

# 報 告 書

# REPORT

---

银座集团股份有限公司

## 审 计 报 告

中天运[2019]审字第 90440 号

二〇一九年三月二十七日



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



**银座集团股份有限公司**  
**2018 年度**  
**审计报告**

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
  - 1、合并资产负债表
  - 2、合并利润表
  - 3、合并现金流量表
  - 4、合并股东权益变动表
  - 5、资产负债表
  - 6、利润表
  - 7、现金流量表
  - 8、股东权益变动表
  - 9、财务报表附注
  - 10、事务所营业执照复印件
  - 11、事务所执业证书复印件
  - 12、事务所证券业务许可证复印件
  - 13、签字注册会计师证书复印件

# 审计报告

中天运[2019]审字第 90440 号

银座集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了银座集团股份有限公司（以下简称“银座股份”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了银座股份 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于银座股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

### （一） 关联方及关联交易

#### 1、 事项描述

如银座股份财务报表附注“八、 关联方及关联交易”所述，截至 2018 年 12 月 31 日，银座股份存在与关联方之间涉及不同交易类别且金额较大的关联方交易。由于关联方较多、涉及的关联方交易种类多样，存在没有在财务报表附注中

披露重要的关联方关系和关联方交易的风险，同时由于关联方交易金额比较重大，因此我们将关联方关系及其交易披露确认为作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对银座股份关联方关系及其交易披露关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）我们评估并测试了银座股份识别和披露关联方关系及其交易的内部控制，例如管理层定期复核关联方清单、定期执行关联方对账并对对账差异进行跟进等；

（2）我们取得了管理层提供的关联方关系清单，将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；

（3）复核了重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；

（4）我们取得了管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；抽样检查了关联方交易发生额及余额的对账结果。

（5）将对关联方的销售价格与对非关联方同类产品的销售价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；访谈相关人员，了解关联交易的必要性和公允性。

（6）对财务报表附注中关联交易的列报和披露进行检查。

## （二）商誉的减值

### 1、事项描述

关于商誉详见附注“五、（十三）商誉”。截至2018年12月31日，银座股份合并财务报表中商誉账面价值为303,312,290.86元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）对银座股份商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

（2）了解资产组的历史业绩情况及资产组现在的状况；

(3) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的方法，检查相关方法的合理性；

(4) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；

(6) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(7) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

#### 四、其他信息

银座股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括银座股份2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

银座股份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，管理层负责评估银座股份的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算银座股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银座股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞

弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对银座股份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银座股份不能持续经营。

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

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。

在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。

（本页无正文）



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

二〇一九年三月二十七日

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



# 合并资产负债表

单位名称：银座集团股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	2,777,765,297.32	1,293,429,174.11
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			
应收票据及应收账款	五、2	57,766,115.06	24,247,671.23
预付款项	五、3	115,027,198.98	77,513,180.97
其他应收款	五、4	61,901,961.48	79,909,861.81
存货	五、5	993,800,464.99	1,633,191,332.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	175,329,573.31	38,889,184.91
流动资产合计		4,181,590,611.14	3,147,180,405.46
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、7	1,700,000.00	1,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	8,082,789.95	11,966,447.58
投资性房地产	五、9	2,355,956,495.11	2,377,424,379.29
固定资产	五、10	3,844,377,432.41	3,860,944,095.94
在建工程	五、11	10,131,000.59	128,912,410.48
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	1,240,475,369.05	1,267,884,836.61
开发支出			
商誉	五、13	303,312,290.86	303,312,290.86
长期待摊费用	五、14	334,110,634.39	323,406,039.22
递延所得税资产	五、15	160,691,011.43	180,439,816.60
其他非流动资产	五、16	68,340,664.96	123,828,640.94
非流动资产合计		8,327,177,688.75	8,579,818,957.52
资产总计		12,508,768,299.89	11,726,999,362.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

单位名称：银座集团股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	3,133,600,000.00	2,675,750,000.00
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			
应付票据及应付账款	五、18	3,382,519,364.47	2,691,376,075.61
预收款项	五、19	94,068,310.80	535,950,990.12
应付职工薪酬	五、20	115,548,168.63	109,604,918.05
应交税费	五、21	73,841,713.66	67,588,723.79
其他应付款	五、22	1,864,138,121.51	1,775,117,153.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	54,322,580.68	54,322,580.64
其他流动负债			
流动负债合计		8,718,038,259.75	7,909,710,441.84
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、24	505,000,000.00	559,322,580.68
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、25	6,662,647.28	10,893,698.97
预计负债	五、26	53,097,300.00	
递延收益	五、27	14,390,459.29	15,949,250.40
递延所得税负债	五、15	32,979.13	1,417,033.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		579,183,385.70	587,582,563.64
负债合计		9,297,221,645.45	8,497,293,005.48
<b>股东权益：</b>			
股本	五、28	520,066,589.00	520,066,589.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	965,482,692.83	965,482,692.83
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五、30	100,617,374.58	99,937,732.99
未分配利润	五、31	1,461,884,081.44	1,431,897,909.98
归属于母公司股东权益合计		3,048,050,737.85	3,017,384,924.80
少数股东权益		163,495,916.59	212,321,432.70
股东权益合计		3,211,546,654.44	3,229,706,357.50
负债和股东权益总计		12,508,768,299.89	11,726,999,362.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

单位名称：银座集团股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入		13,240,330,628.21	13,005,502,735.26
其中：营业收入	五、32	13,240,330,628.21	13,005,502,735.26
二、营业总成本		13,080,321,509.39	12,903,693,812.15
其中：营业成本	五、32	10,675,650,989.77	10,548,405,744.42
税金及附加	五、33	209,217,395.46	140,813,988.70
销售费用	五、34	1,688,218,151.55	1,662,507,967.52
管理费用	五、35	288,861,108.23	310,394,605.32
研发费用			
财务费用	五、36	219,843,388.57	240,920,142.06
其中：利息费用		209,197,725.76	221,836,980.35
利息收入		25,691,712.34	13,519,279.70
资产减值损失	五、37	-1,469,524.19	651,364.13
加：其他收益	五、38	4,190,927.81	495,895.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-3,883,657.63	-5,084,004.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,883,657.63	-5,084,004.98
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	2,899,808.47	24,239,485.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		163,216,197.47	121,460,298.96
加：营业外收入	五、41	12,232,044.46	14,626,405.56
减：营业外支出	五、42	63,241,109.05	10,109,609.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,207,132.88	125,977,094.72
减：所得税费用	五、43	112,941,462.22	121,294,935.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-734,329.34	4,682,158.98
（一）按经营持续性分类		-734,329.34	4,682,158.98
1.持续经营净利润		-734,329.34	4,682,158.98
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类		-734,329.34	4,682,158.98
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,267,810.72	49,127,866.46
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-47,002,140.06	-44,445,707.48
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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税后净额			
七、综合收益总额		-734,329.34	4,682,158.98
归属于母公司股东的综合收益总额		46,267,810.72	49,127,866.46
归属于少数股东的综合收益总额		-47,002,140.06	-44,445,707.48
八、每股收益			
（一）基本每股收益	五、44	0.0890	0.0945
（二）稀释每股收益	五、44	0.0890	0.0945

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 合并现金流量表

单位名称：银座集团股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,661,433,327.41	14,964,550,869.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	157,496,227.52	129,384,630.09
经营活动现金流入小计		14,818,929,554.93	15,093,935,499.37
购买商品、接受劳务支付的现金		12,304,776,815.52	11,512,526,878.91
支付给职工以及为职工支付的现金		842,072,531.90	780,967,801.74
支付的各项税费		482,673,028.43	512,872,975.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	880,624,197.17	886,162,010.29
经营活动现金流出小计		14,510,146,573.02	13,692,529,666.07
经营活动产生的现金流量净额		308,782,981.91	1,401,405,833.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,239,136.18	24,998,195.60
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		13,239,136.18	24,998,195.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,422,719.79	245,419,468.29
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	五、47	10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		239,422,719.79	245,419,468.29
投资活动产生的现金流量净额		-226,183,583.61	-220,421,272.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,646,100,000.00	4,077,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	1,962,000,000.00	316,842,063.22
筹资活动现金流入小计		5,608,100,000.00	4,394,492,063.22
偿还债务支付的现金		3,242,572,580.64	5,434,122,580.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		198,777,519.77	311,015,317.48
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	1,778,169,712.01	
筹资活动现金流出小计		5,219,519,812.42	5,745,137,898.12
筹资活动产生的现金流量净额		388,580,187.58	-1,350,645,834.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		471,179,585.88	-169,661,274.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,218,157,475.44	1,387,818,749.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,689,337,061.32	1,218,157,475.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

单位名称：银盛集团股份有限公司 2018年度 单位：人民币元

项	本年金额										
	股本			归属于母公司股东权益				少数股东权益			股东权益合计
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额			520,066,589.00	965,482,692.83			99,937,732.99	1,431,897,909.98	3,017,384,924.80	212,321,432.70	3,229,706,357.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额			520,066,589.00	965,482,692.83			99,937,732.99	1,431,897,909.98	3,017,384,924.80	212,321,432.70	3,229,706,357.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							679,641.59	29,986,171.46	30,665,813.05	-48,825,876.11	-18,159,063.06
（一）综合收益总额								46,267,810.72	46,267,810.72	-47,002,140.06	-734,329.34
（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）利润分配							679,641.59	-16,281,639.26	-15,601,997.67	-1,823,376.05	-17,425,373.72
1. 提取盈余公积							679,641.59	-679,641.59			
2. 对所有者的分配								-15,601,997.67	-15,601,997.67	-1,823,376.05	-17,425,373.72
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
四、本期末余额			520,066,589.00	965,482,692.83			100,617,374.58	1,461,884,081.44	3,048,050,737.85	163,495,916.59	3,211,546,654.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

# 合并股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项	上年金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	520,066,589.00				965,482,692.83			92,321,736.38	1,400,787,371.91	2,978,668,390.12	260,093,023.14	3,238,761,413.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	520,066,589.00				965,482,692.83			92,321,736.38	1,400,787,371.91	2,978,668,390.12	260,093,023.14	3,238,761,413.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								7,615,996.61	31,110,538.07	38,726,534.68	-47,771,690.44	-9,045,065.76
（一）综合收益总额								7,615,996.61	49,127,866.46	49,127,866.46	-44,445,707.48	4,682,158.98
（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）利润分配									-18,017,328.39	-10,401,331.78	-3,325,882.96	-13,727,214.74
1.提取盈余公积								7,615,996.61	-7,615,996.61			
2.对所有者的分配									-10,401,331.78	-10,401,331.78	-3,325,882.96	-13,727,214.74
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
四、本期末余额	520,066,589.00				965,482,692.83			99,937,732.99	1,431,897,909.98	3,017,384,924.80	212,321,432.70	3,229,706,357.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

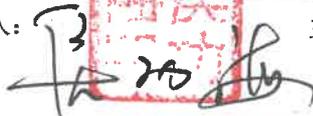
单位名称：银座集团股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,302,381,397.94	382,653,540.12
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			
应收票据及应收账款	十三、1	421,670.91	1,497,315.81
预付款项		59,862,094.18	21,358,812.53
其他应收款	十三、2	3,524,416,926.60	3,398,471,556.83
存货		188,091,455.08	200,256,663.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		148,139,962.44	16,238,584.79
流动资产合计		5,223,313,507.15	4,020,476,474.02
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,628,334,708.58	2,633,518,366.21
投资性房地产			
固定资产		663,495,806.67	694,760,307.80
在建工程			33,585,202.99
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		252,610,331.27	262,490,393.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		83,250,217.34	48,970,869.06
递延所得税资产		87,584,402.86	83,995,877.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,715,275,466.72	3,757,321,016.83
资产总计		8,938,588,973.87	7,777,797,490.85

法定代表人：



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）

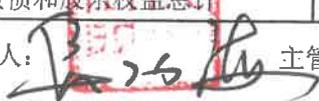
单位名称：银座集团股份有限公司

2018年12月31日

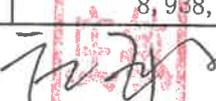
单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,005,000,000.00	1,950,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		1,906,315,329.03	696,534,040.79
预收款项		3,350,020.89	3,174,126.45
应付职工薪酬		49,698,329.09	41,330,759.75
应交税费		10,244,149.44	12,498,236.29
其他应付款		2,881,774,546.78	3,028,424,695.15
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,856,382,375.23	5,731,961,858.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		5,716,526.63	8,689,047.57
预计负债		50,856,100.00	
递延收益		9,232,834.91	10,652,110.49
递延所得税负债			1,287,755.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,805,461.54	20,628,913.51
负债合计		6,922,187,836.77	5,752,590,771.94
<b>股东权益：</b>			
股本		520,066,589.00	520,066,589.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,180,913,907.59	1,180,913,907.59
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		64,548,926.73	63,869,285.14
未分配利润		250,871,713.78	260,356,937.18
股东权益合计		2,016,401,137.10	2,025,206,718.91
负债和股东权益总计		8,938,588,973.87	7,777,797,490.85

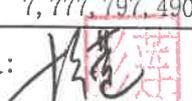
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

单位名称：银座集团股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

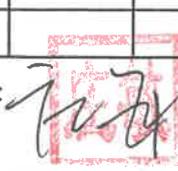
项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十三、4	4,504,832,706.51	4,657,013,575.40
减：营业成本	十三、4	3,539,606,153.28	3,711,069,161.37
税金及附加		31,945,963.28	34,887,299.21
销售费用		573,531,620.39	544,410,734.05
管理费用		171,047,609.82	166,489,569.52
研发费用			
财务费用		114,742,461.07	114,180,909.26
其中：利息费用		105,457,849.51	106,922,960.71
利息收入		7,093,298.92	4,739,833.70
资产减值损失		-231,326.26	-4,496,691.01
加：其他收益		2,563,864.02	168,551.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-71,473.53	2,676,388.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,883,657.63	-5,084,004.98
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		879,780.28	24,569,793.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,562,395.70	117,887,326.80
加：营业外收入		3,542,912.92	5,440,001.77
减：营业外支出		53,410,718.03	3,088,388.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,694,590.59	120,238,939.78
减：所得税费用		20,898,174.73	44,078,973.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,796,415.86	76,159,966.07
（一）持续经营净利润		6,796,415.86	76,159,966.07
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		6,796,415.86	76,159,966.07
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.0131	0.1464
（二）稀释每股收益		0.0131	0.1464

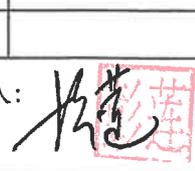
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 母公司现金流量表

单位名称：银座集团股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,144,521,495.46	5,346,433,967.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		83,334,716.55	418,148,602.55
经营活动现金流入小计		5,227,856,212.01	5,764,582,569.77
购买商品、接受劳务支付的现金		4,351,048,213.04	4,022,005,548.63
支付给职工以及为职工支付的现金		341,567,910.53	312,503,725.60
支付的各项税费		139,114,452.91	160,763,865.59
支付其他与经营活动有关的现金		757,613,363.21	435,849,646.76
经营活动现金流出小计		5,589,343,939.69	4,931,122,786.58
经营活动产生的现金流量净额		-361,487,727.68	833,459,783.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		850,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,022,577.66	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,704,604.33	24,859,330.36
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		47,054,747.98	149,537,826.40
投资活动现金流入小计		61,631,929.97	174,397,156.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,436,874.24	50,937,927.14
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		21,436,874.24	50,937,927.14
投资活动产生的现金流量净额		40,195,055.73	123,459,229.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,105,000,000.00	2,760,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,470,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,575,000,000.00	2,760,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,050,000,000.00	3,768,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,953,559.89	134,653,297.93
支付其他与筹资活动有关的现金		777,025,910.34	
筹资活动现金流出小计		2,918,979,470.23	3,902,653,297.93
筹资活动产生的现金流量净额		656,020,529.77	-1,142,653,297.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		334,727,857.82	-185,734,285.12
加：期初现金及现金等价物余额		382,653,540.12	568,387,825.24
六、期末现金及现金等价物余额		717,381,397.94	382,653,540.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

单位名称：银盛集团股份有限公司

项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	520,066,589.00				1,180,913,907.59			63,869,285.14	260,356,937.18	2,025,206,718.91
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	520,066,589.00				1,180,913,907.59			63,869,285.14	260,356,937.18	2,025,206,718.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								679,641.59	-9,485,223.40	-8,805,581.81
（一）综合收益总额									6,796,415.86	6,796,415.86
（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）利润分配								679,641.59	-16,281,639.26	-15,601,997.67
1.提取盈余公积								679,641.59	-679,641.59	
2.对所有者的分配									-15,601,997.67	-15,601,997.67
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
四、本期末余额	520,066,589.00				1,180,913,907.59			64,548,926.73	250,871,713.78	2,016,401,137.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项 目	上年金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具								
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	520,066,589.00				1,180,913,907.59			56,253,288.53	202,214,299.50	1,959,448,084.62
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	520,066,589.00				1,180,913,907.59			56,253,288.53	202,214,299.50	1,959,448,084.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								7,615,996.61	58,142,637.68	65,758,634.29
（一）综合收益总额									76,159,966.07	76,159,966.07
（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）利润分配								7,615,996.61	-18,017,328.39	-10,401,331.78
1. 提取盈余公积								7,615,996.61	-7,615,996.61	
2. 对所有者的分配									-10,401,331.78	-10,401,331.78
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
四、本期末余额	520,066,589.00				1,180,913,907.59			63,869,285.14	260,356,937.18	2,025,206,718.91

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





# 银座集团股份有限公司

## 财务报表附注

2018年12月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

银座集团股份有限公司创建于1984年11月, 始称济南渤海贸易公司, 是新中国最早发行股票的股份制企业之一; 1993年2月, 经山东省体改委批准组建山东渤海集团股份有限公司; 1994年4月经中国证监会证监发审字(1994)18号文件批准公司29,700,000股个人股上市, 1994年5月公司股票在上海证券交易所挂牌交易。1996年3月公司更名为渤海集团股份有限公司; 2003年12月更名为银座渤海集团股份有限公司; 2005年7月更名为银座集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)。

公司原注册资本为121,346,720.00元, 经历次配股、增发及转送股等, 截止到2018年12月31日, 公司总股本为520,066,589股, 股本结构为: 有限售条件的流通股为2,518,560股, 占股本总额0.48%, 无限售条件的流通股517,548,029股, 占股本总额99.52%。

注册地址: 济南市泺源大街中段, 法定代表人侯功海, 山东省商业集团有限公司为公司的第一大股东。

#### (二) 经营范围:

经营范围: 预包装食品、散装食品、乳制品(含婴幼儿配方乳品)批发兼零售; 卷烟、雪茄烟零售; 图书期刊及音像制品零售; 三类: 6822-1角膜接触镜及护理用液销售; 保健食品; (以上项目有效期限以许可证为准); 对外投资及管理; 纺织、服装及日用品、文化体育用品及器材、五金交电、家用电器及电子产品、首饰加工及销售; 国内广告业务; 备案范围进出口业务; 会议、展览服务; 房屋场地租赁; 仓储(不含易燃易爆化学危险品)服务; 物业管理(凭资质证书经营); 停车服务; 代收电话费、水电费、有线电视费; 餐饮服务; 食品加工(仅限分支机构); 计生用品的销售。(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)。

#### (三) 公司业务性质和主要经营活动:

本公司所处的行业属于批发和零售贸易。公司的主要经营活动为商品的批发与零售业务等，报告期内主业未发生变更。

#### （四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 3 月 27 日批准报出。

#### （五）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定，纳入合并财务报表范围包括公司本部、广场购物中心及下属 111 家分公司（含子公司的分公司）和 22 家子公司（含子公司的子公司）。

子公司相关情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事批发兼零售、房地产经营业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十五）“收入”各项描述。关于管

理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十一）“重大会计判断和估计”。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### （二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本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

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

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

#### 2、同一控制下的企业合并

##### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等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**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1、合营安排的分类

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

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

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

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

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

## 2、共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

## 1、外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

#### (4) 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

#### （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发

生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

## （2）持有至到期投资的减值准备

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

## 7、金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十一）应收款项

## 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	年末余额在 100 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，计提坏账准备。

## 2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	按关联方划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对其他应收关联方款项单独进行减值测试未减值的，按照其他应收款余额 1%计提坏帐准备

## 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%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	35%	35%
3—4 年	40%	40%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

## 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备。

公司应收款项(包括应收账款和其他应收款)按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，公司对单项金额重大和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及公司关联方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，计提坏帐准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征分析归类，在资产负债表日按余额的一定比例计算确定减值损失。公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （十二）存货

1、存货分类：库存商品、低值易耗品、开发产品、开发成本、开发间接费用等。

2、存货计价：库存商品、开发产品、低值易耗品等按实际成本计价，发出存货按先进先出法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十三）持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2) 因发生罕

见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### 1) 初始计量和后续计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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，再根据处置组中的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。

### 2) 资产减值损失转回的会计处理

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转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组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非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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。

### 3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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：a. 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；b. 可收回金额。

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。

#### （十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始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账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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）。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他

所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

### （十五）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

### （十六）固定资产

#### 1、确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

### （十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十）“长期资产减值”。

## （十八）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

## （十九）无形资产

### 1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

## 2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （二十）长期资产减值

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。

#### **（二十一）长期待摊费用**

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。

#### **（二十二）职工薪酬**

##### **（1）短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

##### **（2）离职后福利的会计处理方法**

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### **（3）辞退福利的会计处理方法**

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### （二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （二十四）股份支付的核算方法

#### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

#### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产

负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十五）收入

### 1、收入确认的一般原则

（1）销售商品：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认

为营业收入的实现。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## 2、收入确认的具体原则

商业批发零售业务以发放商品并收到销售款、或取得收取价款的凭证，确认销售收入的实现，房地产项目已经完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认销售收入的实现。

## (二十六) 政府补助

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1、与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿企业已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。

3、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

5、企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款，企业可以选择以下方法之一进行会计处理，选择之后应当一致地运用，不得随意变更：一是以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；二是以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

如果已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账目价值的，调整资产账目价值

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账目余额，超出部分计入当期损益属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **(二十七) 递延所得税资产及递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1、确认递延所得税资产的依据**

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

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

## 2、确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十八）租赁

### 1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (二十九) 主要会计政策、会计估计变更

### 1、主要会计政策变更

#### (1) 主要会计政策变更描述

财政部2018年6月发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；股东权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

(2) 公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对2017年度的财务报表列报项目主要影响如下：

2017.12.31/2017年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		24,247,671.23	24,247,671.23
应收票据	317,778.00		-317,778.00
应收账款	23,929,893.23		-23,929,893.23
应付票据及应付账款		2,691,376,075.61	2,691,376,075.61
应付票据	488,401,132.00		-488,401,132.00
应付账款	2,202,974,943.61		-2,202,974,943.61
应付利息	6,240,639.72		-6,240,639.72

应付股利	18,856,799.33		-18,856,799.33
其他应付款	1,750,019,714.58	1,775,117,153.63	25,097,439.05

## 2、会计的估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

### (三十) 前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

### (三十一) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (3) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用

所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## 四、 税项

### 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、11%、6%、5%、3%、0%
消费税	应纳税销售额	5%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	3%和 2%

水利建设基金	应缴的流转税税额	0.5%
土地增值税	转让房地产取得的增值额	超率累进税率
房产税	从价计征，按房产原值扣除 30% 后，余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按照租金收入的 12% 计缴。	1.2%、12%

## 五、合并财务报表项目注释

下列被注释的资产负债表项目除特别注明时间外，年初余额均系 2018 年 1 月 1 日的余额，年末余额均系 2018 年 12 月 31 日的余额，未注明货币单位的均为人民币元。

### 注释 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	24,420,384.90	24,873,657.30
银行存款	1,664,916,676.42	1,193,283,818.14
其他货币资金	1,088,428,236.00	75,271,698.67
合计	2,777,765,297.32	1,293,429,174.11

1、截至 2018 年 12 月 31 日，除其他货币资金冻结外，无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、其他货币资金年末余额主要系本公司、本公司之子公司银座集团临朐华兴商场有限公司及本公司之子公司山东银座购物中心有限公司存入银行的保证金共 108,542.82 万元，本公司之子公司东营银座商城有限公司诉讼冻结资金 300.00 万元。

### 注释 2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,200.00	317,778.00
应收账款	57,759,915.06	23,929,893.23
合计	57,766,115.06	24,247,671.23

#### (一) 应收票据

##### 1、按类别列示应收票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,200.00	317,778.00
合计	6,200.00	317,778.00

1、截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在已质押的应收票据。

2、截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在已背书或贴现且尚未到期的票据。

**(二) 应收账款**

## 1、按类别列示应收账款明细情况

年末余额					
项 目	金 额	比 例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,024,781.93	19.00	1,202,478.19	10.00	10,822,303.74
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	51,250,326.04	81.00	4,312,714.72	8.41	46,937,611.32
其中：(1)账龄分析法组合	51,250,326.04	81.00	4,312,714.72	8.41	46,937,611.32
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	63,275,107.97	100.00	5,515,192.91	8.72	57,759,915.06
年初余额					
项 目	金 额	比 例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,024,781.93	38.70	1,202,478.19	10.00	10,822,303.74
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	19,049,382.42	61.30	5,941,792.93	31.19	13,107,589.49
其中：(1)账龄分析法组合	19,049,382.42	61.30	5,941,792.93	31.19	13,107,589.49
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	31,074,164.35	100.00	7,144,271.12	22.99	23,929,893.23

应收账款的分类标准详见“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

## 2、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李沧区现代商贸区建设办公室	12,024,781.93	1,202,478.19	10	年末根据业务性质判断可收回性，单独分析计提
合计	12,024,781.93	1,202,478.19	10	

## 3、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

年末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	46,324,889.50	5	2,316,244.48
1-2 年	311,161.60	10	31,116.16
2-3 年	25,547.25	35	8,941.54

3-4 年	4,387,191.93	40	1,754,876.77
4-5 年		80	
5 年以上	201,535.76	100	201,535.76
合计	51,250,326.04		4,312,714.72

## 年初余额

账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,748,674.56	5	137,433.74
1-2 年	127,547.25	10	12,754.73
2-3 年	15,971,624.85	35	5,590,068.70
3-4 年		40	
4-5 年		80	
5 年以上	201,535.76	100	201,535.76
合计	19,049,382.42		5,941,792.93

## 4、截至 2018 年 12 月 31 日应收款欠款前五名明细情况

单 位 名 称	金 额	占应收款比例 (%)
第一名	36,424,635.00	57.57
第二名	16,092,163.58	25.43
第三名	4,888,019.13	7.73
第四名	458,010.49	0.72
第五名	349,994.55	0.55
合 计	58,212,822.75	92.00

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

## 5、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 1,629,078.21 元。

## 注释 3、预付款项

(一) 预付款项的账龄分析列示如下：

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)

1年以内	113,714,828.30	98.86	67,508,296.38	87.10
1-2年	1,269,370.68	1.10	9,886,055.45	12.75
2-3年	43,000.00	0.04	733.26	0.00
3-4年			45,000.00	0.06
4-5年			73,095.88	0.09
5年以上				
合计	115,027,198.98	100.00	77,513,180.97	100.00

截至2018年12月31日，本公司预付账款前五名合计金额占预付账款总额的比例为37.53%。

#### 注释4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	4,576,531.43	
其他应收款	57,325,430.05	79,909,861.81
合计	61,901,961.48	79,909,861.81

##### (一) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息	4,333,791.70	
暂借款利息	242,739.73	
合计	4,576,531.43	

##### (二) 其他应收款

###### 1、按类别列示其他应收款明细情况

项目	年末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	提取比例(%)	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,490,000.00	9.62	849,000.00	10.00	7,641,000.00
2、按组合特征计提坏账准备的其他应收款	77,829,802.73	88.19	28,145,372.68	36.16	49,684,430.05
其中：(1)账龄分析法组合	77,808,842.28	88.17	28,145,163.08	36.17	49,663,679.20
(2)关联方组合	20,960.45	0.02	209.60	1.00	20,750.85
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,928,170.74	2.18	1,928,170.74	100.00	
合计	88,247,973.47	100.00	30,922,543.42	35.04	57,325,430.05

年初余额					
项 目	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	40,444,619.16	36.48	4,044,461.92	10.00	36,400,157.24
2、按组合特征计提坏账准备的其他应收款	70,437,930.02	63.52	26,928,225.45	38.23	43,509,704.57
其中：(1)账龄分析法组合	70,437,930.02	63.52	26,928,225.45	38.23	43,509,704.57
(2)关联方组合					
3、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	110,882,549.18	100	30,972,687.37	27.93	79,909,861.81

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

#### 2、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

年末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	34,598,080.76	5.00	1,729,904.04
1-2年	10,646,360.87	10.00	1,064,636.09
2-3年	7,111,931.59	35.00	2,489,176.06
3-4年	3,990,118.23	40.00	1,596,047.29
4-5年	984,756.14	80.00	787,804.91
5年以上	20,477,594.69	100.00	20,477,594.69
合 计	77,808,842.28		28,145,163.08

年初余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	32,034,250.49	5.00	1,601,712.52
1-2年	9,055,028.99	10.00	905,502.90
2-3年	5,317,384.03	35.00	1,861,084.41
3-4年	1,420,563.81	40.00	568,225.52
4-5年	3,095,013.02	80.00	2,476,010.42
5年以上	19,515,689.68	100.00	19,515,689.68
合 计	70,437,930.02		26,928,225.45

3、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
济南市建设委员会	8,490,000.00	849,000.00	10	年末根据业务性质判断可收回性,单独分析计提
合计	8,490,000.00	849,000.00		

#### 4、本年计提、收回或转回及核销坏账准备情况

本年转回坏账准备 50,143.95 元。

#### 5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	32,082,751.14	75,652,075.70
个人社保	632,254.86	754,071.30
备用金	632,601.18	507,867.44
代垫款等	44,900,366.29	33,968,534.74
暂借款	10,000,000.00	
合计	88,247,973.47	110,882,549.18

#### 6、截至 2018 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

单位名称	性质	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	暂借款	10,000,000.00	1 年以内	11.33	500,000.00
第二名	保证金	8,490,000.00	2-3 年	9.62	849,000.00
第三名	应收房款	4,700,000.00	5 年以上	5.33	4,700,000.00
第四名	保证金	3,405,591.41	5 年以上	3.86	3,405,591.41
第五名	代垫款	2,610,367.64	1 年以内	2.96	130,518.38
合计		29,205,959.05		33.10	9,585,109.79

#### 注释 5、存货及存货跌价准备

##### (一) 明细情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	556,965,837.51	42,558.30	556,923,279.21	586,016,832.44	42,558.30	585,974,274.14
周转材料	356,861.39		356,861.39	619,581.63		619,581.63
开发产品	436,520,324.39		436,520,324.39	1,046,597,476.66		1,046,597,476.66
合计	993,843,023.29	42,558.30	993,800,464.99	1,633,233,890.73	42,558.30	1,633,191,332.43

## (二) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	42,558.30					42,558.30
合 计	42,558.30					42,558.30

(三) 存货年末余额中利息资本化金额 34,734,948.01 元。

## 注释 6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	33,831,964.64	24,395,236.22
预缴所得税	11,497,608.67	14,493,948.69
保证金理财	130,000,000.00	
合 计	175,329,573.31	38,889,184.91

## 注释 7、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	2,450,000.00	750,000.00	1,700,000.00	2,450,000.00	750,000.00	1,700,000.00
按公允价值计量						
按成本计量	2,450,000.00	750,000.00	1,700,000.00	2,450,000.00	750,000.00	1,700,000.00
合 计	2,450,000.00	750,000.00	1,700,000.00	2,450,000.00	750,000.00	1,700,000.00

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				持股 比例 (%)	本年 现金 红利
	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额		
临沂居易置业有限公司	1,700,000.00			1,700,000.00					2.00	
桂林百货大楼股份有限公司	750,000.00			750,000.00	750,000.00			750,000.00	0.65	
合计	2,450,000.00			2,450,000.00	750,000.00			750,000.00		

## (3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额	750,000.00	750,000.00
本年计提		
其中：从其他综合收益转入		
本年减少		
其中：期后公允价值回升转回		
年末已计提减值金余额	750,000.00	750,000.00

## 注释 8、长期股权投资

项目	年初余额	追加	减少	权益法确认 投资收益	其他综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利	计提减 值准备	年末余额
银座云生活 电子商务有 限公司	11,966,447.58			-3,883,657.63					8,082,789.95
合 计	11,966,447.58			-3,883,657.63					8,082,789.95

公司投资情况见“六、在其他主体中的权益”。

## 注释 9、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	2,130,630,074.92	763,209,335.44	2,893,839,410.36
2. 本年增加金额	61,288,479.34		61,288,479.34
(1) 外购			
(2) 存货及在建工程转入	61,288,479.34		61,288,479.34
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	2,191,918,554.26	763,209,335.44	2,955,127,889.70
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	366,075,217.25	150,339,813.82	516,415,031.07
2. 本年增加金额	63,166,359.55	19,590,003.97	82,756,363.52

(1) 计提或摊销	63,166,359.55	19,590,003.97	82,756,363.52
(2) 存货及在建工程转入			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	429,241,576.80	169,929,817.79	599,171,394.59
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	1,762,676,977.46	593,279,517.65	2,355,956,495.11
2. 年初账面价值	1,764,554,857.67	612,869,521.62	2,377,424,379.29

本期投资性房地产增加主要系本公司之子公司威海宏图贸易有限公司在建工程完工转入投资性房地产和本公司之子公司青岛银座投资开发有限公司将车库及储藏室转资用于出租转入投资性房地产，故从存货及在建工程转入投资性房地产。

#### 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	年末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	749,666,213.57	正在办理中

### 注释 10、固定资产及累计折旧

#### (一) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初金额	4,988,115,341.49	315,608,297.06	19,395,732.79	137,388,455.27	247,359,722.01	5,707,867,548.62
2. 本期增加	244,210,562.86	23,918,119.43	101,869.01	5,996,453.28	22,114,074.50	296,341,079.08
(1) 购置	65,703.39	1,283,189.76	101,869.01	2,181,388.05	22,050,658.54	25,682,808.75
(2) 在建工程转入	244,144,859.47	22,634,929.67	-	3,815,065.23	63,415.96	270,658,270.33
(3) 其他转入						

3. 本期减少	97,352,526.44	8,673,082.17	788,669.39	8,068,820.72	25,268,878.15	140,151,976.87
(1) 处置或报废	165,425.50	8,673,082.17	788,669.39	8,068,820.72	25,268,878.15	42,964,875.93
(2) 转入投资性 房地产						
(3) 其他转出	97,187,100.94					97,187,100.94
4. 年末金额	5,134,973,377.91	330,853,334.32	18,708,932.41	135,316,087.83	244,204,918.36	5,864,056,650.83
二、累计折旧						
1. 年初金额	1,256,067,242.39	262,412,533.22	17,034,998.89	111,434,280.17	199,946,833.01	1,846,895,887.68
2. 本期增加	164,370,285.31	10,641,501.69	619,831.87	6,118,392.22	27,784,661.07	209,534,672.16
(1) 计提	164,370,285.31	10,641,501.69	619,831.87	6,118,392.22	27,784,661.07	209,534,672.16
3. 本期减少	158,589.40	7,609,550.86	746,157.64	7,024,046.86	21,240,561.66	36,778,906.42
(1) 处置或报废	158,589.40	7,609,550.86	746,157.64	7,024,046.86	21,240,561.66	36,778,906.42
(2) 转入投资性 房地产						
4. 年末金额	1,420,278,938.30	265,444,484.05	16,908,673.12	110,528,625.53	206,490,932.42	2,019,651,653.42
三、减值准备						
1. 年初金额	27,565.00					27,565.00
2. 本期增加						
(1) 计提						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 年末金额	27,565.00					27,565.00
四、账面价值						
1. 年末账面价值	3,714,666,874.61	65,408,850.27	1,800,259.29	24,787,462.30	37,713,985.94	3,844,377,432.41
2. 年初账面价值	3,732,020,534.10	53,195,763.84	2,360,733.90	25,954,175.10	47,412,889.00	3,860,944,095.94

## (二) 未办妥产权证书的情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	554,195,196.78	正在办理中

## 注释 11、在建工程

## (一) 在建工程明细情况

工程名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
淄博中心店项目	10,131,000.59		10,131,000.59	94,829,023.14		94,829,023.14

德州大学路项目				33,585,202.99		33,585,202.99
威海宏图项目				498,184.35		498,184.35
合计	10,131,000.59		10,131,000.59	128,912,410.48		128,912,410.48

## (二) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数据	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
				转资	其他减少	
淄博中心店项目	185,860,000.00	94,829,023.14	182,760,996.79	259,257,036.58	8,201,982.76	10,131,000.59
德州大学路项目	85,000,000.00	33,585,202.99	27,306,465.34	60,891,668.33		
合计	270,860,000.00	128,414,226.13	210,067,462.13	320,148,704.91	8,201,982.76	10,131,000.59

(续下表)

工程名称	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
淄博中心店项目	97.00	97.00				自筹
德州大学路项目	100.00	100.00				自筹

## 注释 12、无形资产

项 目	土地使用权	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1 年初余额	1,565,593,916.09	32,887,412.52		1,598,481,328.61
2. 本期增加	13,759,762.64	2,115,353.55		15,875,116.19
(1) 购置		2,115,353.55		2,115,353.55
(2) 其他转入	13,759,762.64			13,759,762.64
3. 本期减少		816,920.67		816,920.67
(1) 报废或处置		816,920.67		816,920.67
(2) 其他转出				
4. 年末余额	1,579,353,678.73	34,185,845.40		1,613,539,524.13
二、累计摊销				
1. 年初余额	312,935,038.24	17,661,453.76		330,596,492.00
2. 本期增加	38,787,817.25	4,008,032.90		42,795,850.15
(1) 计提	38,787,817.25	4,008,032.90		42,795,850.15
3. 本期减少		328,187.07		328,187.07
(1) 报废或处置		328,187.07		328,187.07
4. 年末余额	351,722,855.49	21,341,299.59		373,064,155.08

三、账面价值				
1. 期末账面价值	1,227,630,823.24	12,844,545.81		1,240,475,369.05
2. 期初账面价值	1,252,658,877.85	15,225,958.76		1,267,884,836.61

### 注释 13、商誉

#### (一) 商誉明细情况

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值准备
银座集团德州商城有限公司	32,368,067.08			32,368,067.08	
石家庄东方城市广场有限公司	270,944,223.78			270,944,223.78	
合计	303,312,290.86			303,312,290.86	

#### (二) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
银座集团德州商城有限公司						
石家庄东方城市广场有限公司						
合计						

#### (三) 商誉减值测试情况

项 目	银座集团德州商城有限公司	石家庄东方城市广场有限公司
商誉账面余额①	32,368,067.08	270,944,223.78
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	32,368,067.08	270,944,223.78
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	3,596,451.90	220,430,864.69
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	35,964,518.98	491,375,088.47
资产组有形资产的公允价值⑥	-79,634,920.02	383,418,725.13
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	-43,670,401.04	874,793,813.60
资产组的公允价值减去处置费用后的净额（可回收金额）⑧	160,857,100.00	1,330,926,600.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧		

1、资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

2、资产组的公允价值减去处置费用后的净额（可回收金额）参考利用山东正源和信资产评估有限公司出具的针对上述各公司出具的《银座集团股份有限公司拟编制财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及因收购股权所形成商誉资产组可回收价值资产评估报告》的资产评估报告。

### 3、重要假设及依据

（1）公开市场假设：是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

（2）企业持续经营假设：针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营，并按照其目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等条件合法、有效地持续使用下去，并在可预见的使用期内，不发生重大变化。

（3）资产继续使用假设：首先设定被评估资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将原地原用途继续使用下去。

（4）国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

（5）有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

（6）不考虑控股权和少数股权等因素产生的溢价或折价，也不考虑流动性对评估对象价值的影响。

（7）不考虑产权变动交易税费对评估对象的影响。

（8）不考虑评估增减值而产生的相关可能税费。

### 4、资产组可回收价值的确定

#### （一）处置费用的确定

在公允价值的计算中假设资产组在原状态原用途下出售，处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，同时考虑到公允价值计算时为模拟资产处置并非真正产权交易，因此对处置费用中较小的法律费用、印花税及其他附加税费不予以考虑，本次评估主要考虑股权转让时涉及的企业所得税作为处置费用。

(1) 银座集团股份有限公司直接及间接对银座集团德州商城有限公司的投资额为 9,869.77 万元，银座集团股份有限公司现行适用所得税率为 25%。

处置费用为 $(18,157.69-9,869.77) \times 25\% = 2,071.98$  (万元)

银座集团德州商城资产组可回收价值 $=18,157.69-2,071.98 = 16,085.71$  (万元)

(2) 银座集团股份有限公司对石家庄东方城市广场有限公司的原始投资额为 53,649.36 万元，持股比例为 55.14%，折合全体股东投资额为 97,296.63 万元，银座集团股份有限公司现行适用所得税率为 25%。

处置费用为 $(145,024.67-97,296.63) \times 25\% = 11,932.01$  (万元)

石家庄东方城市广场资产组可回收价值 $=145,024.67-11,932.01 = 133,092.66$  (万元)

综上所述，2018 年 12 月 31 日银座集团德州商城有限公司及石家庄东方城市广场有限公司整体资产组可回收金额均大于整体资产组有形资产的公允价值与商誉（包括未确认归属于少数股东的商誉价值）之和。故公司认为银座集团德州商城有限公司及石家庄东方城市广场有限公司的商誉不存在减值情况。

#### 注释 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末余额
转让租赁补偿金	3,821,362.10		1,910,681.28		1,910,680.82
道路冠名费	608,000.48		15,999.96		592,000.52
租入固定资产改良支出	235,068,300.92	96,821,099.58	65,592,074.81		266,297,325.69
东营东城银座广场项目	18,989,558.58		801,039.27		18,188,519.31
长期租赁费	64,918,817.14		17,796,709.09		47,122,108.05
合计	323,406,039.22	96,821,099.58	86,116,504.41		334,110,634.39

1、转让租赁补偿金系本公司受让济南银座购物广场有限公司零售业务时，向其支付的泉城广场地下商业建筑转让租赁补偿款。

2、道路冠名费为本公司与济南市历城区西营镇人民政府就由西营镇通往银座天池旅游渡假项目路段冠名“银座天池路”，并拥有道路两侧的广告宣传经营权而支付的费用，期限自 2006 年 1 月 1 日至 2056 年 1 月 1 日。

3、东营东城银座广场项目主要为公益设施。根据东国用（2005）字第 416 号国有土地使用证的规定：规划确定的集中连片建设公益设施用地由受让人须按规划要求投资建设体育场、文化广场及绿地等公益设施，并负责日常管理及维护，免费对市民进行开放；受让人应按规划要求投资建设不少于 10000 平方米（其中受让人投资建设占总投资额的

20%) 的中档装修的老年活动中心和青少年活动中心, 与受让人的首期工程同步竣工, 并无偿交给市政府。

4、长期租赁费系本公司之子公司保定银座商城有限公司、泰安银座商城有限公司及东营银座商城有限公司支付的长期营业场所租赁费。

### 注释 15、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (一) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,713,359.61	7,178,339.90	28,858,785.87	7,214,696.47
应付利息	4,870,940.15	1,217,735.04	4,551,823.14	1,137,955.79
应付职工薪酬	103,660,354.65	25,915,088.66	98,431,969.77	24,607,992.43
累计摊销与折旧	4,200,000.00	1,050,000.00	4,200,000.00	1,050,000.00
其他应付款-应付费用	269,718,993.02	67,429,748.25	283,990,226.04	70,997,556.51
可抵扣亏损	159,952,602.12	39,988,150.53	281,756,688.90	70,439,172.46
长期股权投资	9,317,661.27	2,329,415.32	9,317,661.27	2,329,415.32
会员奖励积分	9,232,834.91	2,308,208.73	10,652,110.49	2,663,027.62
预计负债	53,097,300.00	13,274,325.00		
合计	642,764,045.73	160,691,011.43	721,759,265.48	180,439,816.60

#### (二) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
累计摊销与折旧	131,916.52	32,979.13	5,668,134.36	1,417,033.59
合计	131,916.52	32,979.13	5,668,134.36	1,417,033.59

#### (三) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	6,197,964.35	8,730,942.98
可抵扣亏损	266,171,131.54	246,132,080.30
合计	272,369,095.89	254,863,023.28

## (四) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2018 年		82,951,078.62
2019 年	171,917,977.06	171,917,977.06
2020 年	277,279,270.84	277,279,270.84
2021 年	287,077,103.80	287,077,103.80
2022 年	180,072,882.86	180,072,882.86
2023 年	148,337,291.59	
合计	1,064,684,526.15	999,298,313.18

## 注释 16、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付拆迁补偿款	35,869,603.06	35,869,603.06
预缴土地增值税	26,228,003.83	50,718,704.00
预缴营业税及附加税	1,834,813.37	32,240,333.88
预缴所得税	4,408,244.70	5,000,000.00
合计	68,340,664.96	123,828,640.94

## 注释 17、短期借款

## 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款		200,000,000.00
抵押借款	535,000,000.00	280,750,000.00
保证借款	2,008,600,000.00	1,800,000,000.00
质押借款	590,000,000.00	395,000,000.00
合计	3,133,600,000.00	2,675,750,000.00

## 短期借款分类说明:

## 1、抵押借款

(1) 年末抵押借款中 33,000 万元系本公司从中信银行取得的借款, 编号为 2018 银贷字第 811258031142 号、2018 银贷字第 811258029506 号; 并签订最高额担保合同和最高额抵押合同, 担保方为山东省商业集团有限公司, 抵押物为房屋, 该房屋所占土地面积为 14,103.50 平方米。

(2)年末抵押借款中 14,500 万元系本公司之子公司临沂银座商城有限公司从中国银行股份有限公司临沂兰山支行取得的借款,编号为 2018 年兰山中银借字第 007 号、第 014 号;并签订最高额抵押合同,抵押物为房屋,该房屋所占土地面积为 33,560.96 平方米。

(3)年末抵押借款中 6,000 万元系本公司之子公司淄博银座商城有限责任公司从中国农业银行股份有限公司张店支行取得的借款,编号为 37010120180005783;并签订最高额抵押合同,抵押物为房屋,该房屋所占土地面积为 1943.48 平方米。

## 2、质押借款

年末质押借款 59,000 万元,系本公司之子公司山东银座购物中心有限公司取得的借款,由山东省商业集团有限公司提供商票质押担保。

## 3、保证借款

(1)年末保证借款中 167,500 万元系本公司取得的保证借款,其中 29,500 万元由山东银座商城股份有限公司提供担保,其余保证借款 138,000 万元全部由山东省商业集团有限公司提供担保。

(2)年末保证借款中 2,860 万元系本公司之子公司滨州银座商城有限公司取得的保证借款,由本公司提供担保。

(3)年末保证借款中 5,000 万元系本公司之子公司淄博银座商城有限责任公司取得的保证借款,由本公司提供担保。

(4)年末保证借款中 21,500 万元系本公司之子公司山东银座购物中心有限公司取得的保证借款,由山东省商业集团有限公司提供担保;

(5)年末保证借款中 4,000 万元系本公司之孙公司青岛银座投资开发有限公司和谐广场分公司取得的保证借款,由山东省商业集团有限公司提供担保。

## 注释 18、应付票据及应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付票据	1,972,047,961.70	488,401,132.00
应付账款	1,410,471,402.77	2,202,974,943.61
合 计	3,382,519,364.47	2,691,376,075.61

### (一) 应付票据

票据类型	年末余额	年初余额
------	------	------

银行承兑汇票	1,972,047,961.70	488,401,132.00
合 计	1,972,047,961.70	488,401,132.00

年末余额中，无已到期未支付的应付票据。

## (二) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	1,410,471,402.77	2,202,974,943.61
合 计	1,410,471,402.77	2,202,974,943.61

年末余额中，账龄超过1年的重大应付账款明细如下：

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
青岛鲁城建设有限公司	14,769,414.24	按协议结算
合 计	14,769,414.24	

## 注释 19、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收账款	94,068,310.80	535,950,990.12
合 计	94,068,310.80	535,950,990.12

注：期末余额中，预收账款主要系子公司青岛乾豪房地产有限公司和孙公司山东银座置业有限公司预收的售房款。其账龄超过一年的预收款金额为 16,629,740.00 元，原因系尚未达到收入确认条件。

## 注释 20、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	107,208,304.81	735,068,464.20	729,106,623.84	113,170,145.17
二、离职后福利-设定提存计划	594,703.72	109,198,053.26	109,216,643.04	576,113.94
三、辞退福利	1,801,909.52			1,801,909.52
四、一年内到期的其他福利				
合 计	109,604,918.05	844,266,517.46	838,323,266.88	115,548,168.63

其中，短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,203,168.49	591,470,370.29	592,094,634.39	12,578,904.39
二、职工福利费		27,909,215.56	27,909,215.56	

三、社会保险费	47,553.76	51,470,507.28	51,467,773.71	50,287.33
其中：医疗保险	43,125.88	44,713,031.35	44,710,322.01	45,835.22
工伤保险	2,991.78	1,717,351.45	1,717,344.53	2,998.70
生育保险	1,436.10	5,040,124.48	5,040,107.17	1,453.41
四、住房公积金	45,998.76	37,058,869.09	37,059,991.38	44,876.47
五、工会经费	14,889,753.59	13,273,723.69	16,546,204.03	11,617,273.25
六、职工教育经费	79,021,830.21	13,885,778.29	4,028,804.77	88,878,803.73
合 计	107,208,304.81	735,068,464.20	729,106,623.84	113,170,145.17

## 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	540,535.51	105,166,569.68	105,184,536.51	522,568.68
2、失业保险费	54,168.21	4,031,483.58	4,032,106.53	53,545.26
合 计	594,703.72	109,198,053.26	109,216,643.04	576,113.94

## 注释 21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	16,430,442.40	18,049,144.60
消费税	3,110,049.08	3,766,853.38
企业所得税	26,578,656.78	24,126,939.29
个人所得税	378,996.55	646,876.24
城建税	1,444,230.28	1,613,948.48
教育费附加（含地方）	1,048,886.50	1,166,748.37
土地使用税	1,446,254.65	1,453,838.73
房产税	13,863,243.47	13,734,617.41
印花税	868,624.15	548,235.06
代扣代缴税金等	1,408,670.94	2,033,788.83
土地增值税	6,783,222.38	
水利建设基金	200,537.47	216,553.14
价格调节基金	62,883.73	
文化事业建设费	217,015.28	231,180.26
合 计	73,841,713.66	67,588,723.79

## 注释 22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

应付利息	7,556,502.88	6,240,639.72
应付股利	20,068,192.09	18,856,799.33
其他应付款	1,836,513,426.54	1,750,019,714.58
合 计	1,864,138,121.51	1,775,117,153.63

**(一) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
短期借款利息	6,635,329.66	5,230,000.22
长期借款利息	921,173.22	1,010,639.50
合 计	7,556,502.88	6,240,639.72

**(二) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额	超过一年未支付原因
国有股股利	1,380,000.00	1,380,000.00	尚未领取
高密化纤厂	40,800.00	40,800.00	尚未领取
景芝酒厂	13,600.00	13,600.00	尚未领取
真空泵厂	13,600.00	13,600.00	尚未领取
曲阜酒厂	13,600.00	13,600.00	尚未领取
淄博毛毯厂	4,059.20	4,059.20	尚未领取
中国东方资产管理公司	1,031,971.57	1,031,971.57	尚未领取
国泰君安证券股份有限公司	1,263,680.00	1,192,400.00	尚未领取
广东嘉兴彩印	11,220.80	11,220.80	尚未领取
天海贸易公司	75,820.80	71,544.00	尚未领取
山东世界贸易中心	12,336,906.16	11,746,900.00	尚未领取
淄博毛毯	11,220.80	11,220.80	尚未领取
山东富源投资有限公司	51,562.17		尚未领取
临朐华兴投资咨询有限公司		3,325,882.96	
山东省商业集团有限公司	3,820,150.59		
合 计	20,068,192.09	18,856,799.33	

**(三) 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款	364,223,460.60	302,456,481.48

应付费	371,658,125.33	337,664,065.66
保证金	240,308,071.99	202,464,404.10
代收款	296,401,740.07	270,851,477.12
暂借款	563,922,028.55	636,583,286.22
合 计	1,836,513,426.54	1,750,019,714.58

年末余额中，账龄超过 1 年的大额其他应付款明细如下：

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
泰安金德物业发展有限公司	23,548,256.62	按协议结算
胶州建设集团有限公司	19,616,772.50	按协议结算
青岛鲁城建设有限公司	24,396,619.56	按协议结算
合 计	67,561,648.68	

#### 注释 23、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	54,322,580.68	54,322,580.64
合 计	54,322,580.68	54,322,580.64

一年内到期的长期借款的分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	54,322,580.68	54,322,580.64
合 计	54,322,580.68	54,322,580.64

#### 注释 24、长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	505,000,000.00	559,322,580.68
合 计	505,000,000.00	559,322,580.68

长期借款说明：

抵押借款：

本公司之子公司石家庄东方城市广场有限公司从兴业银行股份有限公司石家庄分行取得的借款，已签订的借款合同编号为兴银（石）贷字第 110112 号。抵押合同编号为兴银（石）抵字第 110112-1 号。其中房屋建筑面积为 35,530.08 平方米，建筑物所分割占用土地面积 4,603.44 平方米。抵押贷款金额为 8,000 万元。从 2012 年 6 月份开始偿还贷款，每季度一次，每次支付 158.06 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已经偿还 7,367.74

万元，一年内需要偿还的 632.26 万元已划分至一年内到期的非流动负债，长期借款中借款金额为 0.00 万元。

2015 年 12 月本公司之子公司青岛银座投资开发有限公司与中国银行青岛李沧支行签订了《固定资产借款合同》，合同编号为 2015 年鲁中银李借字 5124 号，贷款合同金额为人民币 6.6 亿元。该笔贷款于 2015 年 12 月 18 日及 2016 年 6 月 30 日分别放款 5.4 亿元、1.2 亿元，该笔贷款对应的抵押物已完成抵押并取得他项权证。同时本公司对该贷款全额担保。从 2016 年 6 月份开始偿还贷款，每半年一次，截止 2018 年 12 月 31 日，公司已经偿还 10,700 万元，一年内需要偿还的 4,800 万元已划分至一年内到期的非流动负债，长期借款中借款金额为 50,500 万元。

#### 注释 25、长期应付职工薪酬

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、离职后福利				
其中：设定受益计划				
二、辞退福利	10,893,698.97		4,231,051.69	6,662,647.28
三、其他长期职工福利				
其中：1、长期残疾福利				
合计	10,893,698.97		4,231,051.69	6,662,647.28

#### 注释 26、预计负债

项目	年末余额	年初余额
预计负债	53,097,300.00	
合计	53,097,300.00	

本公司计提预计负债 53,097,300.00 元，其中 50,856,100.00 元系对威海乐源置业有限公司诉讼本公司租赁合同纠纷一案，根据 2019 年 1 月 3 日收到的《山东省威海市中级人民法院民事判决书》（（2017）鲁 10 民初 342 号）的一审判决结果预提。

本公司之孙公司山东银座置业有限公司计提预计负债 2,241,200.00 元系对山东银座置业已售商品房部分业主诉讼山东银座置业有限公司逾期办理产权登记证的违约金一案，根据一审判决情况结果及预计赔偿支出预提。

#### 注释 27、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

与资产相关的递延收益	5,297,139.91		139,515.53	5,157,624.38	临朐华兴拆迁补偿、淄博营业楼项目补助
与收益相关的递延收益	10,652,110.49	13,758,798.31	15,178,073.89	9,232,834.91	会员奖励积分
合计	15,949,250.40	13,758,798.31	15,317,589.42	14,390,459.29	

涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
拆迁补偿	4,997,139.91		137,848.86		4,859,291.05	与资产相关
政府补助	300,000.00		1,666.67		298,333.33	与资产相关
合计	5,297,139.91		139,515.53		5,157,624.38	

2010年5月14日，银座集团临朐华兴商场有限公司（公司前身为临朐华兴商场有限公司）与临朐县城市建设投资开发有限公司签订拆迁补偿协议，协议赔偿公司7,821,974.00元，公司支付土地及房屋清理费用合计1,553,459.79元，补偿款剩余6,268,541.21元，作为递延收益在新购土地及新建房屋使用年限内摊销。

#### 注释 28、股本

项目	年初余额	本次变动增减(+/-)				年末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
一、有限售条件股份	2,518,560.00					2,518,560.00
其中：国家拥有股份						
国有法人持股						
其他股东持股	2,518,560.00					2,518,560.00
二、无限售条件股份	517,548,029.00					517,548,029.00
境内上市的人民币普通股	517,548,029.00					517,548,029.00
三、股份总数	520,066,589.00					520,066,589.00

#### 注释 29、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
其中：股本溢价	907,451,453.25			907,451,453.25
其他资本公积	58,031,239.58			58,031,239.58
合计	965,482,692.83			965,482,692.83

**注释 30、盈余公积**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	99,937,732.99	679,641.59		100,617,374.58

盈余公积本年增加数系公司按照当年度实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。

**注释 31、未分配利润**

项 目	本年金额	上年金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	1,431,897,909.98	1,400,787,371.91	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	1,431,897,909.98	1,400,787,371.91	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	46,267,810.72	49,127,866.46	
减：提取法定盈余公积	679,641.59	7,615,996.61	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	15,601,997.67	10,401,331.78	
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	1,461,884,081.44	1,431,897,909.98	

**注释 32、营业收入、营业成本**

项 目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,234,519,395.84	10,536,174,969.66	12,096,812,150.39	10,433,751,295.19
其他业务	1,005,811,232.37	139,476,020.11	908,690,584.87	114,654,449.23
合 计	13,240,330,628.21	10,675,650,989.77	13,005,502,735.26	10,548,405,744.42

**注释 33、税金及附加**

项 目	本年金额	上年金额
营业税	26,451,178.50	1,774,894.07
土地增值税	43,665,824.66	553,688.52
城建税	20,779,139.01	20,574,324.47
教育费附加(含地方)	15,613,847.20	14,961,653.42
消费税	34,324,490.74	33,763,121.25

房产税	56,349,343.57	56,852,312.24
水利建设基金	1,579,585.22	2,224,917.46
价格调节基金	9,889.53	
残疾人保障金	889,700.41	1,491,220.73
印花税	2,723,390.07	3,147,155.35
土地使用税	6,138,792.62	4,969,638.37
车船使用税	22,814.74	24,878.28
文化事业建设费	669,399.19	476,184.54
合 计	209,217,395.46	140,813,988.70

### 注释 34、销售费用

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	649,779,455.05	627,124,895.73
能源费用	181,949,073.34	197,451,189.43
物业费用	104,440,264.56	92,277,242.47
广告宣传费	86,513,596.99	84,850,522.13
差旅费	12,837,349.13	16,752,973.55
保险费	2,611,506.71	2,672,078.79
折旧费	203,923,524.57	219,316,801.14
长期待摊费用摊销	66,356,626.76	67,798,459.71
设计印刷费	3,235,669.01	5,895,604.79
商品流转费	9,926,477.08	10,922,468.13
装修改造费	3,545,134.40	2,543,840.44
租赁费	311,193,624.62	278,565,906.15
低值易耗品摊销	5,223,764.42	5,497,293.53
其他销售费用	46,682,084.91	50,838,691.53
合 计	1,688,218,151.55	1,662,507,967.52

### 注释 35、管理费用

项 目	本年金额	上年金额
办公费	6,000,863.97	10,196,041.97
开办费	18,024,910.81	26,399,429.86
差旅费	4,699,451.13	7,313,684.62
物管费	4,560,810.18	6,886,537.46

长期待摊费用摊销	1,963,168.56	3,797,627.62
折旧费	5,611,147.59	5,857,707.03
职工薪酬	166,225,348.53	166,287,476.87
中介机构费	9,717,180.04	9,023,762.87
租赁费	11,097,872.52	11,097,871.97
无形资产摊销	42,795,850.15	45,479,664.93
业务招待费	7,305,373.47	8,251,684.34
会务费	85,722.64	190,908.83
其他	10,773,408.64	9,612,206.95
合 计	288,861,108.23	310,394,605.32

**注释 36、财务费用**

项 目	本年金额	上年金额
利息支出	209,197,725.76	221,836,980.35
减:利息收入	25,691,712.34	13,519,279.70
手续费等	36,337,375.15	32,602,441.41
合 计	219,843,388.57	240,920,142.06

**注释 37、资产减值损失**

项 目	本年金额	上年金额
坏账准备	-1,469,524.19	651,364.13

**注释 38、其他收益****(一) 分类明细**

项 目	本年金额	上年金额
其他收益	4,190,927.81	495,895.61
合 计	4,190,927.81	495,895.61

**(二) 补助明细**

项 目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关	备注
稳岗补贴	565,461.14	495,895.61	与收益相关	
食品药品监督管理局款	220,000.00		与收益相关	
济南市国际商务促进中心信息泵补助款	685,000.00		与收益相关	
济南市历下区食品药品监督管理局监测补助款	440,000.00		与收益相关	
济南国际商务促进中心样本企业补助款	90,000.00		与收益相关	

农产品进超市的政府补助	1,000,000.00		与收益相关	
墙体材料补助资金	1,188,800.00		与收益相关	
二期建设项目专项资金	1,666.67		与资产有关	
合 计	4,190,927.81	495,895.61		

**注释 39、投资收益**

项 目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,883,657.63	-5,084,004.98
合 计	-3,883,657.63	-5,084,004.98

投资收益主要系公司对银座云生活商务有限公司按照投资比例计算的收益份额。

**注释 40、资产处置收益**

资产处置收益的来源	本年金额	上年金额
固定资产处置	559,846.47	
无形资产处置		24,239,485.22
其他处置收益	2,339,962.00	
合 计	2,899,808.47	24,239,485.22

其他处置收益系本公司之子公司淄博银座商城有限责任公司所在地市政府因城市建设需要收购部分二期在建工程。

**注释 41、营业外收入****(一) 分类明细**

项 目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	425,027.10	78,743.34	425,027.10
其中：固定资产报废利得	425,027.10	78,743.34	425,027.10
政府补助	2,333,811.87	6,621,636.09	2,333,811.87
其他	9,473,205.49	7,926,026.13	9,473,205.49
合 计	12,232,044.46	14,626,405.56	12,232,044.46

**(二) 政府补助明细**

项 目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关	备注
财政扶持资金	2,195,963.01	6,483,787.23	与收益相关	
递延收益摊销	137,848.86	137,848.86	与资产相关	※1

合 计	2,333,811.87	6,621,636.09		
-----	--------------	--------------	--	--

※1、2010年5月14日，银座集团临朐华兴商场有限公司（公司前身为临朐华兴商场有限公司）与临朐县城市建设投资开发有限公司签订拆迁补偿协议，协议赔偿公司7,821,974.00元，公司支付土地及房屋清理费用合计1,553,459.79元，补偿款剩余6,268,541.21元，作为递延收益在新购土地及新建房屋使用年限内摊销。

#### 注释 42、营业外支出

项 目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	2,985,417.76	2,201,784.72	2,985,417.76
其中：固定资产报废损失	2,985,417.76	2,201,784.72	2,985,417.76
无形资产处置损失			
长期待摊费用处置损失			
对外捐赠	31,500.00	600.00	31,500.00
预计诉讼赔偿支出	53,097,300.00		53,097,300.00
其他	7,126,891.29	7,907,225.08	7,126,891.29
合 计	63,241,109.05	10,109,609.80	63,241,109.05

#### 注释 43、所得税费用

##### （一）所得税费用表

项 目	本年金额	上年金额
本年所得税费用	94,576,711.51	100,161,250.22
递延所得税费用	18,364,750.71	21,133,685.52
合 计	112,941,462.22	121,294,935.74

##### （二）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年金额
利润总额	112,207,132.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,051,783.22
子公司适用不同税率的影响	-40,332.08
调整以前期间所得税的影响	908,119.91
非应税收入的影响	-16,593.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	636,651.61
加计扣除	-42,609.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	39,608,479.06

本年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	43,835,963.52
所得税费用	112,941,462.22

#### 注释 44、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1、基本每股收益= $P0 \div S$

$$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为年初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期年末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期年末的累计月数。

项 目	序号	本年金额	上年金额
归属于公司普通股股东的净利润	1	46,267,810.72	49,127,866.46
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2	-12,560,899.10	34,106,100.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	58,828,709.82	15,021,765.52
发行在外的普通股加权平均数	4	520,066,589.00	520,066,589.00
发行在外的普通股加权平均数(计算非经常性每股收益)	5	520,066,589.00	520,066,589.00
基本每股收益	6=1/4	0.0890	0.0945
扣除非经常性损益后基本每股收益	7=3/5	0.1131	0.0289

2、稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。公司不存在稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

#### 注释 45、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
收到的往来款	120,765,356.70	100,959,641.42
收到的政府补贴	6,385,224.15	6,979,682.84
收到的利息收入	20,872,441.18	13,519,279.70
收到的其他	9,473,205.49	7,926,026.13
合 计	157,496,227.52	129,384,630.09

**注释 46、支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
支付的往来款	35,922,116.25	21,841,905.73
支付的管理费用、销售费用、研发费用	801,206,314.48	823,809,838.07
支付的手续费	36,337,375.15	32,602,441.41
支付的其他	7,158,391.29	7,907,825.08
合 计	880,624,197.17	886,162,010.29

**注释 47、支付其他与投资活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
暂借款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

**注释 48、收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
融资借款	1,962,000,000.00	316,842,063.22
合 计	1,962,000,000.00	316,842,063.22

**注释 49、支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
暂借款	15,000,000.00	
融资借款	1,763,169,712.01	
合 计	1,778,169,712.01	

**注释 50、现金流量表补充资料****(一) 现金流量表补充资料**

项 目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-734,329.34	4,682,158.98
加：资产减值准备	-1,469,524.19	651,364.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	272,701,031.71	276,434,089.27
无形资产摊销	62,385,854.12	61,640,169.69
长期待摊费用摊销	86,116,504.41	71,596,087.33
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)	-2,899,808.47	-22,228,203.15

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,560,390.66	111,759.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	203,108,205.76	221,836,980.35
投资损失（收益以“-”号填列）	3,883,657.63	5,084,004.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	19,748,805.17	14,548,294.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,384,054.46	94,678.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	581,895,170.68	-7,098,504.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,883,742.86	-21,541,354.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-986,549,126.02	818,284,861.71
其他	72,303,947.11	-22,690,553.66
经营活动产生的现金流量净额	308,782,981.91	1,401,405,833.30
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：		
现金的年末余额	1,689,337,061.32	1,218,157,475.44
减：现金的年初余额	1,218,157,475.44	1,387,818,749.73
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	471,179,585.88	-169,661,274.29

## （二）现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,689,337,061.32	1,218,157,475.44
其中：库存现金	24,420,384.90	24,873,657.30
可随时用于支付的银行存款	1,664,916,676.42	1,193,283,818.14
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,689,337,061.32	1,218,157,475.44

### 注释 51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,088,428,236.00	保证金
固定资产	767,232,641.55	抵押
无形资产	350,068,455.47	抵押
投资性房地产	639,467,542.07	抵押
合 计	2,845,196,875.08	

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泰安银座商城有限公司	山东泰安	山东省泰安市东岳大街 318 号	零售行业	100.00		投资设立
东营银座商城有限公司	山东东营	东营市西二路 468 号	零售行业	100.00		同一控制下的企业合并
临沂银座商城有限公司	山东临沂	临沂市兰山区红旗路 11 号	零售行业	99.55	0.45	投资设立
青州银座商城有限公司	山东潍坊	青州市尧王山东路 88 号	零售行业	97.22	2.78	投资设立
新泰银座商城有限公司	山东泰安	新泰市新华街 9 号	零售行业	10.00	90.00	投资设立
滨州银座商城有限公司	山东滨州	滨州市黄河四路 539 号	零售行业	100.00		同一控制下的企业合并
青岛乾豪房地产开发有限公司	山东青岛	青岛市市南区东海中路 6 号	房地产、零售业	54.00		非同一控制下的企业合并
银座集团德州商城有限公司	山东德州	德州市解放北路 76 号	房地产、零售业	90.00	10.00	非同一控制下的企业合并
山东银座购物中心有限公司	山东济南	济南市历下区泺源大街 22 号	零售业	100.00		投资设立
山东银座置业有限公司	山东济南	济南市槐荫区经七纬十二路 376 号	房地产、零售业		100.00	投资设立
威海宏图贸易有限公司	山东威海	威海市解放路 1 号	零售行业	99.00	1.00	非同一控制下的企业合并
石家庄东方城市广场有限公司	河北石家庄	石家庄市中山西路 83 号	零售行业	55.14		非同一控制下的企业合并
银隆商业管理咨询(上海)有限公司	上海	上海市静安区南京西路 1717 号 46 楼 4A 室	服务行业		70.00	投资设立
淄博银座商城有限责任公司	山东淄博	淄博市张店区柳泉路 128 号	零售行业	100.00		同一控制下的企业合并
青岛银座投资开发有限公司	山东青岛	青岛市李沧区京口路 15 号	房地产、服务行业	100.00		投资设立
保定银座商城有限公司	河北保定	保定市裕华西路 577 号	零售行业	100.00		投资设立
张家口银座商城有限公司	河北张家口	张家口市桥东区胜利北路 169 号	零售行业	100.00		投资设立
银座集团临朐华兴商场有限公司	山东潍坊	临朐县城山旺路 44 号	零售行业	70.00		非同一控制下的企业合并

山东银座绿色食品开发有限公司	山东临沂	临沂市费县上冶镇日东高速费县出口南 100 米蒙台路西侧	零售行业	100.00		投资设立
银座集团济南长清购物广场有限公司	山东济南	山东省济南市长清区大学路 2166 号	零售行业	100.00		投资设立
山东星座汇商业管理有限公司	山东济南	山东省济南市槐荫区经十路 22799 银座中心 1 号楼 1-2501 室	服务、零售行业		100.00	投资设立
济南银座万虹广场有限公司	山东济南	山东省济南市历城区工业北路 60 号(工业北路南侧开源路东侧)	零售行业	100.00		投资设立

公司在子公司的持股比例不同与表决权比例的说明；

(1) 本公司直接持有临沂银座商城有限公司 99.55%的股权，本公司之全资子公司东营银座购物广场有限公司持有临沂银座商城有限公司 0.45%的股权，本公司直接及间接持有临沂银座商城有限公司 100.00%股权。

(2) 本公司直接持有青州银座商城有限公司 97.22%的股权，本公司之全资子公司东营银座购物广场有限公司持有青州银座商城有限公司 2.78%的股权，本公司直接及间接持有青州银座商城有限公司 100.00%股权。

(3) 本公司直接持有新泰银座商城有限公司 10.00%的股权，泰安银座商城有限公司持有新泰银座商城有限公司 90.00%的股权，本公司直接及间接持有新泰银座商城有限公司 100.00%股权。

(4) 本公司直接持有银座集团德州商城有限公司 90.00%的股权，本公司之全资子公司山东银座购物中心有限公司持有银座集团德州商城有限公司 10.00%的股权，本公司直接及间接持有银座集团德州商城有限公司 100.00%股权。

(5) 本公司直接持有威海宏图贸易有限公司 99.00 %的股权，本公司全资子公司之子公司山东银座置业有限公司持有威海宏图贸易有限公司 1.00%的股权，本公司直接及间接持有威海宏图贸易有限公司 100.00%股权。

本公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；

本公司本年新纳入合并范围的结构化主体：投资设立子公司济南银座万虹广场有限公司。

本公司本年减少纳入合并范围的结构化主体：山东银座商贸有限公司和济南银座物业服务服务有限公司已注销。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
石家庄东方城市广场有限公司	44.86%	-8,374,952.80		176,487,640.10

青岛乾豪房地产开发有限公司	46.00%	-40,106,269.32		-24,773,027.30
银座集团临朐华兴商场有限公司	30.00%	1,392,396.17	1,823,376.05	15,681,280.12
银隆商业管理咨询（上海）有限公司	30.00%	86,685.89		-4,463,684.49

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
石家庄东方城市广场有限公司	46,870,888.44	487,057,911.99	533,928,800.43	149,563,954.65	946,120.65	150,510,075.30
青岛乾豪房地产开发有限公司	474,485,559.78	1,003,860,857.02	1,478,346,416.80	1,532,200,823.96		1,532,200,823.96
银座集团临朐华兴商场有限公司	72,463,185.46	53,467,744.85	125,930,930.31	74,595,301.48	4,859,291.05	79,454,592.53
银隆商业管理咨询（上海）有限公司	956.53	15,061.63	16,018.16	14,894,966.44		14,894,966.44

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
石家庄东方城市广场有限公司	55,323,103.58	517,993,752.87	573,316,856.45	162,701,811.42	8,527,232.08	171,229,043.50
青岛乾豪房地产开发有限公司	898,094,607.64	1,196,037,745.88	2,094,132,353.52	2,060,799,218.69		2,060,799,218.69
银座集团临朐华兴商场有限公司	85,622,299.61	54,704,538.15	140,326,837.76	87,416,760.48	4,997,139.91	92,413,900.39
银隆商业管理咨询（上海）有限公司	501,609.02	453,450.46	955,059.48	16,122,960.72		16,122,960.72

(续)

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
石家庄东方城市广场有限公司	209,495,577.19	-18,669,087.82	-18,669,087.82	17,278,145.75
青岛乾豪房地产开发有限公司	743,564,922.21	-87,187,541.99	-87,187,541.99	208,582,659.57
银座集团临朐华兴商场有限公司	270,081,089.33	4,641,320.58	4,641,320.58	29,224,018.64
银隆商业管理咨询（上海）有限公司		288,952.96	288,952.96	-235.07

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
石家庄东方城市广场有限公司	281,789,344.35	-17,341,074.62	-17,341,074.62	19,917,351.94
青岛乾豪房地产开发有限公司	109,400,663.65	-82,760,330.90	-82,760,330.90	-61,484,361.32
银座集团临朐华兴商场有限公司	262,482,970.65	4,925,335.65	4,925,335.65	-16,310,285.18
银隆商业管理咨询（上海）有限公司		-247,833.00	-247,833.00	144.85

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
银座云生活电子商务有限公司	山东济南	山东省济南市历下区泺源大街 66 号银座三期 11 楼	技术开发	30.00		权益法

## 2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	银座云生活电子商务有限公司	
	年末余额/本年金额	年初余额/上年金额
流动资产	58,044,403.42	73,507,223.74
非流动资产	5,642,099.50	8,444,004.49
资产合计	63,686,502.92	81,951,228.23
流动负债	3,743,869.74	9,063,069.61
非流动负债	33,000,000.00	33,000,000.00
负债合计	36,743,869.74	42,063,069.61
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	26,942,633.18	39,888,158.62
按持股比例计算的净资产份额	8,082,789.95	11,966,447.58
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	8,082,789.95	11,966,447.58
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	78,313,468.42	112,996,976.80
净利润	-12,945,525.44	-16,946,683.25
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-12,945,525.44	-16,946,683.25
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 七、与金融工具相关的风险

本公司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五。

本公司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，将风险对本公司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，本公司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) 市场风险

### (1) 汇率风险

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

截至年末，本集团无外汇业务，因此不存在汇率风险。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要分别为人民币计价的固定利率和浮动利率借款合同，金额合计为 3,692,922,580.68 元（2017 年 12 月 31 日：3,289,395,161.32 元）。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

## 2) 信用风险

于 2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司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公司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。

为降低信用风险，本公司领导对信用管理给予了足够重视，成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，做到岗位分离、各司其职，对于重点业务进行逐级审批或会审，同时接受内部和外部的各项监督和检查，落实事后的跟踪监督工作，建立健全信用防范

机制，以确保金融资产的安全。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项金融资产的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，且分散于多家银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 16.9 亿元，其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币 16.9 亿元。

## 八、 关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
山东省商业集团有限公司	山东省济南市历下区经十路 9777 号	在法律法规规定的范围内对外投资与管理。(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)	1,220,000,000	24.49	37.96

本企业最终控制方是山东省商业集团有限公司。

### （二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六（一）在子公司中的权益

### （三）本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六（二）在合营企业或联营企业中的权益

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

银座云生活电子商务有限公司	联营企业
---------------	------

## (四) 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系
山东省鲁商置业有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
菏泽鲁商置业有限公司	山东省鲁商置业有限公司子公司
邢台银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东鲁商物业服务有限公司	山东省鲁商置业有限公司子公司
泰安鲁商置业有限公司	山东省鲁商置业有限公司子公司
山东鲁商鑫宏建电力设备有限公司	山东省鲁商置业有限公司子公司
潍坊鲁商置业有限公司	山东省鲁商置业有限公司子公司
鲁商传媒集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
济南澄心堂艺术品有限公司	鲁商传媒集团有限公司子公司
泰安银座放心早餐工程有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东润色文化传媒有限公司	鲁商传媒集团有限公司子公司
山东银座商城股份有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
济南万基置业有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
滨州银座家居有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
高唐银座购物广场有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
济南银座购物广场有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
济宁银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
临清银座购物广场有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
烟台银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
淄博银座家居有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
日照银座商城有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
莱芜银座置业有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
临沂居易置业有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银福珠宝金行有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座电器有限责任公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座配送有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座信息科技有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
泰安锦玉斋食品有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座旅游集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
济南银座佳悦酒店有限公司	山东银座旅游集团有限公司子公司
山东旅游有限公司	山东银座旅游集团有限公司子公司
莱芜银座佳悦酒店有限公司	山东银座旅游集团有限公司子公司
山东天蒙旅游开发有限公司	山东银座旅游集团有限公司子公司
鲁商物产有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东福瑞达医药集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东达康经贸有限公司	山东福瑞达医药集团公司子公司

山东福瑞达生物工程有限公司	山东福瑞达医药集团公司子公司
山东高乐酒业有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东鲁商物流科技有限公司	山东省商业集团有限公司子公司
山东省环鲁物资储运集团有限公司	山东省物资集团总公司子公司
山东省鲁商空调工程有限公司	山东省商业集团有限公司子公司
山东省商业集团财务有限公司	山东省商业集团有限公司子公司
山东银座智能科技有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座雅风阁餐饮管理有限公司	山东银座商城股份有限公司子公司
山东银座文化产业发展有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座泉城大酒店有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东银座家居有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省环鲁物贸有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东富源投资有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
鲁商置业股份有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
鲁商集团有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
北京天创伟业投资管理有限公司丰台分公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东省银座实业有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
山东世界贸易中心	山东省商业集团有限公司托管公司
山东银座服饰有限公司	山东世界贸易中心子公司
山东银座乐居生活用品有限公司	山东世界贸易中心孙公司
泰安银座房地产开发有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制
易通金服支付有限公司	同受山东省商业集团有限公司控制

## 五、关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
山东银座配送有限公司	采购商品	1,496,000,272.00	1,663,602,310.17
山东银座商城股份有限公司	采购商品	197,020,020.76	190,135,071.82
山东银座电器有限责任公司	采购商品	446,907,516.73	476,889,506.53
山东高乐酒业有限公司	采购商品	355,475.95	375,569.23
山东福瑞达医药集团有限公司	采购化妆品	3,263,573.52	4,054,015.09
山东银座乐居生活用品有限公司	采购家居用品		2,529,142.42
山东省银座实业有限公司	采购设备	229,817.75	1,394,496.90
鲁商物产有限公司	采购建筑材料		880,488.89
山东省鲁商空调工程有限公司	采购空调设备	6,109,386.13	9,734,970.35
山东鲁商物流科技有限公司	采购服装等		473,325.64
山东省商业集团财务有限公司	金融服务利息支出	27,777.78	32,646,266.58

山东省商业集团财务有限公司	金融服务费	795,200.00	496,988.00
山东省商业集团财务有限公司	金融服务利息收入	15,552,865.55	10,006,155.79
邢台银座商城有限公司.	采购商品	380,047.75	
山东省环鲁物贸有限公司	采购商品	1,672,865.64	
济南万基置业有限公司	接受物业服务	3,664,391.88	3,664,391.66
易通金服支付有限公司	支付手续费	6,391,460.91	8,532,047.35
山东鲁商物业服务有限公司	接受物业服务	1,286,181.36	320,099.64
济南澄心堂艺术品有限公司	采购商品	136,196.79	563,371.27
山东旅游有限公司	接受劳务	261,020.00	772,660.00
鲁商传媒集团有限公司	接受劳务	920,435.01	306,360.00
山东省环鲁物资储运集团有限公司	采购商品	305,557.00	800,000.00
山东福瑞达生物工程有限公司	采购商品	80,647.87	55,468.97
山东润色文化传媒有限公司	接受劳务	42,452.83	
鲁商传媒集团(山东)文化产业有限公司	接受劳务	133,657.70	
合计		<b>2,181,536,820.91</b>	<b>2,408,232,706.30</b>

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
山东省银座实业有限公司	销售商品	74,291,542.31	60,094,423.32
山东鲁商物业服务有限公司	收取费用	5,797,530.48	5,265,273.84
易通金服支付有限公司	收取促销费等	1,227,352.80	3,345,410.32
山东润色文化传媒有限公司	收取广告费等	1,801,249.33	3,491,872.60
山东高乐酒业有限公司	收取费用	53,227.58	943,396.23
山东旅游有限公司	提供租赁等服务	105,155.13	315,415.64
山东银座商城股份有限公司	收取费用	2,072,722.24	192,704.16
泰安鲁商置业有限公司.	收取费用		19,047.62
山东银座乐居生活用品有限公司.	收取费用	35,036.27	68,309.77
山东福瑞达医药集团有限公司	收取费用	1,349,370.76	174,234.34
莱芜银座佳悦酒店有限公司	收取费用	630,102.57	743,460.90
鲁商传媒集团有限公司	收取费用	630,323.41	156,984.06
鲁商传媒集团(山东)文化产业有限公司	收取费用		27,027.03
山东达康经贸有限公司	收取费用		9,009.01

银座云生活电子商务有限公司	销售商品	120,856.34	
潍坊鲁商置业有限公司	收取物业费	203,902.97	
山东银座雅风阁餐饮管理有限公司	收取促销费等	7,595,809.37	
山东福瑞达生物工程有限公司	收取促销费等	9,665.99	
鲁商置业股份有限公司	收取物业费	18,113.21	
泰安锦玉斋食品有限公司	收取促销费等	1,326.42	
银座云生活电子商务有限公司	收取促销费等	131,505.83	
山东银座智能科技有限公司	收取促销费等	52,175.85	
鲁商集团有限公司	收取促销费等	102,980.79	
山东省鲁商置业有限公司	收取物业费	76,190.48	
菏泽鲁商置业有限公司	收取物业费	436,363.64	
合计		<b>96,742,503.77</b>	<b>74,846,568.84</b>

#### 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

经公司 2014 年股东大会通过，公司与山东省商业集团财务有限公司续签了《金融服务协议》，由其为公司提供多种金融服务。2018 年 12 月 31 日公司在山东省商业集团财务有限公司的银行存款余额为 1,102,129,451.37 元，借款余额为 0.00 元。

#### 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

经公司第十届董事会 2015 年第十次临时会议、2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于就委托经营管理事项签订协议的关联交易的议案》，将原第九届董事会 2012 年第五次临时会议、2012 年第三次临时股东大会审议通过的公司与山东银座商城股份有限公司签订的《委托经营管理协议》有效期延长至 2018 年 12 月 31 日，除协议另有约定外，托管协议其他条款不变。截止 2018 年 12 月 31 日，公司受托管理的零售门店达 48 家，2018 年度收取托管费含税金额 8,111.88 万元。

#### 2、关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2018 年度租赁费	2017 年度租赁费
济南银座佳悦酒店有限公司	房屋	11,904,761.95	12,000,000.00
威海银座家居有限公司	房屋	7,079,799.95	注 1
合计		18,984,561.90	12,000,000.00

注 1：本公司之子公司威海宏图贸易有限公司将其拥有的位于威海市世昌大道 1 号的大型商业房产租赁给威海银座家居有限公司（以下简称“威海家居”）用以开设家居商场，自双方签署租赁房屋《物业交接清单》之日起为起租日，自威海家居设立的分公司开业之日起为租赁费用起算日（威海家居分公司最迟不晚于 2018 年 5 月 1 日开业），租赁期限至 2020 年 12 月 31 日止，租赁费用采取“固定+浮动”的计算方式。固定租赁费用 1000 万元/年，浮动租金按照威海家居为经营该物业所设立的分公司（或子公司）的每个会计年度财务报表中“利润总额”，由威海宏图与威海家居按 4 比 6 的比例分成。双方于 2018 年 1 月签署物业交接清单，威海宏图已将房产由固定资产调整至投资性房地产。

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度租赁费	2017 年度租赁费
莱芜银座置业有限公司	房屋	13,213,735.16	13,874,421.48
泰安银座房地产开发有限公司	房屋	15,719,524.01	15,719,523.84
济南万基置业有限公司	房屋	11,097,872.52	11,097,871.97
山东省鲁商置业有限公司	房屋	2,719,617.88	2,130,568.02
菏泽鲁商置业有限公司	房屋	18,647,495.98	4,612,747.50
合计		61,398,245.55	47,435,132.81

本公司之子公司临沂银座商城有限公司凤凰城分公司租赁临沂鲁商地产有限公司房屋，未达到租赁费支付条件未支付租赁费。

### 3、关联担保情况

本公司作为担保方—对子公司的担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
青岛银座投资开发有限公司	481,000,000.00	2015 年 12 月 18 日	2027 年 12 月 17 日	否
青岛银座投资开发有限公司	120,000,000.00	2016 年 6 月 30 日	2027 年 12 月 17 日	否
淄博银座商城有限责任公司	50,000,000.00	2018 年 11 月 21 日	2019 年 11 月 20 日	否
滨州银座商城有限公司	28,600,000.00	2018 年 12 月 26 日	2019 年 12 月 20 日	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
山东省商业集团有限公司	60,000,000.00	2017 年 2 月 3 日	2018 年 1 月 19 日	是
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2017 年 3 月 1 日	2018 年 2 月 5 日	是
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2017 年 4 月 14 日	2018 年 4 月 13 日	是

山东银座商城股份有限公司	100,000,000.00	2017 年 5 月 12 日	2018 年 5 月 11 日	是
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2017 年 6 月 2 日	2018 年 6 月 1 日	是
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2017 年 7 月 10 日	2018 年 7 月 9 日	是
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2017 年 7 月 31 日	2018 年 6 月 28 日	是
山东银座商城股份有限公司	200,000,000.00	2017 年 8 月 22 日	2018 年 8 月 21 日	是
山东省商业集团有限公司	60,000,000.00	2017 年 8 月 26 日	2018 年 7 月 11 日	是
山东省商业集团有限公司	250,000,000.00	2017 年 9 月 30 日	2018 年 9 月 30 日	是
山东省商业集团有限公司	50,000,000.00	2017 年 10 月 16 日	2018 年 8 月 30 日	是
山东省商业集团有限公司	80,000,000.00	2017 年 11 月 14 日	2018 年 11 月 13 日	是
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2017 年 11 月 17 日	2018 年 11 月 17 日	是
山东省商业集团有限公司	150,000,000.00	2017 年 11 月 28 日	2018 年 6 月 19 日	是
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 1 月 10 日	2018 年 8 月 30 日	是
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 1 月 5 日	2019 年 1 月 4 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 2 月 12 日	2019 年 2 月 11 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 4 月 4 日	2019 年 2 月 21 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 4 月 4 日	2019 年 4 月 3 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 5 月 4 日	2019 年 5 月 3 日	否
山东省商业集团有限公司	70,000,000.00	2018 年 5 月 10 日	2019 年 2 月 21 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 5 月 29 日	2019 年 5 月 28 日	否
山东省商业集团有限公司	50,000,000.00	2018 年 6 月 8 日	2019 年 6 月 8 日	否
山东省商业集团有限公司	80,000,000.00	2018 年 6 月 15 日	2019 年 6 月 15 日	否
山东省商业集团有限公司	60,000,000.00	2018 年 6 月 28 日	2019 年 6 月 27 日	否
山东银座商城股份有限公司	100,000,000.00	2018 年 8 月 1 日	2019 年 7 月 31 日	否
山东省商业集团有限公司	150,000,000.00	2018 年 8 月 20 日	2019 年 8 月 20 日	否
山东银座商城股份有限公司	195,000,000.00	2018 年 9 月 4 日	2019 年 8 月 21 日	否
山东省商业集团有限公司	150,000,000.00	2018 年 9 月 14 日	2019 年 9 月 12 日	否
山东省商业集团有限公司	50,000,000.00	2018 年 9 月 25 日	2019 年 3 月 25 日	否
山东省商业集团有限公司	75,000,000.00	2018 年 9 月 26 日	2019 年 3 月 26 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 10 月 22 日	2019 年 10 月 22 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 10 月 31 日	2019 年 10 月 31 日	否
山东省商业集团有限公司	50,000,000.00	2018 年 11 月 21 日	2019 年 11 月 21 日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018 年 11 月 28 日	2019 年 11 月 28 日	否
山东省商业集团有限公司	160,000,000.00	2018 年 11 月 30 日	2019 年 9 月 16 日	否

山东省商业集团有限公司	170,000,000.00	2018年11月30日	2019年9月27日	否
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2018年12月21日	2019年12月18日	否
山东省商业集团有限公司	100,000,000.00	2018年12月21日	2019年12月20日	否
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2017年9月11日	2018年9月11日	是
山东省商业集团有限公司	50,000,000.00	2017年9月14日	2018年9月14日	是
山东省商业集团有限公司	200,000,000.00	2018年9月6日	2019年9月6日	否
山东省商业集团有限公司	50,000,000.00	2018年9月27日	2019年9月27日	否
山东省商业集团财务有限公司	99,400,000.00	2018年8月8日	2019年8月8日	否
山东省商业集团有限公司	50,000,000.00	2017年10月10日	2018年8月10日	是
山东省商业集团有限公司	40,000,000.00	2018年8月24日	2019年8月16日	否

## (六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	年末金额	年初金额
应收账款	山东省银座实业有限公司	11,831.55	1,569,685.17
应收账款	易通金服支付有限公司		10,769.87
应收账款	银座云生活电子商务有限公司	433,298.84	171,849.86
应收账款	鲁商集团有限公司(鲁商通项目)	45,512.66	
<b>合计</b>		<b>490,643.05</b>	<b>1,752,304.90</b>
预付账款	山东鲁商物流科技有限公司	27,000.00	27,000.00
预付账款	山东银座配送有限公司		152,362.14
<b>合计</b>		<b>27,000.00</b>	<b>179,362.14</b>
其他应收款	山东福瑞达医药集团有限公司	19,798.53	
其他应收款	山东银座配送有限公司(银座食品公司)	1,161.92	
<b>合计</b>		<b>20,960.45</b>	
应付账款	山东银座配送有限公司	151,802,315.98	208,369,297.64
应付账款	山东银座电器有限责任公司	23,921,183.45	38,847,118.53
应付账款	山东银座商城股份有限公司	18,734,223.51	21,999,092.81
应付账款	山东省鲁商空调工程有限公司	13,279,797.71	14,230,927.37
应付账款	山东福瑞达医药集团公司	455,321.98	1,953,524.67
应付账款	山东省银座实业有限公司	242,933.99	344,660.07
应付账款	山东银座乐居生活用品有限公司		477,064.40
应付账款	山东省环鲁物贸有限公司	608,912.10	
应付账款	鲁商物产有限公司金属材料分公司	208,170.54	208,170.54
应付账款	山东银座服饰有限公司	8,406.24	8,406.24

应付账款	山东银座信息科技有限公司		5,495.79
应付账款	山东银福珠宝金行有限公司	1,985.05	1,985.05
应付账款	泰安锦玉斋食品有限公司		1,339.72
应付账款	菏泽鲁商置业有限公司		2,703,524.46
应付账款	山东省环鲁物资储运集团有限公司	1,481,866.85	1,787,423.85
应付账款	山东鲁商鑫宏建电力设备有限公司		247,265.70
应付账款	山东鲁商物流科技有限公司	40,453.60	235,435.00
应付账款	山东鲁商物业服务有限公司	136,831.30	207,065.04
应付账款	山东福瑞达生物工程有限公司	155,543.40	64,688.70
<b>合计</b>		<b>211,077,945.70</b>	<b>291,692,485.58</b>
其他应付款	山东银座商城股份有限公司	562,940,273.66	596,065,997.17
其他应付款	临沂居易置业有限公司	1,153,977.36	41,251,859.01
其他应付款	山东省银座实业有限公司	658,920.99	1,164,542.47
其他应付款	山东省鲁商空调工程有限公司	4,632,097.87	4,632,418.65
其他应付款	鲁商物产有限公司机电设备分公司	2,563,248.49	2,563,248.49
其他应付款	山东世界贸易中心	1,149,400.00	1,154,433.00
其他应付款	山东银座配送有限公司	61,301.68	1,040,055.13
其他应付款	山东润色文化传媒有限公司	227,939.21	310,472.82
其他应付款	山东银座电器有限责任公司	81,437.91	441,547.71
其他应付款	山东鲁商物业服务有限公司	150,136.54	294,404.41
其他应付款	山东银座服饰有限公司	123,318.42	123,318.42
其他应付款	山东银座乐居生活用品有限公司		6,479.38
其他应付款	鲁商传媒集团(山东)文化产业有限公司	10,677.50	30,779.50
其他应付款	山东鲁商物流科技有限公司	220,859.60	442,818.90
其他应付款	泰安锦玉斋食品有限公司	2,341.39	20,250.99
其他应付款	山东银福珠宝金行有限公司		4,100.00
其他应付款	易通金服支付有限公司	110,832.94	211,212.56
其他应付款	日照银座商城有限公司	4,311,609.66	4,316,293.27
其他应付款	淄博银座家居有限公司		19,704.10
其他应付款	山东旅游有限公司	5,200.00	92,920.00
其他应付款	高唐银座购物广场有限公司	72,531.14	181,502.83
其他应付款	临清银座购物广场有限公司	7,282.42	87,825.28
其他应付款	济南银座购物广场有限公司东阿分公司	18,175.37	96,319.63

其他应付款	烟台银座商城有限公司	807,183.00	29,000.00
其他应付款	滨州银座家居有限公司		69,333.00
其他应付款	山东省鲁商置业有限公司	3,410,596.43	1,624,102.23
其他应付款	济宁银座商城有限公司		16,372.00
其他应付款	银座云生活电子商务有限公司		50,325.32
其他应付款	鲁商传媒集团有限公司	100.00	5,100.00
其他应付款	山东省环鲁物资储运集团有限公司	305,292.59	499,735.59
其他应付款	山东天蒙旅游开发有限公司		136,511.00
其他应付款	山东福瑞达医药集团有限公司	5,900.00	6,100.00
其他应付款	山东银座雅风阁餐饮管理有限公司	4,653,062.87	
其他应付款	山东银座泉城大酒店有限公司	99,989.30	
其他应付款	山东银座智能科技有限公司	62,400.00	
其他应付款	菏泽鲁商置业有限公司	3,973,267.40	
其他应付款	山东银座旅游集团有限公司	1,400.00	
其他应付款	北京天创伟业投资管理有限公司丰台分公司	14,506.92	
其他应付款	山东银座家居有限公司	4,240.00	
其他应付款	泰安银座放心早餐工程有限公司	1,000.00	
其他应付款	山东银座文化产业发展有限公司	100.00	
<b>合计</b>		<b>591,840,600.66</b>	<b>656,989,082.86</b>
应付股利	山东世界贸易中心	12,336,906.16	11,746,900.00
应付股利	山东省商业集团有限公司	3,820,150.59	
应付股利	山东富源投资有限公司	51,562.17	
<b>合计</b>		<b>16,208,618.92</b>	<b>11,746,900.00</b>

## 九、股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

公司报告期内不存在重要承诺事项

### （二）或有事项

1、本公司于 2019 年 1 月 3 日收到《山东省威海市中级人民法院民事判决书》【(2017)鲁 10 民初 342 号】判决书载明，公司已支付给威海乐源 200 万元定金，在公司根本违约

时应作为违约金的一部分由威海乐源没收，故扣除该 200 万元后，公司应支付乐源公司违约金 5085.61 万元。判决主要内容如下：

(1) 公司于本判决生效之日起三十日内支付威海乐源违约金 5085.61 万元；

(2) 驳回威海乐源的其他诉讼请求；

(3) 如果公司未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条的规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息；

(4) 案件受理费 657533 元，由公司负担 269589 元；威海乐源负担 387944 元。

本次为一审判决结果，公司已经上诉，基于谨慎性原则，公司已在 2018 年度财务报表中就上述违约金及案件受理费确认预计损失和费用 5312.5689 万元。

2、本公司之孙公司山东银座置业有限公司已售商品房部分业主分别在济南市中级人民法院、济南市槐荫区人民法院诉山东银座置业有限公司合同约定交房后 365 个工作日具备办理产权登记的条件未办理产权登记，要求支付原告逾期办证的违约金一案，根据一审判决结果及预计赔偿支出，扣除已支付部分，计提预计负债 224.12 万元。

3、本公司之子公司东营银座商城有限公司与东营长安房地产开发有限公司房屋租赁合同纠纷一案，经东营市东营区人民法院民事判决书（2018）鲁 0502 民初 6134 号裁定，东营银座商城有限公司需支付东营长安房地产开发有限公司自 2018 年 3 月 14 日至 2018 年 12 月 4 日止的房屋租金及物业费。公司 2018 年度已计提相应的租金及物业费。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

公司报告期内不存在重要的非调整事项

### 2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	15,601,997.67
经审议批准宣告发放的利润或股利	尚需提交 2018 年度股东大会审议通过

公司于 2019 年 3 月 27 日召开了第十二届董事会二次会议，会议通过了 2018 年度利润分配预案：以 2018 年 12 月 31 日的总股本 520,066,589.00 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.30 元（含税），共计派发现金人民币 15,601,997.67 元。利润分配后，剩余未分配利润（母公司）235,269,716.11 元结转下一年度。

该议案尚需提交 2018 年度股东大会审议通过。

## 十二、其他重要事项

1、截止本报告日，本公司的母公司山东省商业集团有限公司直接持有本公司股份 127,338,353 股，总股本的 24.49%，间接持有本公司股份 70,100,628 股， 占总股本的 13.47%，合计持有本公司股份 197,438,981 股，占公司总股本的 37.96%。

2、截止 2018 年 12 月 31 日，本公司及所属子公司合计最低租赁付款额为 331,053.59 万元。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	421,670.91	1,497,315.81
合 计	421,670.91	1,497,315.81

#### (一) 应收账款

##### 1、按类别列示应收账款明细情况

年末余额					
项 目	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净 额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	645,399.89	100	223,728.98	34.67	421,670.91
其中：(1)账龄分析法组合	645,399.89	100	223,728.98	34.67	421,670.91
(2)关联方组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	645,399.89	100	223,728.98	34.67	421,670.91
年初余额					
项 目	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净 额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	1,777,657.68	100.00	280,341.87	15.77	1,497,315.81
其中：(1)账龄分析法组合	1,777,657.68	100.00	280,341.87	15.77	1,497,315.81

(2)关联方组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,777,657.68	100.00	280,341.87	15.77	1,497,315.81

应收账款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

## 2、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

年末余额			
账 龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	443,864.13	5.00	22,193.22
1-2 年		10.00	
2-3 年		35.00	
3-4 年		40.00	
4-5 年		80.00	
5 年以上	201,535.76	100.00	201,535.76
合 计	645,399.89		223,728.98

年初余额			
账 龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,576,121.92	5.00	78,806.11
1-2 年		10.00	
2-3 年		35.00	
3-4 年		40.00	
4-5 年		80.00	
5 年以上	201,535.76	100.00	201,535.76
合 计	1,777,657.68		280,341.87

## 3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年转回坏账准备 56,612.89 元。

## 4、2018 年 12 月 31 日应收账款欠款前五名明细情况

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	占应收账款比例 (%)	坏账准备余额
第一名	关联方	393,435.56	60.96	19,671.79
第二名	非关联方	186,566.00	28.91	186,566.00
第三名	关联方	38,597.02	5.98	1,929.85
第四名	关联方	11,831.55	1.83	591.58

第五名	非关联方	4,639.99	0.72	4,639.99
合计		635,070.12	98.40	213,399.21

## 注释 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	47,089,100.00	54,849,493.56
其他应收款	3,477,327,826.60	3,343,622,063.27
合计	3,524,416,926.60	3,398,471,556.83

### (一) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
石家庄东方城市广场有限公司	47,089,100.00	47,089,100.00
银座集团临朐华兴商场有限公司		7,760,393.56
合计	47,089,100.00	54,849,493.56

### (二) 其他应收款

#### 1、按类别列示其他应收款明细情况

年末余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合特征计提坏账准备的其他应收款	3,527,821,402.01	100.00	50,493,575.41	1.43	3,477,327,826.60
其中：(1)账龄分析法组合	22,438,236.86	0.64	15,439,743.76	68.81	6,998,493.10
(2)关联方组合	3,505,383,165.15	99.36	35,053,831.65	1.00	3,470,329,333.50
3、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	3,527,821,402.01	100.00	50,493,575.41	1.43	3,477,327,826.60
年初余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合特征计提坏账准备的其他应收款	3,394,500,050.02	100.00	50,877,986.75	1.50	3,343,622,063.27

其中：(1)账龄分析法组合	25,327,699.68	0.75	17,186,263.26	67.86	8,141,436.42
(2)关联方组合	3,369,172,350.34	99.25	33,691,723.49	1.00	3,335,480,626.85
3、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	3,394,500,050.02	100.00	50,877,986.75	1.50	3,343,622,063.27

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：(十一)应收款项”。

## 2、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

年末余额			
账 龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	5,157,868.92	5.00	257,893.45
1-2 年	592,301.49	10.00	59,230.15
2-3 年	200,824.98	35.00	70,288.74
3-4 年	2,288,730.42	40.00	915,492.17
4-5 年	308,359.00	80.00	246,687.20
5 年以上	13,890,152.05	100.00	13,890,152.05
合 计	22,438,236.86		15,439,743.76

年初余额			
账 龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	5,627,374.01	5.00	281,368.70
1-2 年	427,888.24	10.00	42,788.82
2-3 年	2,564,881.56	35.00	897,708.55
3-4 年	816,891.30	40.00	326,756.52
4-5 年	1,265,119.45	80.00	1,012,095.56
5 年以上	14,625,545.12	100.00	14,625,545.11
合 计	25,327,699.68		17,186,263.26

## 3、本年计提、收回或转回及核销的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额为 384,411.34 元。

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	12,660,018.22	18,703,267.06

个人社保	2,344.44	144,368.43
备用金	212,426.28	290,623.71
内部往来	3,505,383,165.15	3,369,172,350.34
代垫款等	9,563,447.92	6,189,440.48
合计	3,527,821,402.01	3,394,500,050.02

## 5、2018 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

单位名称	性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款比例%	坏账准备余额
青岛银座投资开发有限公司	内部往来	子公司	937,790,524.38	1 年以内, 1-5 年, 5 年以上	26.58	9,377,905.24
青岛乾豪房地产开发有限公司	内部往来	子公司	793,570,837.78	1 年以内, 1-5 年, 5 年以上	22.49	7,935,708.38
银座集团德州商城有限公司	内部往来	子公司	494,920,980.11	1 年以内, 1-5 年	14.03	4,949,209.80
威海宏图贸易有限公司	内部往来	子公司之子公司	447,977,633.82	1 年以内, 1-5 年, 5 年以上	12.70	4,479,776.34
山东银座购物中心有限公司	内部往来	子公司之子公司	369,712,246.36	1 年以内, 1-3 年	10.48	3,697,122.46
合计			3,043,972,222.45		86.28	30,439,722.22

## 注释 3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,637,751,918.63	17,500,000.00	2,620,251,918.63	2,639,051,918.63	17,500,000.00	2,621,551,918.63
对联营、合营企业投资	8,082,789.95		8,082,789.95	11,966,447.58		11,966,447.58
合计	2,645,834,708.58	17,500,000.00	2,628,334,708.58	2,651,018,366.21	17,500,000.00	2,633,518,366.21

## (一) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
泰安银座商城有限公司	49,842,531.91			49,842,531.91		
山东银座商贸有限公司	850,000.00		850,000.00			
济南银座物业服务有限公司	450,000.00		450,000.00			
东营银座商城有限公司	65,973,943.99			65,973,943.99		
临沂银座商城有限公司	220,245,000.00			220,245,000.00		
青州银座商城有限公司	17,500,000.00			17,500,000.00		17,500,000.00

新泰银座商城有限公司	500,000.00			500,000.00		
滨州银座商城有限公司	184,179,905.51			184,179,905.51		
山东银座购物中心有限公司	700,305,426.80			700,305,426.80		
银座集团德州商城有限公司	88,551,730.00			88,551,730.00		
青岛乾豪房地产开发有限公司	177,756,967.36			177,756,967.36		
威海宏图贸易有限公司	127,828,800.00			127,828,800.00		
石家庄东方城市广场有限公司	536,493,600.00			536,493,600.00		
淄博银座商城有限责任公司	204,974,013.06			204,974,013.06		
青岛银座投资开发有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
保定银座商城有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
张家口银座商城有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
银座集团临朐华兴商场有限公司	33,600,000.00			33,600,000.00		
山东银座绿色食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
银座集团济南长清购物广场有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	2,639,051,918.63		1,300,000.00	2,637,751,918.63		17,500,000.00

## (二) 对联营、合营企业投资

项目	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备		
银座云生活电子商务有限公司	11,966,447.58			-3,883,657.63					8,082,789.95	
合计	11,966,447.58			-3,883,657.63					8,082,789.95	

## 注释 4、营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,061,578,317.80	3,501,442,044.06	4,257,362,608.65	3,685,159,206.25
其他业务	443,254,388.71	38,164,109.22	399,650,966.75	25,909,955.12
合计	4,504,832,706.51	3,539,606,153.28	4,657,013,575.40	3,711,069,161.37

### 注释 5、投资收益

项 目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	3,812,184.10	
权益法核算的长期股权投资收益	-3,883,657.63	2,676,388.58
合 计	-71,473.53	2,676,388.58

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本年金额	上年金额
非流动资产处置损益	339,417.81	22,116,443.84
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,524,739.68	7,117,531.70
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,414,406.40	1,551,666.70
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,195,461.92	
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	23,427,497.38	16,135,030.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,782,485.80	18,201.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小 计	-15,880,962.61	46,938,873.82
减：所得税影响数	-3,828,751.90	12,615,223.56
非经常性损益净额	-12,052,210.71	34,323,650.26
归属于少数股东的非经常性损益净额	508,688.39	217,549.32
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-12,560,899.10	34,106,100.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	58,828,709.82	15,021,765.52

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.5256	0.0890	0.0890
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.9358	0.1131	0.1131
报告期利润	上年金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.6387	0.0945	0.0945
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.5039	0.0289	0.0289

银座集团股份有限公司

二〇一九年三月二十七日

小 计	-15,880,962.61	46,938,873.82
减：所得税影响数	-3,828,751.90	12,615,223.56
非经常性损益净额	-12,052,210.71	34,323,650.26
归属于少数股东的非经常性损益净额	508,688.39	217,549.32
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-12,560,899.10	34,106,100.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	58,828,709.82	15,021,765.52

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.5256	0.0890	0.0890
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.9358	0.1131	0.1131
报告期利润	上年金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.6387	0.0945	0.0945
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.5039	0.0289	0.0289

银座集团股份有限公司

二〇一九年三月十七日



编号: 1 05440075



# 营业执照

(副本)<sup>(11-1)</sup>

统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

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、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



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。

2018 年 12 月 27 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：祝卫

办公场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11006104

注册资本(出资额)：1000万元

批准设立文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准设立日期：2013-12-02



## 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》。



发证机关：

北京市财政局  
二〇一四年九月二十日  
中华人民共和国财政部制



证书序号: 000410

# 中天会计师事务所 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  
中天会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫



证书号: 27

发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月二十六日



姓名	魏艳耀
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1963-04-10
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)-山东分所
Working unit	
身份证号码	371302630410002
Identity card No.	

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.

注册号  
Registration No. 370900010017

发证机构  
Issuing Authority 山东省注册会计师协会

发证日期  
Date of Issuance 1999 年 10 月 29 日



2015年 10 月 29 日



姓名	徐建来
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-12-14
Date of birth	
工作单位	中天会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	
身份证号码	372801741214691
Identity card No	

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.

证书编号: 370900010088  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 10 月 14 日  
Date of Issuance



2015年 3月 18日  
年 月 日  
fy mw rd