

开元商业有限公司

审 计 报 告

希会审字(2018)0304 号

目 录

一、审计报告	(1-4)
--------------	-------

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表	(5-6)
2. 合并利润表	(7)
3. 合并现金流量表	(8)
4. 合并所有者权益变动表	(9-10)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表	(11-12)
2. 母公司利润表	(13)
3. 母公司现金流量表	(14)
4. 母公司所有者权益变动表	(15-16)

三、财务报表附注	(17-81)
----------------	---------

四、证书复印件

- (一) 注册会计师资质证明
- (二) 会计师事务所营业执照
- (三) 会计师事务所执业证书
- (四) 证券、期货相关业务许可证

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2018)0304 号

审计报告

开元商业有限公司：

一、审计意见

我们审计了开元商业有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

1. 事项描述

2017年度，贵公司合并口径营业收入3,385,772,349.48元，其中：零售业收入为3,304,725,915.37元，占贵公司合并财务报表营业收入的97.61%。

鉴于零售业收入占比大，是贵公司利润的主要来源，影响关键业务指标，并且该类销售业务交易发生频繁，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将零售业收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序。

(3) 执行细节测试，抽样检查销售日报表、收银员现金票据交款单、商品售货凭证、收银小票、财务销售凭据等单据。

(4) 对信息系统以下相关控制进行抽样测试：商品系统中联营合同条款及业务扣率与实际纸质合同约定的一致性、与相关结算单据的一致性；联营合同涉及的商品系统价格信息与实际前台POS销售数据信息的一致性；系统日结数据与财务收入销售日报表信息的一致性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能

保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

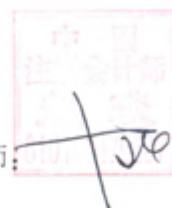
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



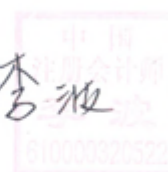
中国 西安市

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇一八年三月二日

合并资产负债表

编制单位：开元商业有限公司

会合01表

金额单位：元

项 目	附注	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	701,091,623.41	811,832,417.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	2,766,702.83	2,247,967.23
预付款项	五、（三）	2,648,698.86	3,132,974.83
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（四）	4,372,322.97	4,446,925.57
存货	五、（五）	41,933,688.11	37,649,397.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	939,403.74	5,133,208.70
流动资产合计		753,752,439.92	864,442,890.77
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、（七）		1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	1,103,431,610.24	1,158,842,032.37
在建工程	五、（九）	238,679.24	188,512.80
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十）	63,989,721.00	68,339,121.12
开发支出			
商誉	五、（十一）	1,528,098.87	1,528,098.87
长期待摊费用	五、（十二）	13,800,109.99	15,215,198.28
递延所得税资产	五、（十三）	13,522,972.67	13,157,241.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,196,511,192.01	1,258,270,204.74
资产总计		1,950,263,631.93	2,122,713,095.51

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位: 开元商业有限公司

会合01表
金额单位: 元

项 目	附注	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
流动负债:			
短期借款	五、(十四)	641,000,000.00	734,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	326,181,077.59	369,817,799.24
预收款项	五、(十六)	282,310,517.16	302,430,377.35
应付职工薪酬	五、(十七)	81,164,614.87	72,501,856.00
应交税费	五、(十八)	35,299,502.66	22,274,186.95
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、(十九)	56,025,227.54	85,380,898.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	20,000,000.00	29,331,157.36
其他流动负债			
流动负债合计		1,441,980,939.82	1,615,736,275.29
非流动负债:			
长期借款	五、(二十一)	10,000,000.00	30,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
其中永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、(二十二)	3,183,950.09	4,233,900.65
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,183,950.09	34,233,900.65
负 债 合 计		1,455,164,889.91	1,649,970,175.94
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五、(二十三)	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
其中永续债			
资本公积	五、(二十四)	1,029,092.18	1,029,092.18
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	154,413,541.38	138,938,771.80
未分配利润	五、(二十六)	138,321,598.71	129,920,509.05
归属于母公司所有者权益合计		493,764,232.27	469,888,373.03
少数股东权益		1,334,509.75	2,854,546.54
所有者权益(或股东权益)合计		495,098,742.02	472,742,919.57
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,950,263,631.93	2,122,713,095.51

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

财会02表

编制单位：开元商业有限公司

金额单位：元

	附注	2017年度发生额	2016年度发生额
一、营业收入	五、(二十七)	3,385,772,349.48	3,335,127,545.21
减：营业成本	五、(二十七)	2,754,571,201.17	2,705,309,527.51
税金及附加	五、(二十八)	56,893,451.49	51,844,451.63
销售费用	五、(二十九)	104,024,424.93	111,347,712.65
管理费用	五、(三十)	231,473,666.43	241,220,944.74
财务费用	五、(三十一)	29,423,695.86	30,285,899.04
资产减值损失	五、(三十二)	1,082,982.41	-286,764.70
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）	五、(三十三)	200,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-23,020.43	-136,088.97
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		208,479,906.76	195,269,685.37
加：营业外收入	五、(三十五)	1,798,510.50	1,270,854.62
减：营业外支出	五、(三十六)	2,793,650.64	2,229,308.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,484,766.62	194,311,231.58
减：所得税费用	五、(三十七)	55,208,435.12	50,578,168.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		152,276,331.50	143,733,063.42
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		152,276,331.50	143,733,063.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		153,796,368.29	144,124,753.50
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,520,036.79	-391,690.08
五、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		152,276,331.50	143,733,063.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		153,796,368.29	144,124,753.50
归属于少数股东的综合收益总额		-1,520,036.79	-391,690.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

编制单位：开元商业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2017年度发生额	2016年度发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,834,786,728.97	3,744,402,029.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	84,032,931.30	80,274,819.55
经营活动现金流入小计		3,918,819,660.27	3,824,676,849.24
购买商品、接收劳务支付的现金		3,197,527,258.97	3,035,028,154.97
支付给职工以及为职工支付的现金		172,273,309.95	170,247,776.53
支付的各项税费		195,244,581.28	171,170,241.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	154,783,350.29	205,017,414.57
经营活动现金流出小计		3,719,828,500.49	3,581,463,587.72
经营活动产生的现金流量净额		198,991,159.78	243,213,261.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		200,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,144.00	5,814,891.14
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,235,144.00	5,814,891.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,975,368.34	36,254,145.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,975,368.34	36,254,145.54
投资活动产生的现金流量净额		-24,740,224.34	-30,439,254.40
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		641,000,000.00	734,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十八）	4,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		645,200,000.00	734,000,000.00
偿还债务支付的现金		763,331,157.36	777,387,356.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		162,660,571.67	84,739,838.00
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			
筹资活动现金流出小计		925,991,729.03	862,127,194.89
筹资活动产生的现金流量净额		-280,791,729.03	-128,127,194.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-106,540,793.59	84,646,812.23
加：期初现金及现金等价物余额		807,632,417.00	722,985,604.77
六、期末现金及现金等价物余额		701,091,623.41	807,632,417.00

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会合04表
金额单位：元

2017年度													金额单位：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	
	实收资本（或 股本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先 股	永续债	其他									
一、上年年末余额	200,000,000.00				1,029,092.18				138,938,771.80	129,920,509.05	469,888,373.03	2,854,546.54	472,742,919.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00				1,029,092.18				138,938,771.80	129,920,509.05	469,888,373.03	2,854,546.54	472,742,919.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									15,474,769.58	8,401,089.66	23,875,859.24	-1,520,036.79	22,355,822.45
（一）综合收益总额										153,796,368.29	153,796,368.29	-1,520,036.79	152,276,331.50
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配									15,474,769.58	-145,395,278.63	-129,920,509.05		-129,920,509.05
1.提取盈余公积									15,474,769.58	-15,474,769.58			
2.对所有者（或股东）的分配										-129,920,509.05	-129,920,509.05		-129,920,509.05
3.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
四、本年年末余额	200,000,000.00				1,029,092.18				154,413,541.38	138,321,598.71	493,764,232.27	1,334,509.75	495,098,742.02

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

会合04表
金额单位: 元

2016年度													
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	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	200,000,000.00				530,607.04				125,205,802.19	131,300,726.92	457,037,136.15	457,037,136.15	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					6,500,000.00					-471,274.84	6,028,725.16	9,274,961.78	
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00				7,030,607.04				125,205,802.19	130,829,452.08	463,065,861.31	466,312,097.93	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-6,001,514.86				13,732,969.61	-908,943.03	6,822,511.72	6,430,821.64	
(一) 综合收益总额										144,124,753.50	144,124,753.50	143,733,063.42	
(二) 所有者投入和减少资本					-6,001,514.86						-6,001,514.86	-6,001,514.86	
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-6,001,514.86						-6,001,514.86	-6,001,514.86	
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积									13,732,969.61	-145,033,696.53	-131,300,726.92	-131,300,726.92	
2. 对所有者(或股东)的分配									13,732,969.61	-13,732,969.61			
3. 其他										-131,300,726.92	-131,300,726.92	-131,300,726.92	
(五) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本年年末余额	200,000,000.00				1,029,092.18				138,938,771.80	129,920,509.05	469,888,373.03	472,742,919.57	

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：开元商业有限公司

会企01表

金额单位：元

项 目	附注	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
流动资产：			
货币资金		518,324,071.54	600,876,400.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	2,766,702.83	2,247,967.23
预付款项		2,003,513.55	1,163,668.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、（二）	90,191,836.66	90,911,348.80
存货		34,059,854.10	30,625,185.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		94,200.38	
流动资产合计		647,440,179.06	725,824,570.35
非流动资产：			
可供出售金融资产			1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	512,429,682.61	512,429,682.61
投资性房地产			
固定资产		271,229,195.64	278,041,005.64
在建工程		238,679.24	188,512.80
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		42,841,689.58	46,453,247.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,572,984.72	8,669,915.45
递延所得税资产		11,990,493.84	12,231,483.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		845,302,725.63	859,013,848.27
资 产 总 计		1,492,742,904.69	1,584,838,418.62

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

编制单位：开元商业有限公司

会企01表

金额单位：元

项 目	附注	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
流动负债：			
短期借款		501,000,000.00	564,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		213,081,283.46	244,210,217.07
预收款项		175,473,642.90	185,681,041.27
应付职工薪酬		63,707,709.72	57,066,261.44
应交税费		23,045,108.04	13,886,900.02
应付利息			
应付股利			
其他应付款		92,388,477.94	90,393,395.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	29,331,157.36
其他流动负债			
流动负债合计		1,088,696,222.06	1,184,568,972.16
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	30,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		3,183,950.09	4,233,900.65
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,183,950.09	34,233,900.65
负 债 合 计		1,101,880,172.15	1,218,802,872.81
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中永续债			
资本公积		858,320.41	858,320.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		98,216,349.65	82,741,580.07
未分配利润		91,788,062.48	82,435,645.33
所有者权益（或股东权益）合计		390,862,732.54	366,035,545.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,492,742,904.69	1,584,838,418.62

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表

编制单位：开元商业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2017年度发生额	2016年度发生额
一、营业收入	十二、（四）	2,152,868,688.65	2,101,453,546.59
减：营业成本	十二、（四）	1,746,818,320.03	1,701,096,179.30
税金及附加		32,855,316.45	32,375,360.30
销售费用		60,140,644.56	62,369,781.75
管理费用		129,480,929.80	141,871,102.65
财务费用		22,449,173.08	22,190,648.82
资产减值损失		40,748.03	-28,698.68
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）	十二、（五）	34,801,143.12	25,385,927.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-23,020.43	-103,913.20
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		195,861,679.39	166,861,187.04
加：营业外收入		969,376.94	101,622.71
减：营业外支出		135,714.22	1,274,315.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		196,695,342.11	165,688,493.96
减：所得税费用		41,947,646.33	36,287,760.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		154,747,695.78	129,400,733.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		154,747,695.78	129,400,733.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
六、综合收益总额		154,747,695.78	129,400,733.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表

金额单位：元

编制单位：开元商业有限公司

项 目	附注	2017年度发生额	2016年度发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,429,650,662.77	2,367,791,098.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		133,352,573.92	43,631,959.24
经营活动现金流入小计		2,563,003,236.69	2,411,423,057.29
购买商品、接收劳务支付的现金		2,038,611,607.56	1,894,679,658.93
支付给职工以及为职工支付的现金		114,918,253.91	118,685,446.92
支付的各项税费		132,978,146.86	118,806,104.96
支付其他与经营活动有关的现金		133,073,165.68	122,877,308.58
经营活动现金流出小计		2,419,581,174.01	2,255,048,519.39
经营活动产生的现金流量净额		143,422,062.68	156,374,537.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		34,801,143.12	25,385,927.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,144.00	5,649,158.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,836,287.12	31,035,086.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,058,782.89	17,593,190.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,058,782.89	17,593,190.05
投资活动产生的现金流量净额		22,777,504.23	13,441,896.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		501,000,000.00	564,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		505,200,000.00	564,000,000.00
偿还债务所支付的现金		593,331,157.36	577,387,356.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		156,420,738.31	75,079,340.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		749,751,895.67	652,466,697.48
筹资活动产生的现金流量净额		-244,551,895.67	-88,466,697.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-78,352,328.76	81,349,737.15
加：期初现金及现金等价物余额		596,676,400.30	515,326,663.15
六、期末现金及现金等价物余额		518,324,071.54	596,676,400.30

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

会企04表
金额单位：元

2017年度											
项	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00				858,320.41				82,741,580.07	82,435,645.33	366,035,545.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00				858,320.41				82,741,580.07	82,435,645.33	366,035,545.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									15,474,769.58	9,352,417.15	24,827,186.73
（一）综合收益总额										154,747,695.78	154,747,695.78
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备									15,474,769.58	-145,395,278.63	-129,920,509.05
（四）利润分配									15,474,769.58	-15,474,769.58	
1.提取盈余公积										-129,920,509.05	-129,920,509.05
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
四、本年年末余额	200,000,000.00				858,320.41				98,216,349.65	91,788,062.48	390,862,732.54

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

会企04表
金额单位:元

编制单位:开元商业有限公司		2016年度									
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00				858,320.41				69,801,506.75	97,275,712.33	367,935,539.49
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00				858,320.41				69,801,506.75	97,275,712.33	367,935,539.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									12,940,073.32	-14,840,067.00	-1,899,993.68
(一)综合收益总额										129,400,733.24	129,400,733.24
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积									12,940,073.32	-144,240,800.24	-131,300,726.92
2.对所有者(或股东)的分配									12,940,073.32	-12,940,073.32	
3.其他										-131,300,726.92	-131,300,726.92
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
四、本年年末余额	200,000,000.00				858,320.41				82,741,580.07	82,435,645.33	366,035,545.81

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

开元商业有限公司（以下简称“本公司”）成立于 1992 年 12 月，西安开元商城有限公司 2012 年 1 月，经西安市工商行政管理局核准，西安开元商城有限公司更名为开元商业有限公司，现注册资本 2 亿元人民币，西安国际医学投资股份有限公司占 100% 股权。现持有统一社会信用代码为 91610103742801536J 的企业法人营业执照，登记情况如下：

名称：开元商业有限公司

类型：有限责任公司（法人独资）

法定代表人：史今

注册资本：贰亿元人民币

住所：西安市东大街解放市场 6 号

经营范围：许可经营项目：二类医疗器械的销售；卷烟、雪茄烟的零售；预包装食品、散装食品、婴幼儿配方乳粉、保健食品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般经营项目：国内商业；房地产开发；物业租赁和管理；停车场；日用品修理；商品信息咨询；验光配镜。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司财务报告经董事会于 2018 年 2 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、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合并及母公司财务状况以及合并及母公司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 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“三、（十四）长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制

下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司将能够控制被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务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。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期

汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目的“其他综合收益”中列示。在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

（1）金融工具的分类

本公司在初始确认金融资产，按取得资产的目的，把金融资产分为以下不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。

本公司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、其他金融负债。

（2）金融资产确认和计量

在初始确认时，金融资产以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；其他类别金融资产相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产的后续计量如下：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公司对此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计入当期损益。

②持有至到期投资，本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。公司对此采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

③应收款项，包括应收账款和其他应收款。

④可供出售金融资产，公司对此按照公允价值进行后续计量。其公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对持有的不具有控制、共同控制、重大影响，且其公允价值不能可靠计量的股权投资，作为按成本计量的可供出售金融资产进行核算。

（3）金融负债的确认和计量

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。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。

（4）权益工具的确认和计量

公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，确认为股本、资本公积。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

2. 金融资产转移的确认和计量

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。公司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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

3. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，公司终止确认该金融负债或其一部分。

4. 金融资产和金融负债公允价值的确定

公司对存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价确定其公允价值。

对金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

5. 金融资产减值（不含应收款项）

公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在 100 万以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

4. 本公司合并报表范围内关联方组合不计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货分类

公司存货包括原材料、包装物、低值易耗品（在库）、库存商品、委托代销商品、周转材料、开发成本等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量，按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料按取得时的实际成本记账，原材料发出时按实际成本转入当期损益。

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

在资产负债表日，存货分类别按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存采取永续盘存制，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用“一次摊销法”核算，摊销金额计入相关资产的成本或当期损益。

(十三) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约 惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售资产的会计处理办法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提 持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各 项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的长期股权投资

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

（2）非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

（3）其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金方式取得，按实际支付的购买价款（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）确认初始投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按投资合同或协议约定的价值确认初始投资成本。

（4）取得长期股权投资的实际支付价款或对价中，如包含已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收项目处理，不计入长期股权投资初始成本。

2. 后续计量及损益确认方法

（1）长期股权投资的后续计量

①成本法核算

对具有控制权，纳入合并报表范围子公司的长期股权投资。

②权益法核算：对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资（如合营企业投资与联营企业投资）。

（2）投资损益的确认

①成本法

被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为投资收益。

②权益法

A. 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，对被投资单位账面净利润进行调整后确认投资损益。

B. 存在下列情况之一的，按被投资单位账面净损益与持股比例计算确认投资损益，并在附注中说明这一事实及其原因：

- a. 无法可靠确定投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- b. 投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值与其账面价值之间差额较小。
- c. 其他原因导致无法对被投资单位净损益进行调整。

③确认应分担被投资单位发生的亏损时，首先冲减长期股权投资账面价值，其账面价值如不足冲减，则继续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确认投资损失，冲减其账面价值。经上述处理后，如按合同或协议约定仍应承担额外义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

重大影响的确定依据主要包括：当本公司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%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产的确认：公司为赚取租金、资本增值、或两者兼有所持的房地产，公司确认为投资性房地产。

2. 投资性房地产的计量：采用成本模式，按固定资产或无形资产计提折旧及摊销；

3. 投资性房地产的减值确认：

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

4. 投资性房地产的转回：自改变之日起公司将投资性房地产按账面价值将其转入固定资产或无形资产。

（十六）固定资产

1. 确认条件

单位价值在 5,000 元以上，使用期限在一年以上确认为固定资产。对单位价值在 5,000 元以下 2,000 元以上，但使用期限超过两年的也作为固定资产。

2. 折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	5.00%	19.00-2.71
通用设备	年限平均法	3-15	5.00%	31.67-6.33
专用设备	年限平均法	5-15	5.00%	19.00-6.33

运输设备	年限平均法	8	5.00%	11.88
------	-------	---	-------	-------

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

5. 其它说明

公司固定资产按照成本进行初始计量。其中外购固定资产成本包括买价、进口关税及相关税费等，以及为使固定资产达到预期可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。自行建造的固定资产成本，由建造该项资产达到预期可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的按照公允价值入账。

当固定资产被处置或预期不能通过使用产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或发生毁损以及固定资产盘亏造成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。

（十七）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。在建工程已达到可使用状态但尚未办理竣工决算的，在交付使用后，按工程预算造价或工程实际成本等估计的价值暂估入账，确认为固定资产；如与竣工决算办理后的实际成本价值有差额，则调整原来的暂估价值。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则为：发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产购建或者生产的予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而已支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、中断时间连续超过3个月，暂停借款费用资本化，发生的借款费用计入当期损益。

4. 借款费用资本化计算公式：

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

每一会计期间利息资本化金额=至当期末止为购建或生产专门借款实际利息费用-专门存款利息收入（或暂时性投资取得收益）金额

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

每一会计期间利息资本化金额=（至当期末止累计为购建或生产支出—超过专门借款部分的资产支出加权平均数）×占用一般借款的资本化率

资本化率=一般借款当期实际发生的利息之和÷一般借款本金加权平均数

（十九）无形资产

1. 无形资产按照成本进行初始计量，并遵循以下原则：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，无形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，按照应予资本化的金额以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）自行开发的无形资产必须满足确认条件方可确认成本。

2. 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

3. 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，按照有关具体准则规定确定。

4. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	法定使用权
计算机软件	3-10年	合同约定或参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

5. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

6. 每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

7. 无形资产减值准备：

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

（二十）长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

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）。

（二十一）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店及专柜的装修费等费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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。短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等，本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。本公司对由此产生的辞退福利于支付时计入职工薪酬负债并计入当期损益。辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十四）预计负债

1. 预计负债主要包括

- (1) 很可能发生的产品质量保证而形成的负债；
- (2) 很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债；
- (3) 很可能发生的债务担保而形成的负债。

2. 预计负债确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

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

3. 预计负债计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

(二十五) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

3. 确认提供劳务收入的依据：

(1) 本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(2) 本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

4. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法：

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作的测量。

5. 收入确认具体原则：

本公司的主营业务收入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。

（二十六）政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

1. 确认递延所得税资产的依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，

除非：

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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。

(2) 对于与子公司、合营企业及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

公司的所得税采用资产负债表债务法核算。对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认。

②同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

(二十八) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。经营租赁中的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。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁。在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

(二十九) 公允价值计量

公司于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。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。公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是公司在计量日能够

进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
1、根据《企业会计准则第16号——政府补助》（2017），规定与日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本，与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。	2017年度调减营业外收入0.00元，调增其他收益0.00元。
2、根据《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的相关规定，企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。2017年度的比较财务报表按新口径追溯调整。	2017年度列示持续经营净利润金额152,980,456.56元，列示终止经营净利润金额0.00元；2016年度列示持续经营净利润金额143,733,063.42元，列示终止经营净利润金额0.00元。
3、根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号，将原归集于营业外收入、营业外支出的非流动资产处置损益调整至资产处置收益单独列报。2017年度的比较财务报表按新口径追溯调整。	2017年度调增资产处置收益-23,020.43元，调减营业外收入1,443.16元，调减营业外支出24,463.59元， 2016年度调增资产处置收益-136,088.97元，调减营业外收入162,529.89元，调减营业外支出298,618.86元。

2. 重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、农副产品类商品销售收入	17%、13%、11%、6%、5%、3%
消费税	销售金银、Pt 首饰、金银镶嵌、Pt 镶嵌收入	5%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	计税所得额	25%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
个人所得税	个人所得税由本公司代扣代缴	累进税率
其他税项	按国家有关具体规定计算缴纳	

五、合并财务报表项目注释

除另有指明者外，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
库存现金	2,628,855.35	4,100,157.73
银行存款	683,128,687.39	776,807,139.21
其他货币资金	15,334,080.67	30,925,120.06
合计	701,091,623.41	811,832,417.00
其中：存放在境外的款项总额		

注：2016年12月31日银行存款余额中有420万元为贷款账户最低存款余额，其使用受限。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,949,160.87	100.00	182,458.04	6.19	2,766,702.83
其中：按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	2,949,160.87	100.00	182,458.04	6.19	2,766,702.83
按关联方组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,949,160.87	100.00	182,458.04	--	2,766,702.83

续表

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,366,281.30	100.00	118,314.07	5.00	2,247,967.23
其中：按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	2,366,281.30	100.00	118,314.07	5.00	2,247,967.23
按关联方组合计提坏账					

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,366,281.30	100.00	118,314.07	--	2,247,967.23

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017 年 12 月 31 日余额			2016 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,249,160.87	112,458.04	5.00	2,366,281.30	118,314.07	5.00
1 至 2 年	700,000.00	70,000.00	10.00			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	2,949,160.87	182,458.04	--	2,366,281.30	118,314.07	--
净值	2,766,702.83			2,247,967.23		

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	计提的坏账准备	收回或转回的坏账准备
2017 年度	147,458.04	83,314.07
2016 年度	143,527.50	119,041.22

3. 报告期核销的应收账款情况

年度	核销金额
2017 年度	
2016 年度	25,213.43

应收账款核销情况如下:

(1) 2016 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
西安市医疗保险基金管理中心	货款	25,213.43	账龄较长无法收回	否

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017 年 12 月 31 日 余额	占 2017 年 12 月 31 日应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额
西安深视广告有限公司	2,000,000.00	67.81	135,000.00
无印良品（上海）商业有限公司	376,079.60	12.75	18,803.98
西安亚惠餐饮管理有限公司	121,988.88	4.14	6,099.44
西安麦当劳（餐厅食品）有限公司	91,871.98	3.12	4,593.60
西安星巴克咖啡有限公司	90,148.44	3.06	4,507.42
合计	2,680,088.90	90.88	169,004.44

续表

单位名称	2016 年 12 月 31 日 余额	占 2016 年 12 月 31 日 应收账款余额的比例 (%)	坏账准备 2016 年 12 月 31 日余额
西安深视广告有限公司	1,300,000.00	54.94	65,000.00
无印良品（上海）商业有限公司	322,250.11	13.62	16,112.51
西安亚惠餐饮管理有限公司	110,465.52	4.67	5,523.28
应收库房租金	92,988.00	3.93	4,649.40
北京市西单麻辣诱惑餐饮有限公司 (西安中道餐饮服务服务有限公司)	89,039.01	3.76	4,451.95
合计	1,914,742.64	80.92	95,737.14

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日余额		2016 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,648,698.86	100.00	3,132,974.83	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,648,698.86	100.00	3,132,974.83	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占 2017 年 12 月 31 日预付 账款余额的比例 (%)
西安市热力总公司	1,146,896.85	43.30
西安志诚电子有限责任公司	668,100.00	25.22
咸阳市热力公司	214,313.93	8.09

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占 2017 年 12 月 31 日预付账款余额的比例 (%)
陕西佳途数码科技有限公司	171,540.00	6.48
上海环洋经典展柜制造有限公司	170,116.00	6.42
合计	2,370,966.78	89.51

续表

单位名称	2016 年 12 月 31 日余额	占 2016 年 12 月 31 日预付账款余额的比例 (%)
陕西宝鸡供电公司	1,397,014.87	44.59
西安市热力总公司	1,119,913.64	35.75
咸阳市热力公司	210,460.63	6.72
西安热电阳光热力有限公司	150,452.30	4.80
北京长益 (系统维护费)	106,132.09	3.39
合计	2,983,973.53	95.24

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,237,844.00	25.30	1,118,922.00	50.00	1,118,922.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,185,487.39	47.31	932,086.42	22.27	3,253,400.97
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	4,185,487.39	47.31	932,086.42	22.27	3,253,400.97
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,422,886.00	27.39	2,422,886.00	100.00	
合计	8,846,217.39	100.00	4,473,894.42		4,372,322.97

续表

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,465,095.55	69.15	1,018,169.98	18.63	4,446,925.57
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	5,465,095.55	69.15	1,018,169.98	18.63	4,446,925.57
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,437,886.00	30.85	2,437,886.00	100.00	
合计	7,902,981.55	100.00	3,456,055.98		4,446,925.57

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2017 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宝鸡珏璟文化发展有限公司	2,237,844.00	1,118,922.00	50.00	2017 年 9 月 13 日宝鸡市渭滨区人民法院下达（2017）陕 0302 民初 2207 号民事判决书，至今尚未追回欠款，预计回收风险较高。
合计	2,237,844.00	1,118,922.00		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 12 月 31 日余额			2016 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,464,423.85	123,221.19	5.00	3,254,060.24	162,703.01	5.00
1 至 2 年	101,408.88	10,140.89	10.00	368,994.65	36,899.47	10.00
2 至 3 年	37,010.00	7,402.00	20.00	341,509.46	68,301.89	20.00
3 至 4 年	224,959.46	112,479.73	50.00	1,397,031.20	698,515.61	50.00
4 至 5 年	1,357,685.20	678,842.61	50.00	103,500.00	51,750.00	50.00
5 年以上						
合计	4,185,487.39	932,086.42		5,465,095.55	1,018,169.98	
净值	3,253,400.97			4,446,925.57		

(3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2017 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
5 年以上其他应收款	2,422,886.00	2,422,886.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	2,422,886.00	2,422,886.00		

续表

其他应收款内容	2016 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
5 年以上其他应收款	2,437,886.00	2,437,886.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	2,437,886.00	2,437,886.00	100.00	

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	计提的坏账准备	收回或转回的坏账准备
2017 年度	1,018,838.44	
2016 年度	375,291.99	686,542.97

3. 报告期实际核销的其他应收款情况

年度	核销金额
2017 年度	1,000.00
2016 年度	46,497.68

(1) 2017 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
收银员备用金	备用金	1,000.00	辞职,无法收回	否

(2) 2016 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
收银员备用金	备用金	3,488.68	辞职,无法收回	否
陕西新兴格力电器销售有限公司	代垫款	38,173.00	账龄较长无法收回	否
广东美的制冷设备有限公司	代垫款	4,836.00	账龄较长无法收回	否
合计		46,497.68		

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
代垫款项	485,824.63	293,924.80
备用金	337,640.00	281,800.00
其他	8,022,752.76	7,327,256.75

款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
合计	8,846,217.39	7,902,981.55

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 12 月 31 日余额	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额
宝鸡珏璟文化发展有限公司	2,237,844.00	25.30	1,118,922.00
无添加贸易（上海）有限公司	1,000,000.00	11.30	500,000.00
西安市城建费用征收管理处	817,080.00	9.24	817,080.00
宝鸡市建筑节能与墙体材料改革办公室	721,206.00	8.15	721,206.00
河南文化影视集团有限公司	545,167.65	6.16	27,258.38
合计	5,321,297.65	60.15	3,184,466.38

续表

单位名称	2016 年 12 月 31 日余额	占其他应收款 2016 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2016 年 12 月 31 日余额
宝鸡珏璟文化发展有限公司	1,555,114.00	19.68	77,755.70
无添加贸易（上海）有限公司	1,000,000.00	12.65	500,000.00
西安市城建费用征收管理处	817,080.00	10.34	817,080.00
宝鸡市建筑节能与墙体材料改革办公室	721,206.00	9.13	721,206.00
宝鸡好乐迪餐饮娱乐公司	399,982.00	5.06	19,999.10
合计	4,493,382.00	56.86	2,136,040.80

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2017 年 12 月 31 日余额			2016 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
库存商品	41,933,688.11		41,933,688.11	37,649,397.44		37,649,397.44
合计	41,933,688.11		41,933,688.11	37,649,397.44		37,649,397.44

2. 本报告期未发现存货存在减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
待抵扣增值税	724,355.07	5,133,208.70

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
预缴企业所得税	215,048.67	
合计	939,403.74	5,133,208.70

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2017 年 12 月 31 日余额			2016 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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：				1,000,000.00		1,000,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的				1,000,000.00		1,000,000.00
合计				1,000,000.00		1,000,000.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2017 年 12 月 31 日余额				2017 年 12 月 31 日减值准备				2017 年 12 月 31 日在被投资单位持股比例 (%)	2017 年度现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
陕西联众投资发展有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00							200,000.00

续表

被投资单位	2016 年 12 月 31 日余额				2016 年 12 月 31 日减值准备				2016 年 12 月 31 日在被投资单位持股比例 (%)	2016 年度现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
陕西联众投资发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					2.22	
合计	1,000,000.00			1,000,000.00					--	

注：2017 年度陕西联众投资发展有限公司退还出资款 1,000,000.00 元，本公司收到投资收益 200,000.00 元。

(八) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 2016 年 12 月 31 日余额	1,410,995,858.35	164,404,308.94	142,749,484.15	3,012,468.38	1,721,162,119.82
2. 本期增加金额	8,371,940.13	780,357.76	892,403.70		10,044,701.59
(1) 购置	263,523.34	309,075.76	892,403.70		1,465,002.80
(2) 在建工程转入		471,282.00			471,282.00
(3) 工程结算增加	8,108,416.79				8,108,416.79
3. 本期减少金额	3,687,546.29	470,328.08	4,044,411.50	790,906.00	8,993,191.87
(1) 处置或报废	3,687,546.29	470,328.08	4,044,411.50	790,906.00	8,993,191.87
4. 2017 年 12 月 31 日余额	1,415,680,252.19	164,714,338.62	139,597,476.35	2,221,562.38	1,722,213,629.54
二、累计折旧					
1. 2016 年 12 月 31 日余额	340,038,801.27	121,537,547.35	98,571,255.13	2,172,483.70	562,320,087.45
2. 本期增加金额	45,223,263.32	9,190,344.53	7,008,683.00	172,198.33	61,594,489.18
(1) 计提	45,223,263.32	9,190,344.53	7,008,683.00	172,198.33	61,594,489.18
3. 本期减少金额		452,764.08	3,971,455.51	708,337.74	5,132,557.33
(1) 处置或报废		452,764.08	3,971,455.51	708,337.74	5,132,557.33
4. 2017 年 12 月 31 日余额	385,262,064.59	130,275,127.80	101,608,482.62	1,636,344.29	618,782,019.30
三、减值准备					
1. 2016 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) 处置或报废					
4. 2017 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2017 年 12 月 31 日账面价值	1,030,418,187.60	34,439,210.82	37,988,993.73	585,218.09	1,103,431,610.24
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	1,070,957,057.08	42,866,761.59	44,178,229.02	839,984.68	1,158,842,032.37

续表

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	1,349,670,470.84	163,862,152.18	146,732,840.97	23,979,184.37	1,684,244,648.36
2. 本期增加金额	61,325,387.51	1,452,174.76	523,545.98	384,615.38	63,685,723.63
(1) 购置		1,102,074.76	523,545.98	384,615.38	2,010,236.12
(2) 在建工程转入	61,325,387.51	350,100.00			61,675,487.51
3. 本期减少金额		910,018.00	4,506,902.80	21,351,331.37	26,768,252.17
(1) 处置或报废		910,018.00	4,506,902.80	21,351,331.37	26,768,252.17
4. 2016 年 12 月 31 日余额	1,410,995,858.35	164,404,308.94	142,749,484.15	3,012,468.38	1,721,162,119.82
二、累计折旧					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	297,462,706.65	112,846,023.49	94,719,521.64	15,832,199.29	520,860,451.07
2. 本期增加金额	42,576,094.62	9,431,284.98	7,742,759.32	1,755,446.45	61,505,585.37
(1) 计提	42,576,094.62	9,431,284.98	7,742,759.32	1,755,446.45	61,505,585.37
3. 本期减少金额		739,761.12	3,891,025.83	15,415,162.04	20,045,948.99
(1) 处置或报废		739,761.12	3,891,025.83	15,415,162.04	20,045,948.99
4. 2016 年 12 月 31 日余额	340,038,801.27	121,537,547.35	98,571,255.13	2,172,483.70	562,320,087.45
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) 处置或报废					
4. 2016 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	1,070,957,057.08	42,866,761.59	44,178,229.02	839,984.68	1,158,842,032.37
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	1,052,207,764.19	51,016,128.69	52,013,319.33	8,146,985.08	1,163,384,197.29

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2017 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
西安开元商业地产发展有限公司房屋	306,304,120.76	尚未办妥工程相关验收手续

(九) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2017 年 12 月 31 日余额			2016 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
开元商业有限公司商场标识导视系统				188,512.80		188,512.80
开元商业有限公司商场六七层局部机电改造前期费用	22,641.51		22,641.51			
开元商业有限公司商场三层鞋区改造前期费用	123,773.58		123,773.58			
开元商业有限公司商城六、七层装修改造前期费用	92,264.15		92,264.15			
合计	238,679.24		238,679.24	188,512.80		188,512.80

2. 重要在建工程项目变动情况

(1) 2017 年度情况:

项目名称	预算数	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	转入固定资产	2017 年 12 月 31 日余额
开元商业有限公司商场六七层局部机电改造前期费用			22,641.51		22,641.51
开元商业有限公司商场三层鞋区改造前期费用			123,773.58		123,773.58
开元商业有限公司商城六、七层装修改造前期费用			92,264.15		92,264.15
合计			238,679.24		238,679.24

续上表

项目名称	工程投入占 预算比例	工程进度	利息资本 化累计金	其中：本期 利息资本化	本期利息资 本化率(%)	资金来源
开元商业有限公司 商场六七层局部机 电改造前期费用		前期筹备				自筹资金
开元商业有限公司 商场三层鞋区改造 前期费用		前期筹备				自筹资金
开元商业有限公司 商城六、七层装修 改造前期费用		前期筹备				自筹资金
合计						

(2) 2016年度情况:

项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	转入固定资产	2016 年 12 月 31 日余额
开元商城宝鸡有限 公司五楼装修改造 工程	3,650,000.00	2,817,877.00	1,688,231.60	4,506,108.60	
开元商城宝鸡有限 公司一楼装修改造 工程		560,000.00	1,228,929.02	1,788,929.02	
西安开元商业地产 发展有限公司装修 改造工程	5,800,000.00	268,322.00	4,952,110.99	5,220,432.99	
西安汉城湖旅游开 发有限公司汉城湖 商业旅游项目		34,076,240.51	16,083,776.39	50,160,016.90	
合计	9,450,000.00	37,722,439.51	23,953,048.00	61,675,487.51	

续上表

项目名称	工程投入占 预算比例	工程进度	利息资本 化累计金	其中：本期 利息资本化	本期利息资 本化率(%)	资金来源
开元商城宝鸡有限 公司五楼装修改造		工程完工				自筹资金
开元商城宝鸡有限 公司一楼装修改造 工程		工程完工				自筹资金

项目名称	工程投入占 预算比例	工程进度	利息资本 化累计金	其中：本期 利息资本化	本期利息资 本化率(%)	资金来源
西安开元商业地产 发展有限公司装修 改造工程		工程完工				自筹资金
西安汉城湖旅游开 发有限公司汉城湖 商业旅游项目		工程完工				自筹资金
合计						

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2016 年 12 月 31 日余额	122,768,012.33	2,820,754.65	125,588,766.98
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2017 年 12 月 31 日余额	122,768,012.33	2,820,754.65	125,588,766.98
二、累计摊销			
1. 2016 年 12 月 31 日余额	57,202,633.28	47,012.58	57,249,645.86
2. 本期增加金额	3,785,249.16	564,150.96	4,349,400.12
(1) 计提	3,785,249.16	564,150.96	4,349,400.12
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2017 年 12 月 31 日余额	60,987,882.44	611,163.54	61,599,045.98
三、减值准备			
1. 2016 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. 2017 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 2017 年 12 月 31 日账面价值	61,780,129.89	2,209,591.11	63,989,721.00
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	65,565,379.05	2,773,742.07	68,339,121.12

续表

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	122,768,012.33		122,768,012.33
2. 本期增加金额		2,820,754.65	2,820,754.65
(1) 购置		2,820,754.65	2,820,754.65
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 12 月 31 日余额	122,768,012.33	2,820,754.65	125,588,766.98
二、累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	53,417,384.12		53,417,384.12
2. 本期增加金额	3,785,249.16	47,012.58	3,832,261.74
(1) 计提	3,785,249.16	47,012.58	3,832,261.74
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 12 月 31 日余额	57,202,633.28	47,012.58	57,249,645.86
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 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	65,565,379.05	2,773,742.07	68,339,121.12
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	69,350,628.21		69,350,628.21

(十一) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2017 年 12 月 31 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
开元宝鸡合并商誉	1,528,098.87					1,528,098.87

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2017 年 12 月 31 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合计	1,528,098.87					1,528,098.87

续表

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
开元宝鸡合并商誉	1,528,098.87					1,528,098.87
合计	1,528,098.87					1,528,098.87

本公司报告期末以开元商城宝鸡有限公司作为一个资产组进行了减值测试，经测试商誉不存在减值，故未计提减值准备。

（十二）长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017 年 12 月 31 日余额
柜台及租赁 房产装修费	15,215,198.28	5,773,944.15	7,189,032.44		13,800,109.99
合计	15,215,198.28	5,773,944.15	7,189,032.44		13,800,109.99

续表

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016 年 12 月 31 日余额
柜台及租赁房 产装修费	6,708,525.03	12,538,308.29	4,031,635.04		15,215,198.28
合计	6,708,525.03	12,538,308.29	4,031,635.04		15,215,198.28

（十三）递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 12 月 31 日余额		2016 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	4,656,352.46	1,164,088.12	3,574,370.05	893,592.53
辞退福利	4,637,283.90	1,159,320.98	6,049,591.64	1,512,397.91
固定资产折旧及摊销	38,154,360.39	9,538,590.10	40,192,600.80	10,048,150.20
会员积分回馈	6,643,893.83	1,660,973.47	2,812,402.64	703,100.66
合计	54,091,890.58	13,522,972.67	52,628,965.13	13,157,241.30

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
可抵扣亏损	5,599,417.68	1,782,964.64

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
合计	5,599,417.68	1,782,964.64

由于无法预计未来期间能否产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性的差异，故未确认相应的递延所得税资产。

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	2017 年 12 月 31 日金额	2016 年 12 月 31 日金额	备注
2017 年		526,509.25	
2018 年	31,274.10	31,274.10	
2019 年	62,023.48	62,023.48	
2020 年	90,991.93	90,991.93	
2021 年	1,072,165.88	1,072,165.88	
2022 年	4,342,962.29		
合计	5,599,417.68	1,782,964.64	

（十四）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
质押借款		
抵押借款	401,000,000.00	356,000,000.00
保证借款	240,000,000.00	378,000,000.00
信用借款		
合计	641,000,000.00	734,000,000.00

2. 抵押借款的抵押资产类别以及金额详见本附注“五、（四十）所述”。

3. 保证借款均由本公司的母公司西安国际医学投资股份有限公司提供担保。

4. 本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十五）应付账款

1. 应付账款列示

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
商品款	315,045,771.62	338,428,119.61
工程款	11,135,305.97	31,366,085.49
其他		23,594.14
合计	326,181,077.59	369,817,799.24

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
商品款	7,162,401.37	7,678,075.61	对方单位未及时结算
工程款	11,117,716.22	16,896,428.88	工程尾款
合计	18,280,117.59	24,574,504.49	--

(十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
单用途商业预付卡	277,164,991.11	298,006,213.28
预收租赁费及物业费	3,005,626.05	4,424,164.07
预收货款	2,139,900.00	
合计	282,310,517.16	302,430,377.35

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
单用途商业预付卡	5,207,158.68	10,726,001.66	顾客尚未进店消费
合计	5,207,158.68	10,726,001.66	--

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	70,678,137.81	163,088,566.80	154,055,423.55	79,711,281.06
二、离职后福利-设定提存计划	8,027.20	17,704,319.59	17,712,346.79	
三、辞退福利	1,815,690.99	1,453,333.81	1,815,690.99	1,453,333.81
四、一年内到期的其他福利				
合计	72,501,856.00	182,246,220.20	173,583,461.33	81,164,614.87

续表

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	66,183,844.79	162,335,647.11	157,841,354.09	70,678,137.81
二、离职后福利-设定提存计划		16,937,899.13	16,929,871.93	8,027.20
三、辞退福利		1,815,690.99		1,815,690.99

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	66,183,844.79	181,089,237.23	174,771,226.02	72,501,856.00

2. 短期薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	54,715,595.53	141,873,734.13	135,139,331.88	61,449,997.78
2、职工福利费		6,693,020.02	6,693,020.02	
3、社会保险费	213.14	5,852,316.32	5,852,529.46	
其中：医疗保险费		5,221,148.94	5,221,148.94	
工伤保险费	213.14	465,473.97	465,687.11	
生育保险费		165,693.41	165,693.41	
4、住房公积金		3,447,563.40	3,447,563.40	
5、工会经费和职工教育经费	15,962,329.14	5,221,932.93	2,922,978.79	18,261,283.28
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	70,678,137.81	163,088,566.80	154,055,423.55	79,711,281.06

续表

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	52,208,025.86	138,238,641.30	135,731,071.63	54,715,595.53
2、职工福利费		9,523,641.48	9,523,641.48	
3、社会保险费		6,188,435.35	6,188,222.21	213.14
其中：医疗保险费		5,705,989.14	5,705,989.14	
工伤保险费		283,775.18	283,562.04	213.14
生育保险费		198,671.03	198,671.03	
4、住房公积金		3,307,241.00	3,307,241.00	
5、工会经费和职工教育经费	13,975,818.93	5,077,687.98	3,091,177.77	15,962,329.14
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	66,183,844.79	162,335,647.11	157,841,354.09	70,678,137.81

3. 设定提存计划列示

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险	7,750.40	17,155,432.62	17,163,183.02	
2、失业保险费	276.80	548,886.97	549,163.77	
3、企业年金缴费				
合计	8,027.20	17,704,319.59	17,712,346.79	

续表

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		16,236,986.84	16,229,236.44	7,750.40
2、失业保险费		700,912.29	700,635.49	276.80
3、企业年金缴费				
合计		16,937,899.13	16,929,871.93	8,027.20

(十八) 应交税费

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
增值税	16,923,075.92	6,873,490.34
营业税		1,827,592.80
消费税	2,233,645.33	771,855.96
城市维护建设税	1,340,148.50	676,068.52
企业所得税	6,057,752.20	7,680,702.08
个人所得税	320,408.30	318,242.52
房产税	6,277,769.87	2,084,783.36
印花税	780,044.70	621,800.79
教育费附加	588,954.67	299,953.64
地方教育费附加	378,504.17	193,162.35
水利建设基金	243,257.29	312,395.46
土地使用税	155,941.71	614,139.13
合计	35,299,502.66	22,274,186.95

(十九) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
押金及保证金	29,681,694.75	28,248,086.24
应付各类费用	1,598,072.97	5,819,988.69

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
客户结算款	4,524,037.74	7,777,655.27
其他	20,221,422.08	43,535,168.19
合计	56,025,227.54	85,380,898.39

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
押金及保证金	17,534,587.46	21,021,902.85	收取商户押金及保证金
西安麦当劳餐厅食品有限公司	500,000.00	650,000.06	往来款，尚未到期清算
合计	18,034,587.46	21,671,902.91	—

(二十) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债分类

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	29,331,157.36
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	20,000,000.00	29,331,157.36

2. 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
交通银行陕西省分行	2014 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 18 日	人民币	4.75	7,000,000.00	
交通银行陕西省分行	2014 年 7 月 11 日	2018 年 6 月 18 日	人民币	4.75	3,000,000.00	
交通银行陕西省分行	2014 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 18 日	人民币	4.75	7,000,000.00	
交通银行陕西省分行	2014 年 7 月 11 日	2018 年 12 月 18 日	人民币	4.75	3,000,000.00	
交通银行陕西省分行	2014 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 18 日	人民币	4.75		7,000,000.00
交通银行陕西省分行	2014 年 7 月 11 日	2017 年 6 月 18 日	人民币	4.75		3,000,000.00
东亚银行西安分行	2007 年 7 月 10 日	2017 年 7 月 9 日	人民币	4.90		9,331,157.36
交通银行陕西省分行	2014 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 18 日	人民币	4.75		7,000,000.00
交通银行陕西省分行	2014 年 7 月 11 日	2017 年 12 月 18 日	人民币	4.75		3,000,000.00
合计	--	--	--	--	20,000,000.00	29,331,157.36

3. 一年内到期的长期借款中均系抵押借款，抵押借款的抵押资产类别以及金额详见本附注“五、（四十）所述”。

(二十一) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
质押借款		
抵押借款	10,000,000.00	30,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	10,000,000.00	30,000,000.00

2. 长期借款说明

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	借款条件
交通银行陕西省分行	2014 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 23 日	人民币	4.75	7,000,000.00	21,000,000.00	抵押
交通银行陕西省分行	2014 年 7 月 11 日	2019 年 6 月 23 日	人民币	4.75	3,000,000.00	9,000,000.00	抵押
合计	--	--	--	--	10,000,000.00	30,000,000.00	--

3. 抵押借款的抵押资产类别以及金额详见本附注“五、(四十)所述”。

(二十二) 长期应付职工薪酬

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	3,183,950.09	4,233,900.65
三、其他长期福利		
合计	3,183,950.09	4,233,900.65

(二十三) 实收资本

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
西安国际医学投资股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

续表

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
西安国际医学投资股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	1,029,092.18			1,029,092.18
合计	1,029,092.18			1,029,092.18

续表

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	7,030,607.04	498,485.14	6,500,000.00	1,029,092.18
合计	7,030,607.04	498,485.14	6,500,000.00	1,029,092.18

注：2016 年 8 月同一控制下合并西安汉城湖旅游开发有限公司，期初在编制合并报表时调增期初资本公积 6,500,000.00 元，本期编制合并报表时减少 6,500,000.00 元，还原西安汉城湖旅游开发有限公司合并日前归属于母公司的留存收益调整资本公积 498,485.14 元。

(二十五) 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	138,938,771.80	15,474,769.58		154,413,541.38
合计	138,938,771.80	15,474,769.58		154,413,541.38

续表

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	125,205,802.19	13,732,969.61		138,938,771.80
合计	125,205,802.19	13,732,969.61		138,938,771.80

(二十六) 未分配利润

项目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	129,920,509.05	131,300,726.92
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-471,274.84
调整后期初未分配利润	129,920,509.05	130,829,452.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	153,796,368.29	144,124,753.50

项目	2017 年度	2016 年度
减：提取法定盈余公积	15,474,769.58	13,732,969.61
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	129,920,509.05	131,300,726.92
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	138,321,598.71	129,920,509.05

注：由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-471,274.84 元。

（二十七）营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2017 年度发生额		2016 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,306,822,813.67	2,754,571,201.17	3,255,872,129.81	2,705,309,527.51
其他业务	78,949,535.81		79,255,415.40	
合计	3,385,772,349.48	2,754,571,201.17	3,335,127,545.21	2,705,309,527.51

2. 主营业务收入、主营业务成本按行业分类

行业名称	2017 年度发生额		2016 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
零售业	3,304,725,915.37	2,754,571,201.17	3,250,507,312.31	2,705,309,527.51
其他社会服务业	2,096,898.30		5,364,817.50	
合计	3,306,822,813.67	2,754,571,201.17	3,255,872,129.81	2,705,309,527.51

3. 主营业务收入、主营业务成本按地区分类

地区名称	2017 年度发生额		2016 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西安地区	2,547,653,992.93	2,110,742,785.32	2,494,582,687.46	2,060,357,005.43
西安以外地区	759,168,820.74	643,828,415.85	761,289,442.35	644,952,522.08
合计	3,306,822,813.67	2,754,571,201.17	3,255,872,129.81	2,705,309,527.51

（二十八）税金及附加

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
消费税	25,021,435.50	24,831,484.09
营业税		1,556,921.89
城市维护建设税	6,830,278.34	6,217,683.38

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
教育费附加	2,927,200.47	2,679,374.12
地方教育费附加	1,951,467.01	1,761,665.43
房产税	18,191,412.08	12,886,153.50
车船使用税	12,540.00	38,389.20
土地使用税	962,165.96	1,103,739.45
印花税	996,952.13	769,040.57
合计	56,893,451.49	51,844,451.63

(二十九) 销售费用

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
广告费	19,496,215.81	24,318,989.76
运输费	1,493,929.60	2,158,560.72
保险费	500,899.93	515,930.46
工资及社保费用	35,080,222.56	33,048,376.86
差旅会议费	53,006.53	137,534.68
业务招待费	128,201.19	198,223.06
修理费	9,394,144.81	7,419,562.29
水电费	14,865,290.85	18,995,714.21
租赁及物业管理费	14,158,921.55	16,022,145.34
柜台装修费	2,209,698.27	4,002,983.26
会员积分奖励	6,643,893.83	4,529,692.01
合计	104,024,424.93	111,347,712.65

(三十) 管理费用

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
工资及社保费用	143,710,090.14	145,425,153.40
差旅会议费	5,261,816.15	7,620,816.20
业务招待费	2,744,727.64	2,374,083.02
折旧费	61,415,620.49	61,505,585.37
无形资产摊销	4,349,400.12	3,832,261.74
咨询费	135,922.33	893,534.54
其他税金	2,174,409.31	8,037,449.32
修理费	1,524,040.26	1,617,996.78
其他费用	10,157,639.99	9,914,064.37

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
合计	231,473,666.43	241,220,944.74

(三十一) 财务费用

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
利息收入	7,329,244.07	8,480,566.23
利息支出	32,740,062.62	35,975,960.90
手续费	3,719,035.24	2,790,504.37
其他	293,842.07	
合计	29,423,695.86	30,285,899.04

(三十二) 资产减值损失

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
一、坏账损失	1,082,982.41	-286,764.70
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
合计	1,082,982.41	-286,764.70

(三十三) 投资收益

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	200,000.00	
合计	200,000.00	

(三十四) 资产处置收益

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
处置固定资产损益	-23,020.43	-136,088.97
合计	-23,020.43	-136,088.97

(三十五) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
非流动资产处置利得合计		
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		
政府补助	1,164,500.00	491,900.00

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
罚款收入		85,015.00
其他收入	634,010.50	693,939.62
合计	1,798,510.50	1,270,854.62

续表

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2017 年度发生额	2016 年度发生额
非流动资产处置利得合计		
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		
政府补助	1,164,500.00	491,900.00
罚款收入		85,015.00
其他收入	634,010.50	693,939.62
合计	1,798,510.50	1,270,854.62

2. 计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额	与资产相关/与收益相关
税收贡献先进单位奖励	100,000.00		与收益相关
困难残疾人就业单位补贴	36,000.00		与收益相关
碑林区促消费稳增长奖励	500,000.00		与收益相关
黄标车财政补贴资金	3,500.00		与收益相关
2016 年著名商标奖励	10,000.00		与收益相关
宝鸡市商务局延迟营业时间奖	115,000.00		与收益相关
西安市碑林区残疾人劳动就业服务中心补贴		32,400.00	与收益相关
西安市莲湖区财政局 2016 年现代服务奖金	300,000.00	200,000.00	与收益相关
西安市莲湖区十佳先进单位奖励金		6,000.00	与收益相关
宝鸡市渭滨区财政局 15 年纳税贡献奖	100,000.00	80,000.00	与收益相关
宝鸡市失业保险事业管理处稳岗补贴		43,500.00	与收益相关
渭城区财政局与咸阳市商务局奖励		130,000.00	与收益相关
合计	1,164,500.00	491,900.00	

(三十六) 营业外支出

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
非流动资产处置损失合计	258,652.51	766,578.07
其中：固定资产处置损失	258,652.51	766,578.07
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	2,500,000.00	320,000.00
罚款及违约金		5,681.98
其他支出	34,998.13	1,137,048.36
合计	2,793,650.64	2,229,308.41

续表

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2017 年度发生额	2016 年度发生额
非流动资产处置损失合计	258,652.51	766,578.07
其中：固定资产处置损失	258,652.51	766,578.07
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	2,500,000.00	320,000.00
罚款及违约金		5,681.98
其他支出	34,998.13	1,137,048.36
合计	2,793,650.64	2,229,308.41

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
当期所得税费用	55,574,166.49	51,611,743.79
递延所得税费用	-365,731.37	-1,033,575.63
合计	55,208,435.12	50,578,168.16

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
利润总额	207,484,766.62	194,311,231.58

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,871,191.66	48,577,807.89
子公司适用不同税率的影响	-34,336.12	
调整以前期间所得税的影响	-16,276.21	
非应税收入的影响	-50,000.00	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,352,135.50	1,980,854.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	1,085,720.29	19,505.51
其他		
所得税费用	55,208,435.12	50,578,168.16

(三十八) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
收到客户往来款\收到保证金等	24,430,105.94	24,968,272.52
收场地费等	29,006,320.78	23,742,844.40
收卡费、电费及活动费等	9,072,848.70	15,578,723.64
收到存款利息	8,648,439.33	8,480,566.23
收工装款及押金	4,973,635.00	197,612.00
收到其他现金	7,901,581.55	7,306,800.76
合计	84,032,931.30	80,274,819.55

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
退还客户\支付保证金等	73,264,880.83	114,412,414.11
支付手续费、信用卡佣金	3,982,801.11	2,790,504.37
水电费	14,865,290.85	18,995,714.21
广告宣传费	19,496,215.81	24,318,989.76
保险费	500,899.93	515,930.46
修理费	2,209,698.27	1,862,377.81
审计及公证咨询服务费	1,745,865.50	893,534.54
租赁仓储运输物业费	14,375,839.33	16,022,145.34
业务招待费	2,872,928.83	2,572,306.08

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
差旅费用	5,314,822.68	7,758,350.88
运输费	1,116,143.44	2,158,560.72
公益性支出	2,500,000.00	320,000.00
维修改造费用	10,918,185.07	9,485,242.96
其他支付现金	1,619,778.64	2,911,343.33
合计	154,783,350.29	205,017,414.57

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
归还银行借款收回受限银行存款	4,200,000.00	
合计	4,200,000.00	

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度发生额	2016 年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	152,276,331.50	143,733,063.42
加: 资产减值准备	1,082,982.41	-286,764.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,594,489.18	61,505,585.37
无形资产摊销	4,349,400.12	3,832,261.74
长期待摊费用摊销	7,189,032.44	4,031,635.04
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)	23,020.43	136,088.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	258,652.51	766,578.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	33,033,904.69	35,975,960.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-200,000.00	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-365,731.37	-1,033,575.63
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)	-4,284,290.67	602,671.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,041,839.44	37,636,389.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-54,924,792.02	-43,686,633.45

补充资料	2017 年度发生额	2016 年度发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	198,991,159.78	243,213,261.52
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 2017 年 12 月 31 日余额	701,091,623.41	807,632,417.00
减: 现金的 2016 年 12 月 31 日余额	807,632,417.00	722,985,604.77
加: 现金等价物的 2017 年 12 月 31 日余额		
减: 现金等价物的 2016 年 12 月 31 日余额		
现金及现金等价物净增加额	-106,540,793.59	84,646,812.23

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
一、现金	701,091,623.41	807,632,417.00
其中: 库存现金	2,628,855.35	4,100,157.73
可随时用于支付的银行存款	683,128,687.39	772,607,139.21
可随时用于支付的其他货币资金	15,334,080.67	30,925,120.06
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	701,091,623.41	807,632,417.00
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
银行存款中贷款账户最低存款余额		4,200,000.00
合计		4,200,000.00

注: 详见本附注“五、(一)货币资金”说明。

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 12 月 31 日账面价值	2016 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	142,168,145.04	138,720,920.08	贷款抵押

项目	2017 年 12 月 31 日账面价值	2016 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
无形资产	40,632,098.47	46,453,247.86	贷款抵押
货币资金		4,200,000.00	贷款账户最低存款余额
合计	182,800,243.51	189,374,167.94	—

注：1. 本公司以部分自有房产面积 58,914.89 m²和土地使用权 12,533.27 m²抵押借入短期借款 40,100.00 万元，长期借款 3,000.00 万元。

2. 本公司以产权证号【西安市房权证碑林区字第 1100108015IV-38-1-10501~2 号】，位于西安市碑林区解放市场 6 号 1 幢 1 单元 10501 室的房产于 2016 年 5 月 25 日在农业银行办理了贷款抵押 3,000.00 万元，截止 2017 年 12 月 31 日已归还借款，但解押手续尚未办理完毕。

3. 本公司以产权证号【西安市房权证碑林区字第 1100108015IV-38-1-1F102~2 号】，位于西安市碑林区解放市场 6 号的房产于 2017 年 9 月 22 日在招商银行城东支行办理了贷款抵押，授信额度 8,000.00 万元，截止 2017 年 12 月 31 日尚未使用借款。

六、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

2016 年 9 月，本公司的母公司西安国际医学投资股份有限公司决定将其持有的子公司西安汉城湖旅游开发有限公司 65% 的股权转让给本公司，本公司报告期将该公司纳入合并报表范围。

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
西安汉城湖旅游开发有限公司	65.00%	受同一方控制	2016 年 8 月 31 日	本公司股东会决议及完成工商变更

续表

被合并方名称	2016 年 1 月 1 日-2016 年 8 月 31 日		2015 年度	
	被合并方的收入	被合并方的净利润	被合并方的收入	被合并方的净利润
西安汉城湖旅游开发有限公司		-41,862.00		-90,991.93

2. 合并成本

合并成本	西安汉城湖旅游开发有限公司
— 现金	6,001,514.86

合并成本	西安汉城湖旅游开发有限公司
合并成本合计	6,001,514.86

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	西安汉城湖旅游开发有限公司	
	2016 年 8 月 31 日（合并日）	2015 年 12 月 31 日
资产：		
货币资金	2,375,790.91	3,105,211.56
其他应收款	1,000.00	
固定资产	5,730.50	9,910.50
在建工程	40,148,736.77	34,076,240.51
资产总计	42,531,258.18	37,191,362.57
负债：		
应付账款	1,915,945.00	1,631,705.00
应付职工薪酬	33,409.98	150,328.08
应交税费	16,426.90	17,397.29
其他应付款	31,332,376.43	26,116,970.42
负债合计	33,298,158.40	27,916,400.79
净资产	9,233,099.78	9,274,961.78
减：少数股东权益	3,231,584.92	3,246,236.62
取得的净资产	6,001,514.86	6,028,725.16

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安开元商业地产发展有限公司	西安	西安	房地产、商业	100.00		同一控制下企业合并
开元商城安康有限公司	安康	安康	商品零售	100.00		同一控制下企业合并
开元商城咸阳有限公司	咸阳	咸阳	商品零售	100.00		同一控制下企业合并
开元商城宝鸡有限公司	宝鸡	宝鸡	商品零售	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安开元商务培训中心	西安	西安	教育	100.00		同一控制下企业合并
西安汉城湖旅游开发有限公司	西安	西安	旅游商业	65.00		同一控制下企业合并

(二) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2017 年度归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2017 年 12 月 31 日少数股东权益余额
西安汉城湖旅游开发有限公司	35.00%	-1,520,036.79		1,334,509.75

续表

子公司名称	少数股东持股比例	2016 年度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 12 月 31 日少数股东权益余额
西安汉城湖旅游开发有限公司	35.00%	-391,690.08		2,854,546.54

(三) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017 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
西安汉城湖旅游开发有限公司	1,246,448.70	45,397,119.55	46,643,568.25	42,830,683.26	--	42,830,683.26

续表

子公司名称	2016 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
西安汉城湖旅游开发有限公司	742,625.45	50,509,479.40	51,252,104.85	43,096,257.57	--	43,096,257.57

续表

子公司名称	2017 年度发生额				2016 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

子公司名称	2017 年度发生额				2016 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
西安汉城湖旅游开发有限公司		-4,342,962.29	-4,342,962.29	6,244,052.76		-1,119,114.50	-1,119,114.50	5,807,535.98

八、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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
西安国际医学投资股份有限公司	西安市	医学投资及国内商贸	1,971,049,302.00	100.00	100.00

(二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、(一) 企业集团的构成”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
西安国际医学中心有限公司	受同一方控制
西安高新医院有限公司	受同一方控制
西安泰尚投资管理有限公司	受同一方控制
西安国际妇儿医学中心有限公司	受同一方控制
商洛国际医学中心有限公司	受同一方控制
咸阳国际医学中心有限公司	受同一方控制
延安国际妇儿医学中心有限公司	受同一方控制
西安开元电子商务有限公司	受同一方控制
上海橘子投资有限公司	受同一方控制
前海开源国医医疗健康(深圳)有限公司	受同一方控制
君平保险经纪股份有限公司	受同一方控制
西安国际老年病医学中心有限公司	受同一方控制
西安国际妇儿医学中心有限公司	受同一方控制
西安君联资产管理有限公司	受同一方控制
西安国际老年病医学中心有限公司	受同一方控制
西安国际临床检验医学中心有限公司	受同一方控制
西安国际透析医学中心有限公司	受同一方控制
西安国际眼科医学中心有限公司	受同一方控制

(四) 关联交易情况

1. 关联方担保

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
西安国际医学投资股份有限公司	开元商业有限公司	50,000,000.00	2017.05.24	2018.05.23	否
西安国际医学投资股份有限公司	开元商业有限公司	50,000,000.00	2017.11.22	2018.11.22	否
西安国际医学投资股份有限公司	开元商城宝鸡有限公司	30,000,000.00	2017.06.22	2018.06.21	否
西安国际医学投资股份有限公司	开元商城宝鸡有限公司	20,000,000.00	2017.06.26	2018.06.25	否
西安国际医学投资股份有限公司	开元商城宝鸡有限公司	40,000,000.00	2017.07.21	2018.02.06	否
西安国际医学投资股份有限公司	开元商城宝鸡有限公司	30,000,000.00	2017.08.04	2018.02.18	否
西安国际医学投资股份有限公司	开元商城宝鸡有限公司	20,000,000.00	2017.08.28	2018.08.27	否

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
西安国际医学投资股份有限公司	拆入	31,000,000.00			截至2017年12月31日已偿还

3. 关联方资金拆借利息

关联方	关联交易内容	2017 年度发生额	2016 年度发生额
西安国际医学投资股份有限公司	收取利息		1,547,814.57
西安国际医学投资股份有限公司	支付利息	805,354.17	
合计		805,354.17	1,547,814.57

4. 关联方资产转让

关联方名称	交易类型	2017 年度	2016年度
西安国际医学投资股份有限公司	收购同一控制下关联方股权		6,001,514.86

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
其他应付款	西安国际医学投资股份有限公司	6,001,514.86	37,001,514.86

九、承诺及或有事项

1. 子公司开元商业有限公司以部分自有房产和土地使用权抵押借入短期借款 40,100.00 万元，长期借款 3,000.00 万元，抵押的房屋建筑物及土地使用权期末账面价值分别为 142,168,145.04 元和 40,632,098.47 元。

2. 为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

子公司西安开元商业地产发展有限公司按房地产经营惯例为其开发的“西安开元商业广场”项目住宅部分的购房人住房按揭贷款提供阶段性连带责任保证担保，担保额度累计不超过 1 亿元人民币；担保期限自购房人获得按揭贷款之日起至购房人办妥其所购买房屋产权证并将该房产抵押登记手续交于银行执管之日止，截止 2017 年 12 月 31 日，该阶段性担保金额为 290.93 万元。

十、资产负债表日后事项

2018年1月8日本公司决定将西安汉城湖旅游开发有限公司65%的股权转让给本公司股东西安国际医学投资股份有限公司，并经西安汉城湖旅游开发有限公司股东会同意。2018年1月8日本公司与西安国际医学投资股份有限公司签署《股权转让协议》，股权转让价格为该部分股权对应的西安汉城湖旅游开发有限公司经审计的2017年12月31日账面净资产。该股权转让行为已于2018年2月8日完成工商变更登记手续。

西安汉城湖旅游开发有限公司财务信息详见附注七、（三）重要非全资子公司的主要财务信息。

十一、其他重要事项

本报告期公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,949,160.87	100.00	182,458.04	6.19	2,766,702.83
其中：按账龄分析法计提坏账准备	2,949,160.87	100.00	182,458.04	6.19	2,766,702.83

类别	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
按关联方组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,949,160.87	100.00	182,458.04		2,766,702.83

续表

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,366,281.30	100.00	118,314.07	5.00	2,247,967.23
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,366,281.30	100.00	118,314.07	5.00	2,247,967.23
按关联方组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,366,281.30	100.00	118,314.07		2,247,967.23

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 12 月 31 日余额			2016 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,249,160.87	112,458.04	5.00	2,366,281.30	118,314.07	5.00
1 至 2 年	700,000.00	70,000.00	10.00			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	2,949,160.87	182,458.04		2,366,281.30	118,314.07	
净值	2,766,702.83			2,247,967.23		

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	计提的坏账准备	收回或转回的坏账准备
2017 年度	147,458.04	83,314.07
2016 年度	143,527.50	119,041.22

4. 报告期核销的应收账款情况

年度	核销金额
2017 年度	
2016 年度	25,213.43

应收账款核销情况如下：

(1) 2016 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
西安市医疗保险基金管理中心	货款	25,213.43	账龄较长无法收回	否

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

应收账款内容	2017年12月31日余额	占应收账款2017年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2017年12月31日余额
西安深视广告有限公司	2,000,000.00	67.81	135,000.00
无印良品(上海)商业有限公司	376,079.60	12.75	18,803.98
西安亚惠餐饮管理有限公司	121,988.88	4.14	6,099.44
西安麦当劳(餐厅食品)有限公司	91,871.98	3.12	4,593.60
西安星巴克咖啡有限公司	90,148.44	3.06	4,507.42
合计	2,680,088.90	90.88	169,004.44

续表

应收账款内容	2016年12月31日余额	占应收账款2016年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2016年12月31日余额
西安深视广告有限公司	1,300,000.00	54.94	65,000.00
无印良品(上海)商业有限公司	322,250.11	13.62	16,112.51
西安亚惠餐饮管理有限公司	110,465.52	4.67	5,523.28
应收库房租金	92,988.00	3.93	4,649.40
北京市西单麻辣诱惑餐饮有限公司	89,039.01	3.76	4,451.95

应收账款内容	2016年12月31日余额	占应收账款2016年12月31日 余额合计数的比例 (%)	坏账准备2016年12月31日 余额
合计	1,914,742.64	80.92	95,737.14

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,487,856.78	1.63	538,492.84	36.19	949,363.94
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,487,856.78	1.63	538,492.84	36.19	949,363.94
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	89,242,472.72	97.92			89,242,472.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	408,500.00	0.45	408,500.00	100.00	
合计	91,138,829.50	100.00	946,992.84		90,191,836.66

续表

类别	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,658,446.82	1.80	559,888.78	33.76	1,098,558.04
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,658,446.82	1.80	559,888.78	33.76	1,098,558.04
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	89,812,790.76	97.75			89,812,790.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	411,500.00	0.45	411,500.00	100.00	
合计	91,882,737.58	100.00	971,388.78		90,911,348.80

(1) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 12 月 31 日余额			2016 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	452,856.78	22,642.84	5.00	400,366.02	20,018.30	5.00
1 至 2 年	1,500.00	150.00	10.00	222,924.80	22,292.48	10.00
2 至 3 年	3,500.00	700.00	20.00			
3 至 4 年			50.00	1,031,656.00	515,828.00	50.00
4 至 5 年	1,030,000.00	515,000.00	50.00	3,500.00	1,750.00	50.00
5 年以上						
合计	1,487,856.78	538,492.84	—	1,658,446.82	559,888.78	—
净值	949,363.94			1,098,558.04		

(2) 组合中按关联方组合计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款 (按单位)	2017 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安开元商业地产发展有限公司	43,873,259.33			合并范围子公司
西安汉城湖旅游开发有限公司	40,500,000.00			合并范围子公司
开元商城宝鸡有限公司	4,305,338.10			合并范围子公司
开元商城安康有限公司	223,728.80			合并范围子公司
开元商城咸阳有限公司	340,146.49			合并范围子公司
合计	89,242,472.72			—

续表

其他应收款 (按单位)	2016 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安开元商业地产发展有限公司	55,172,578.96			合并范围子公司
西安汉城湖旅游开发有限公司	32,000,000.00			合并范围子公司
开元商城宝鸡有限公司	1,701,115.20			合并范围子公司
开元商城安康有限公司	488,773.30			合并范围子公司

其他应收款(按单位)	2016 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
开元商城咸阳有限公司	450,323.30			合并范围子公司
合计	89,812,790.76			---

(3) 期末单项金额不重大但单独进行减值测试的其他应收款

其他应收款内容	2017 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
5 年以上其他应收款	408,500.00	408,500.00	100.00	预计收回性较小
合计	408,500.00	408,500.00	100.00	---

续表

其他应收款内容	2016 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
5 年以上其他应收款	411,500.00	411,500.00	100.00	预计收回性较小
合计	411,500.00	411,500.00	100.00	---

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	计提的坏账准备	收回或转回的坏账准备
2017 年度	1,018,838.44	
2016 年度	375,291.99	686,542.97

3. 报告期实际核销的其他应收款情况

年度	核销金额
2017 年度	1,000.00
2016 年度	46,497.68

(1) 2017 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
收银员备用金	备用金	1,000.00	辞职, 无法收回	否

(2) 2016 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
收银员备用金	备用金	3,488.68	辞职, 无法收回	否
陕西新兴格力电器销售有限公司	代垫款	38,173.00	账龄较长无法收回	否
广东美的制冷设备有限公司	代垫款	4,836.00	账龄较长无法收回	否
合计		46,497.68		

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
公司往来款	89,242,472.72	89,812,790.76
代垫款项	42,841.06	275,424.80
备用金	169,500.00	130,000.00
其他	1,684,015.72	1,664,522.02
合计	91,138,829.50	91,882,737.58

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额
西安开元商业地产发展有限公司	43,873,259.33	48.14	
西安汉城湖旅游开发有限公司	40,500,000.00	44.44	
开元商城宝鸡有限公司	4,305,338.10	4.72	
开元商城咸阳有限公司	340,146.49	0.37	
无添加贸易（上海）有限公司	1,000,000.00	1.10	500,000.00
合计	90,018,743.92	98.77	500,000.00

续表

单位名称	2016 年 12 月 31 日余额	占其他应收款 2016 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2016 年 12 月 31 日余额
西安开元商业地产发展有限公司	55,172,578.96	60.05	
西安汉城湖旅游开发有限公司	32,000,000.00	34.83	
开元商城宝鸡有限公司	1,701,115.20	1.85	
开元商城安康有限公司	488,773.30	0.53	
无添加贸易（上海）有限公司	1,000,000.00	1.09	500,000.00
合计	90,362,467.46	98.35	500,000.00

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2017 年 12 月 31 日余额			2016 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
对子公司投资	512,429,682.61		512,429,682.61	512,429,682.61		512,429,682.61
对联营、合营企业投资						
合计	512,429,682.61		512,429,682.61	512,429,682.61		512,429,682.61

2. 长期股权投资明细

被投资单位	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备 2017 年 12 月 31 日余额
西安开元商业地产发展有限公司	223,764,282.52			223,764,282.52		
开元商城安康有限公司	2,415,465.48			2,415,465.48		
开元商城咸阳有限公司	5,156,991.82			5,156,991.82		
开元商城宝鸡有限公司	274,263,714.56			274,263,714.56		
西安开元商务培训中心	827,713.37			827,713.37		
西安汉城湖旅游开发有限公司	6,001,514.86			6,001,514.86		
合计	512,429,682.61			512,429,682.61		

续表

被投资单位	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备 2016 年 12 月 31 日余额
西安开元商业地产发展有限公司	223,764,282.52			223,764,282.52		
开元商城安康有限公司	2,415,465.48			2,415,465.48		
开元商城咸阳有限公司	5,156,991.82			5,156,991.82		
开元商城宝鸡	274,263,714.56			274,263,714.56		

被投资单位	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备 2016 年 12 月 31 日余额
有限公司						
西安开元商务培训中心	827,713.37			827,713.37		
西安汉城湖旅游开发有限公司		6,001,514.86		6,001,514.86		
合计	506,428,167.75	6,001,514.86		512,429,682.61		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2017 年度发生额		2016 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,117,164,253.63	1,746,818,320.03	2,065,539,222.38	1,701,096,179.30
其他业务	35,704,435.02		35,914,324.21	
合计	2,152,868,688.65	1,746,818,320.03	2,101,453,546.59	1,701,096,179.30

(五) 投资收益

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
成本法核算的长期股权投资收益	34,601,143.12	25,385,927.79
处置可供出售金融资产取得的投资收益	200,000.00	
合计	34,801,143.12	25,385,927.79

十三、非经常性损益

项目	2017 年度金额	2016 年度金额
非流动资产处置损益	-281,672.94	-902,667.04
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,164,500.00	491,900.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,900,987.63	-683,775.72
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		-41,862.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	-254,540.14	-273,465.69
少数股东权益影响额		-14,889.71
合 计	-763,620.43	-848,049.36



姓名: 赵瑛
Full name: 赵瑛
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1972-10-12
Date of birth: 1972-10-12
工作单位: 希格玛会计师事务所有限公司
Working unit: 希格玛会计师事务所有限公司
身份证号码: 610421197210120537
Identity card No.: 610421197210120537



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

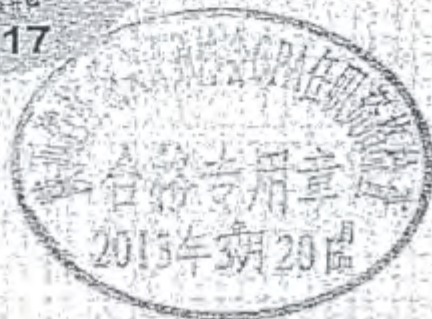


事务所
CPAs

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



证书编号: 610100470687
No. of Certificate: 610100470687

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 1997 年 12 月 01 日
Date of Issuance: 1997 年 12 月 01 日

证书编号: 610000320522
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 09 月 01 日
Date of Issuance

姓名: 李波
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1974-01-03
Date of birth
工作单位: 希格玛会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 610103197401032047
Identity card No.



陕西省注册会计师协会
年度检验合格专用章
2017年03月20日

本证书连续合格, 连续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入 (事务所名称变更)
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所(普通合伙) 事务所
注册会计师 注册
转入协会盖章
2017年6月20日



营业执照

(副本) 10-3

统一社会信用代码 9161013607340169X2

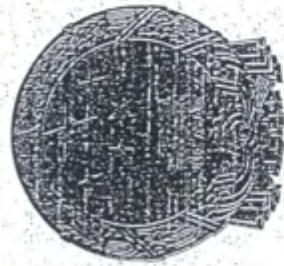
名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼 511-512
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）
成立日期 2013 年 06 月 28 日
合伙期限 长期
经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关



2016 年 04 月 15 日



证书序号: NO. 018820

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: 非特恩会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 吕桦

办公场所: 西安市浐灞生态区浐灞大道1号商务中心二期五楼511-512

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 61010047

注册资本(出资额): 人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号: 陕财办会(2013) 28号

批准设立日期: 2013年6月27日



发证机关: 陕西省财政厅

2016年4月29日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 0001114

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

希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇一一年十一月十四日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十四日