贴	195,562.35	736,362.06	4,397,892.10
业务周转金	1,065,070.47	554,355.52	
个人借款	816,640.50	91,160.00	
其他	1,553,746.35	40,142,527.33	37,485,829.57
合计	66,887,828.96	97,643,650.86	98,877,128.23

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
租赁费	85,151,707.82	108,631,194.92	104,219,018.68
水电费	30,664,695.34	67,147,530.23	67,334,700.56
修理费	5,435,612.09	14,550,514.08	17,227,759.54
业务宣传广告费	26,706,178.80	59,405,401.60	54,060,152.44
物业管理费	1,369,384.84	3,342,381.63	2,613,485.62
保洁费	7,238,295.86	15,539,746.61	13,884,796.77

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
运输及装卸费	1,710,807.67	2,912,052.66	2,399,333.63
手续费	2,374,561.55	6,177,876.87	6,541,619.51
业务招待费	1,262,891.82	4,424,218.99	4,137,448.55
邮电费	1,225,800.96	2,600,167.67	2,488,023.46
中介机构费	2,693,704.50	3,478,032.17	3,177,783.37
资料印刷费	353,638.34	2,723,206.90	1,349,151.67
金融手续费	17,833,589.31	38,245,310.88	38,861,531.65
往来款	13,343,393.79	50,091,741.67	52,353,625.67
其他	31,106,682.30	82,241,930.82	62,209,033.43
合计	228,470,944.99	461,511,307.70	432,857,464.55

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
北京王府井国际商业发展有限公司		1,351,550,025.54	
青岛四季春天广场有限公司	1,000,000.00		
青岛中山巴黎春天百货有限公司	500,000.00		
陕西赛特国贸往来款			84,750,000.00
青岛中山巴黎春天往来款			41,043,230.60
丝辉商贸往来款			85,210,000.00
西安世纪长安物业投资公司往来款			50,800,000.00
转让山西餐饮款项			12,768,770.69
转让辽宁圣鲸酒店款项			505,874.43
合计	1,500,000.00	1,351,550,025.54	275,077,875.72

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
陕西赛特国贸有限公司		100,245,475.00	
西安世纪长安物业投资管理有限公司		799,811,583.86	
青岛中山巴黎春天百货有限公司		26,000,000.00	
太原巴黎春天百货有限公司		219,091,840.56	
青岛四季春天广场		7,500,000.00	
厦门世贸巴黎春天百货有限公司		5,300,000.00	
丝辉商贸(厦门)有限公司		126,234,448.15	
合计		1,284,183,347.57	

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
贝尔蒙特减资			174,046,768.74

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	130,824,739.32	227,578,973.35	250,600,204.75
加: 资产减值准备	28,190.53	50,648.75	1,394,716.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,216,076.18	108,391,535.18	100,040,318.05
无形资产摊销	201,120.98	382,844.35	250,931.17
长期待摊费用摊销	35,965,234.11	67,847,018.69	59,584,320.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	61,911.27	156,265.62	1,566,846.37
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	6,876,557.80	30,080,927.84	30,279,011.04
投资损失(收益以“-”填列)	-1,512,452.37	-1,356,424.32	-5,682,134.39
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	3,050,782.49	-1,632,099.55	-210,550.42
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-6,578,323.05	-15,158,077.84	-20,710,282.68
存货的减少(增加以“-”填列)	-76,592,136.82	-44,355,870.99	-68,716,110.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	42,065,747.44	-1,334,448,408.79	-145,557,591.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	21,757,447.32	1,399,026,773.38	75,138,210.46
其他			
经营活动产生的现金流量净额	205,364,895.20	436,564,105.67	277,977,889.09
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	607,097,966.69	551,545,722.49	441,575,553.77
减: 现金的期初余额	551,545,722.49	441,575,553.77	1,112,717,528.15

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
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	55,552,244.20	109,970,168.72	-671,141,974.38

(3) 当年收到的处置子公司的现金净额

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			
其中: 厦门世贸巴黎春天百货有限公司			
辽宁圣鲸酒店管理有限公司			505,874.43
山西春天餐饮有限公司			12,768,770.69
加: 以前期间发生的处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		8,760,000.00	
其中: 辽宁圣鲸酒店管理有限公司		1,120,000.00	
山西春天餐饮有限公司		7,640,000.00	
处置子公司支付的现金净额		8,760,000.00	-13,274,645.12

(4) 现金和现金等价物

项目	2016年6月30日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
现金	607,097,966.69	551,545,722.49	441,575,553.77
其中: 库存现金	622,981.21	1,135,341.79	991,452.84
可随时用于支付的银行存款	606,474,985.48	550,410,380.70	440,584,100.93
可随时用于支付的其他货币资金			
现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
期末现金和现金等价物余额	607,097,966.69	551,545,722.49	441,575,553.77

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年6月30日 账面价值	受限原因
货币资金	150,000,000.00	用于担保
固定资产	16,688,152.18	用于担保
合计	166,688,152.18	-

(四十二) 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2016年6月30日 外币余额	折算汇率	2016年6月30日 折算人民币余额
货币资金	18,651,177.99		18,743,916.74
其中：美元	485,199.50	6.6312	3,217,454.92
欧元			
港币	18,165,978.49	0.8547	15,526,461.82
短期借款	22,000,000.00		145,886,400.00
其中：美元	22,000,000.00	6.6312	145,886,400.00
欧元			
港币			

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：本公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。
2. 同一控制下企业合并：本公司报告期内未发生同一控制下企业合并。
3. 反向收购：本公司报告期内未发生反向收购。
4. 其他原因的合并范围变动

(1) 清算子公司

2014 年因注销不再纳入合并范围的主体有厦门巴黎春天百货信息咨询有限公司、嘉禾春天商贸(厦门)有限公司、青岛世纪春天信息咨询有限公司、巴黎春天物产经营(厦门)有限公司、厦门春姿餐饮有限公司、杭州萧山春天奥莱商贸有限公司，因转让不再纳入合并范围的主体有山西春天餐饮有限公司、辽宁圣鲸酒店管理有限公司。

2015 年因注销不再纳入合并范围的主体有厦门来雅百货管理有限公司、贵阳鼎顺达网络科技文化传播有限公司、海南赛特春天百货有限公司。

(2) 新设子公司

2014 年 9 月，本公司之子公司贵阳国贸广场商贸有限公司出资 1,000 万元注册设立贵阳国贸逸天城购物中心有限公司，并持有该公司 100%权益，目前该公司已处正常经营过程中。

2016 年 6 月，本公司之子公司贵阳国贸广场商贸有限公司与贵州华宇国景置业有限责任公司共同成立凯里国贸购物中心有限公司，总出资 1000 万元，贵阳国贸广场商贸有

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

限公司出资 510 万元, 股权占比 51%。公司于 2016 年 6 月 15 日取得营业执照, 目前该公司尚在经营筹备过程中, 尚未收到出资款。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	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	
1	PCD Stores (Group) limited	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100		3
2	PCD China Real Estate Limited	BVI	BVI	投资控股	100		3
3	春天世纪企业管理(厦门)有限公司	中国厦门	中国厦门	房地产及信息咨询	100		3
4	中山巴黎春天(厦门)百货有限公司	中国厦门	中国厦门	百货	100		3
5	厦门大陆春天百货有限公司	中国厦门	中国厦门	百货	100		3
6	广西巴黎春天百货有限公司	中国南宁	中国南宁	百货	100		3
7	PCD Retail Management	BVI	BVI	百货业管理咨询	99.20		3
8	贵阳国贸广场商贸有限公司	中国贵阳	中国贵阳	百货	75		3
9	贵阳南国花锦春天百货有限公司	中国贵阳	中国贵阳	百货		75	3
10	六盘水国贸广场春天百货有限公司	中国六盘水	中国六盘水	百货		75	3
11	贵阳国贸春天房地产开发有限公司	中国贵阳	中国贵阳	房地产		75	3
12	贵阳国贸时代购物中心有限公司	中国贵阳	中国贵阳	百货		75	3
13	贵州国晨百货有限公司	中国贵阳	中国贵阳	百货	75		3
14	北京赛特百货有限公司	中国北京	中国北京	百货	100		3
15	PCD Retail Operations Limited.	BVI	BVI	投资控股	100		3
16	PCD Development Limited	中国香港	中国香港	投资控股	100		3
17	PCD Operations HK Limited	中国香港	中国香港	投资控股	100		3
18	Goal Gain Investments Limited	BVI	BVI	投资控股	100		3
19	Gain Win Investments Limited	中国香港	中国香港	投资控股	100		3
20	北京源永信信息咨询有限公司	中国北京	中国北京	信息咨询	100		3
21	厦门莲花百货有限公司	中国厦门	中国厦门	百货	100		3
22	沈阳赛特奥莱商贸有限公司	中国沈阳	中国沈阳	百货	100		3
23	Even Time Investments Limited	BVI	BVI	投资控股	100		3

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

序号	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
24	prime wave Limited	中国香港	中国香港	投资控股	100		3
25	北京春天房地产有限公司	中国北京	中国北京	房地产	100		3
26	北京赛特奥特莱斯商贸有限公司	中国北京	中国北京	百货	100		3
27	北京安瑞物业管理有限公司	中国北京	中国北京	物业管理	60		3
28	北京品味八方餐饮管理有限公司	中国北京	中国北京	餐饮管理	100		3
29	北京尚美春天电子商务有限公司	中国北京	中国北京	电子商务	100		3
30	沈阳赛特餐饮有限公司	中国沈阳	中国沈阳	餐饮	100		3
31	遵义国贸春天百货购物中心有限公司	中国遵义	中国遵义	百货	51		3
32	贵阳国贸逸天城购物中心有限公司	中国贵阳	中国贵阳	百货		75	1
33	凯里国贸购物中心有限公司	中国贵阳	中国贵阳	百货		38.25	1

注: 取得方式: 1 投资设立; 2 同一控制下的企业合并; 3 非同一控制下的企业合并; 4 其他。

(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	2016 年 6 月 30 日少数股东权益余额
贵阳国贸广场商贸有限公司	25%	10,224,313.14		226,532,347.00
贵州国晨百货有限公司	25%	1,110,955.50	10,000,000.00	4,418,877.17
遵义国贸春天百货购物中心有限公司	49%	5,617,846.22	8,178,100.00	32,367,025.74
贵阳南国花锦春天百货有限公司	25%	2,591,086.43		20,866,236.85
六盘水国贸广场春天百货有限公司	25%	49,845.91		2,131,284.68

Belmont Hong Kong Ltd

2014年1月1日至2016年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币千元/元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 千元

子公司名称	2016年6月30日余额							2015年12月31日余额						
	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	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动负债
贵阳国贸广场商贸有限公司	912,604.44	1,370,267.02	2,282,871.46	897,689.71	386,989.49	1,284,679.20	857,963.14	1,293,317.74	2,151,280.87	811,228.76	393,329.51	1,204,558.27		
贵州国晨百货有限公司	75,517.66	1,666.52	77,184.18	59,508.67		59,508.67	76,842.08	2,084.38	78,926.46	25,694.78		25,694.78		
遵义国贸春天百货购物中心有限公司	124,776.83	70,331.50	195,108.33	129,053.18		129,053.18	102,053.24	74,760.99	176,814.23	105,534.07		105,534.07		
贵阳南国花锦春天百货有限公司	187,588.52	18,195.50	205,784.01	33,366.28	1,946.71	35,312.99	169,515.93	21,052.00	190,567.92	39,286.38	1,979.61	41,265.99		
六盘水国贸广场春天百货有限公司	42,438.66	4,370.21	46,808.86	29,365.59	30.89	29,396.48	42,111.56	5,172.88	47,284.44	30,247.89	31.41	30,279.30		

Belmont Hong Kong Ltd

2014年1月1日至2016年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元/元列示)

(续)

子公司名称	2016 年 1-6 月发生额				2015 年度发生额			
	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
贵阳国贸广场商贸有限公司	865,114.72	40,948.39	40,948.39	129,302.77	1,749,324.03	70,711.62	70,711.62	129,033.64
贵州国晨百货有限公司	83,475.55	4,443.82	4,443.82	86,553.17	196,462.75	11,298.88	11,298.88	206,631.45
遵义国贸春天百货购物中心有限公司	190,806.53	11,464.99	11,464.99	34,520.78	372,016.04	19,534.19	19,534.19	24,971.13
贵阳南国花锦春天百货有限公司	203,104.61	21,169.09	21,169.09	17,845.48	436,136.43	42,458.32	42,458.32	42,527.75
六盘水国贸广场春天百货有限公司	55,069.34	407.24	407.24	666.26	109,288.37	2,346.62	2,346.62	2,410.23

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期 发生额	期初余额 / 上期 发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,326,078.12	1,105,586.35
下列各项按持股比例计算的合计数	220,491.77	92,949.09
--净利润	432,336.81	182,253.12
--其他综合收益		
--综合收益总额	432,336.81	182,253.12
联营企业：		
投资账面价值合计		826,082.93
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 信用风险

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失具体包括：

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

由于本集团的应收账款主要系信誉评级较高的银行，且应收账款余额主要为最后几天顾客信用卡刷卡金额，银行与本公司结算周期一般为 3-4 天结算一次。另本公司对应收账款余额进行实施监控，以确保本公司不至面临重大坏账风险。

本公司的应收款项主要系应收保证金等，公司对此款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不至面临重大坏账风险。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：12,593,901.76 元。

其他应收款前五名金额合计：1,727,981,615.75 元。

(2) 市场风险

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于应付债券等带息债务。固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2016 年 6 月 30 日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	607,097,966.69		150,000,000.00		757,097,966.69
应收账款	22,385,733.97				22,385,733.97
其它应收款	1,834,813,502.75				1,834,813,502.75
可供出售金融资产	138,500,000.00				138,500,000.00
小计	2,602,797,203.41		150,000,000.00		2,752,797,203.41
金融负债					
短期借款	245,886,400.00				245,886,400.00
应付账款	568,491,631.40				568,491,631.40
其它应付款	223,499,025.74			201,991,848.96	425,490,874.70
应付利息	517,222.27				517,222.27
应付股利	707,129.93				707,129.93
长期借款			197,000,000.00		197,000,000.00
应付职工薪酬	30,455,674.64				30,455,674.64
小计	1,069,557,083.98		197,000,000.00	201,991,848.96	1,468,548,932.94

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
王府井国际商业发展有限公司	北京	投资	1,015,674,679.55	100.00	100.00
王府井东安集团有限责任公司	北京	投资	435,624,914.21	100.00	100.00

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2015 年 12 月 31 日 余额	本期 增加	本期 减少	2016 年 6 月 30 日 余额
王府井国际商业发展有限公司	1,015,674,679.55			1,015,674,679.55

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2016年6月30日 余额	2015年12月31日 余额	2016年6月 30日比例	2015年12月 31日比例
北京王府井国际商业发展有限公司	4,049,708,126.12	4,049,708,126.12	100	100

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
王府井集团股份有限公司	同受最终控制方控制
北京王府井百货集团北京网尚电子商务有限公司	同受最终控制方控制
北京王府井国际商业管理有限公司	同受最终控制方控制
北京王府井东安春天商业管理有限公司	同受最终控制方控制
青岛中山巴黎春天百货有限公司	同受最终控制方控制
青岛四季春天广场有限公司	同受最终控制方控制
沈阳北方奥莱商业管理有限公司	同受最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年度	2014年度
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
其中：王府井集团股份有限公司	接受劳务		1,495,766.82	1,163,706.03
北京王府井百货集团北京网尚电子商务有限公司	采购商品		91,702.16	
合计			1,587,468.98	1,163,706.03

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 关联出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-6 月 租赁费	2015 年度 租赁费	2014 年度 租赁费
沈阳北方奥莱商业管理有限公司	沈阳赛特奥莱商贸有限公司	商业物业	11,883,333.34		

王府井集团股份有限公司 2015 年末完成对沈阳北方奥莱商业管理有限公司的并购, 并购完成后, 本公司之子公司沈阳赛特奥莱商贸有限公司与沈阳北方奥莱商业管理有限公司的商业物业租赁形成关联交易。

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
北京王府井国际商业发展有限公司	北京赛特奥莱	100,000,000.00	2015-9-24	2016-9-24	否

1. 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京王府井国际商业发展有限公司	母公司	1,351,550,025.54		1,351,550,025.54	
北京王府井东安春天商业管理有限公司	其他关联关系	339,629,104.00		339,629,104.00	
青岛中山巴黎春天百货有限公司	其他关联关系	12,500,000.00		12,000,000.00	
青岛四季春天广场有限公司	其他关联关系	1,000,000.00			
合计		1,704,679,129.54		1,703,179,129.54	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日 余额	2015 年 12 月 31 日 余额
西安世纪长安物业有限公司	其他关联关系	16,970,610.00	16,970,610.00
青岛中山巴黎春天有限公司	其他关联关系	450,000.00	450,000.00
沈阳北方奥莱商业管理有限公司	其他关联关系	8,050,000.00	
合计		25,470,610.00	17,420,610.00

十一、或有事项

无。

十二、承诺事项

(1) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于 2016 年 6 月 30 日(T)，本集团已签订的正在或准备履行的不可撤销经营租赁所需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁
T+1 年	162,513,719.53
T+2 年	145,929,252.78
T+3 年	138,373,693.82
T+3 年以后	1,596,340,636.56
合计	2,043,157,302.69

除上述承诺事项外，本集团无其他重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

本集团无重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本集团无其他重要事项。

十五、财务报告批准

本财务报告于 2016 年 9 月 5 日由本公司董事会批准报出。

备考财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	说明
非流动资产处置损益	-61,911.27	-156,265.62	-514,622.43	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助	195,562.35	736,362.06	9,397,892.10	
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				

Belmont Hong Kong Ltd 备考财务报表附注
 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	说明
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				
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	1,291,960.60	1,263,475.23	4,348,943.77	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,355,135.52	-1,634,320.15	1,668,722.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	12,781,715.00	209,251.52	14,900,935.86	
所得税影响额	3,375,470.75	336,277.80	3,312,653.02	
少数股东权益影响额（税后）	243,297.17	170,935.71	2,476,971.79	
合计	9,162,947.08	-297,961.99	9,111,311.05	

BELMONT HONG KONG LTD

二〇一六年九月五日

注册税务师变更登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

本人因工作调动，申请变更注册税务师工作单位，特此声明。
I hereby declare that I am applying to change my working unit as a CPA due to work transfer.

姓名: 张永平
Name: Zhang Yongping

身份证号: 110101195802267311
ID No.: 110101195802267311

工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Working Unit: Xinyongzhonghua CPA Firm (Special General Partnership) Wuhan Branch

日期: 2014年05月15日
Date: 2014.05.15

注册税务师协会
CPA Association

注册税务师变更登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

本人因工作调动，申请变更注册税务师工作单位，特此声明。
I hereby declare that I am applying to change my working unit as a CPA due to work transfer.

姓名: 张永平
Name: Zhang Yongping

身份证号: 110101195802267311
ID No.: 110101195802267311

工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Working Unit: Xinyongzhonghua CPA Firm (Special General Partnership) Wuhan Branch

日期: 2014年05月15日
Date: 2014.05.15

注册税务师协会
CPA Association

注册税务师变更登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

本人因工作调动，申请变更注册税务师工作单位，特此声明。
I hereby declare that I am applying to change my working unit as a CPA due to work transfer.

姓名: 张永平
Name: Zhang Yongping

身份证号: 110101195802267311
ID No.: 110101195802267311

工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Working Unit: Xinyongzhonghua CPA Firm (Special General Partnership) Wuhan Branch

日期: 2014年05月15日
Date: 2014.05.15

注册税务师协会
CPA Association

注册税务师变更登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

本人因工作调动，申请变更注册税务师工作单位，特此声明。
I hereby declare that I am applying to change my working unit as a CPA due to work transfer.

姓名: 张永平
Name: Zhang Yongping

身份证号: 110101195802267311
ID No.: 110101195802267311

工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Working Unit: Xinyongzhonghua CPA Firm (Special General Partnership) Wuhan Branch

日期: 2014年05月15日
Date: 2014.05.15

注册税务师协会
CPA Association



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 郑小川
Full name 男
Sex
出生日期 1976-03-13
工作单位 北京东润会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 510215760313001
Identity card No.

110002910008

北京注册会计师协会

日期

2004-06-20

证书编号: 110002910008
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004-06-20
Date of Issuance



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2005年4月4日



同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2006年6月1日



同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration

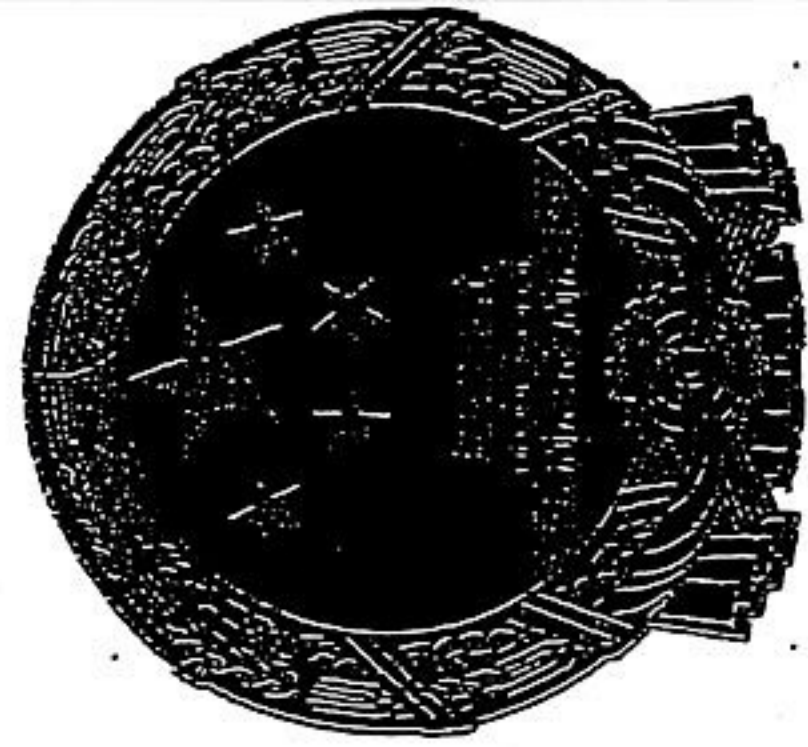
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





证书序号: NO. 019726

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋
办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

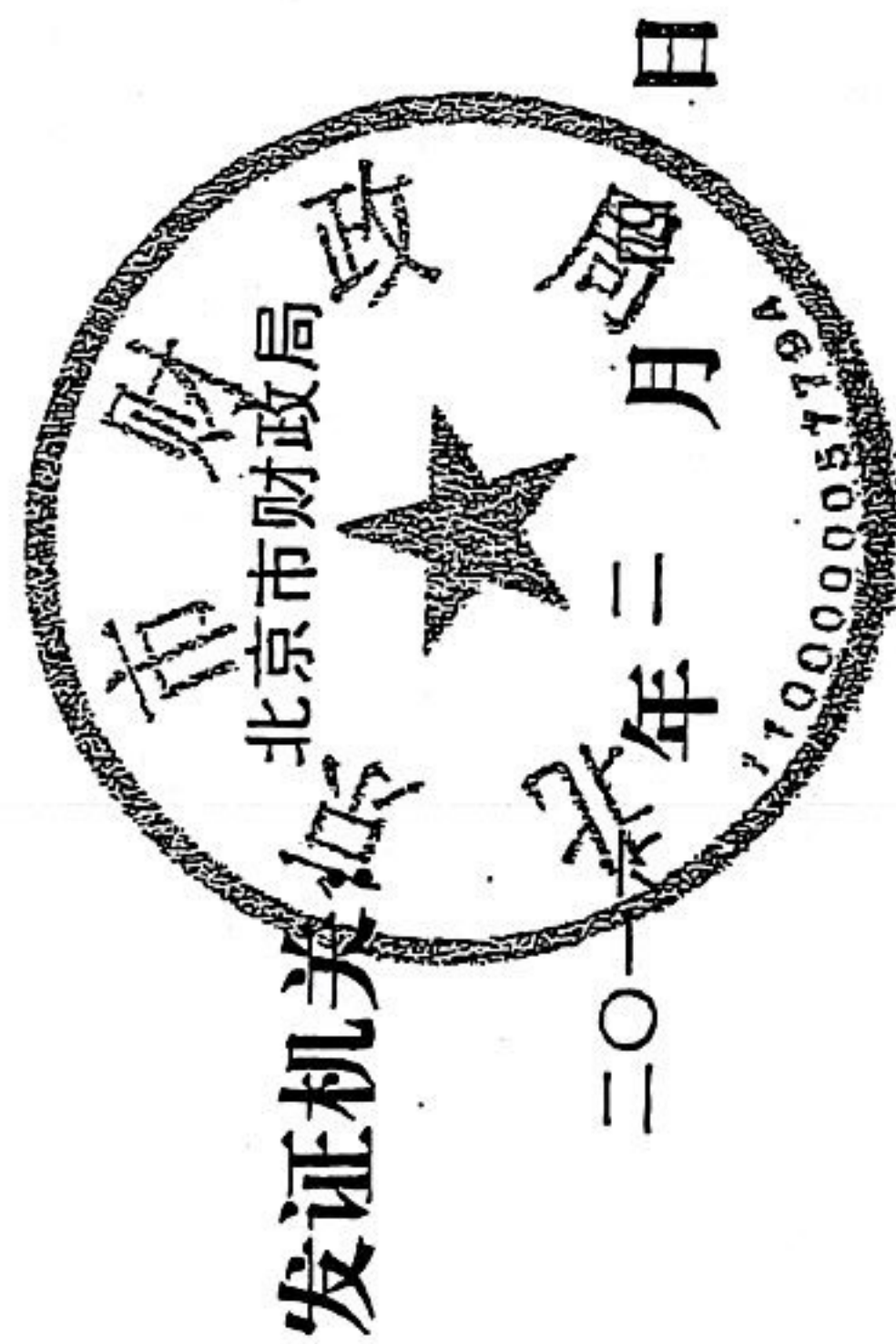
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

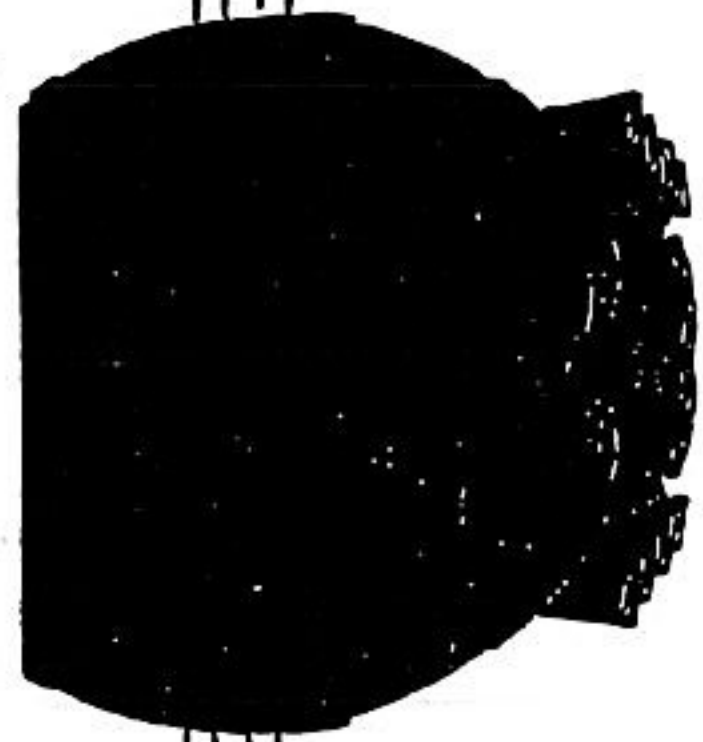
注册资本(出资额): 3583.2万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000170

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一五年十月

证书有效期至: 二〇一七年十月二十九日



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 01 月 22 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。