

上海益民商业集团股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

二〇一九年度至

二〇二〇年五月三十一日

# 上海益民商业集团股份有限公司

## 审阅报告及备考财务报表

(2019年12月31日至2020年05月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-91

# 审阅报告

信会师报字[2020]第 ZA15181 号

**上海益民商业集团股份有限公司全体股东：**

我们审阅了后附的上海益民商业集团股份有限公司（以下简称“益民集团”）按照后附的备考财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 5 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-5 月、2019 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注（以下统称“备考合并财务报表”）。编制备考合并财务报表是益民集团管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们是按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们计划和执行审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问益民集团有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映益民集团 2020 年 5 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2020 年 1-5 月和 2019 年度的备考合并经营成果。

本报告仅供益民集团向中国证监会报送资产重组材料使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用作任何其他用途，因使用不当引起的法律责任与本注册会计师及会计师事务所无关。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二〇年七月三十日

上海益民商业集团股份有限公司  
备考合并资产负债表  
2020年5月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2020年5月31日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	357,863,421.54	804,547,073.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	594,431,403.51	8,389,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	94,313,837.54	77,871,198.67
应收款项融资			
预付款项	(四)	12,043,423.89	11,382,193.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	85,857,392.65	85,121,541.56
买入返售金融资产			
存货	(六)	420,608,696.37	531,113,803.86
持有待售资产	(七)	600,000.00	600,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	17,266,647.57	17,987,500.67
<b>流动资产合计</b>		<b>1,582,984,823.07</b>	<b>1,537,012,311.69</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款	(九)	114,470,192.87	117,350,148.34
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	506,951.20	836,621.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十一)	581,877,253.63	583,047,476.57
投资性房地产	(十二)	2,006,269,767.26	1,974,556,850.62
固定资产	(十三)	165,757,644.96	170,302,214.66
在建工程	(十四)	17,379,344.78	14,322,893.11
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	11,858,851.57	11,941,738.49
开发支出			
商誉	(十六)		
长期待摊费用	(十七)	11,621,293.41	13,490,555.39
递延所得税资产	(十八)	1,009,954.93	986,749.07
其他非流动资产	(十九)	360,324.17	388,574.17
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,911,111,578.78</b>	<b>2,887,223,821.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,494,096,401.85</b>	<b>4,424,236,133.17</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海益民商业集团股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
2020年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2020年5月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（二十）	400,000,000.00	410,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十一）	55,052,367.01	44,102,726.49
预收款项	（二十二）	12,024,808.04	22,057,412.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十三）	511,363.88	3,998,778.66
应交税费	（二十四）	32,691,973.95	28,241,428.99
其他应付款	（二十五）	150,688,569.36	110,591,559.01
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		650,969,082.24	618,991,905.96
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	（二十六）	420,867,616.45	399,570,376.30
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十七）	1,519,050.71	1,519,050.71
长期应付职工薪酬	（二十八）	1,896,469.00	2,048,321.50
预计负债			
递延收益	（二十九）	6,400,000.00	6,900,000.00
递延所得税负债		239,460,402.78	240,537,335.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		670,143,538.94	650,575,084.47
<b>负债合计</b>		1,321,112,621.18	1,269,566,990.43
<b>所有者权益：</b>			
归属于母公司所有者权益合计		3,136,724,906.59	3,119,067,618.19
少数股东权益		36,258,874.08	35,601,524.55
<b>所有者权益合计</b>		3,172,983,780.67	3,154,669,142.74
<b>负债和所有者权益总计</b>		4,494,096,401.85	4,424,236,133.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**上海益民商业集团股份有限公司**  
**备考合并利润表**  
**2020年1-5月**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注六	2020年1-5月	2019年度
一、营业总收入		547,813,548.88	1,576,284,652.62
其中：营业收入	(三十)	538,324,282.98	1,558,193,768.31
利息收入	(三十一)	9,489,265.90	18,090,884.31
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		542,470,391.46	1,431,943,290.06
其中：营业成本	(三十)	355,482,381.48	920,647,112.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	13,809,493.59	37,921,956.84
销售费用	(三十三)	98,261,109.25	272,999,741.83
管理费用	(三十四)	59,742,989.08	163,252,535.64
研发费用	(三十五)	1,164,309.31	4,436,519.70
财务费用	(三十六)	14,010,108.75	32,685,423.52
其中：利息费用		14,382,958.82	35,168,442.53
利息收入		814,340.05	3,856,545.66
加：其他收益	(三十七)	481,156.45	2,462,499.36
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	4,844,408.82	17,441,739.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-329,669.86	-5,939,720.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	5,197,393.75	28,643,020.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-2,951,269.13	-6,897,234.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	1,516.69	-47,086,365.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	1,776.99	66,308.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,918,140.99	138,971,331.43
加：营业外收入	(四十三)	1,046,205.51	6,103,712.36
减：营业外支出	(四十四)	931,126.21	4,892,096.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,033,220.29	140,182,947.27
减：所得税费用	(四十五)	10,769,227.69	41,651,878.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,263,992.60	98,531,068.71
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,263,992.60	98,531,068.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,606,643.09	102,750,680.76
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		657,349.51	-4,219,612.05
六、其他综合收益的税后净额			-3,003.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-3,003.50
(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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-3,003.50
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			-3,003.50
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,263,992.60	98,528,065.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,606,643.09	102,747,677.26
归属于少数股东的综合收益总额		657,349.51	-4,219,612.05

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

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 上海益民商业集团股份有限公司 备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 纳入本次备考合并财务报表的公司基本情况

#### (一) 购买主体公司基本情况

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

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

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

截至 2020 年 5 月 30 日止, 公司累计发行股本总数 105,402.7073 万股, 注册资本为 105,402.7073 万元。本公司主要经营活动为: 国内贸易(除专项规定), 摄影, 电脑租赁, 自有房屋租赁, 房产销售, 实业投资, 自营和代理各类商品及技术的进出口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品技术外(不另附进出口商品目录), 经营进料加工和“三来一补”业务, 经营对销贸易和转口贸易(涉及许可经营的凭许可证经营)。公司的统一社会信用代码: 9131000013222900X9。本公司的实际控制人为上海市黄浦区国有资产监督管理委员会。

#### (二) 拟收购资产基本情况

##### 1、 上海二百永新有限公司

(1) 1995 年 4 月 25 日, 上海市工商行政管理局出具《外国企业、外商投资企业名称登记核准通知书》((95)工商企外合独准沪字第 1001 号), 核准企业名称为上海二百永新有限公司。

1995 年 5 月 18 日, 上海市人民政府核发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》



(外经贸沪合作字[1995]220号), 批准设立二百永新。

1995年5月23日, 国家工商行政管理局核发《企业法人营业执照》, 二百永新注册成立, 注册资本为7,000万元。

二百永新设立时出资情况如下:

单位: 万元

序号	出资人名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例 (%)	出资方式
1	永新百货有限公司	4,760	4,760	68.00	货币
2	上海市第二百货商店	2,240	2,240	32.00	货币
	合计	7,000	7,000	100.00	

### (2) 2009年企业类型变更

2008年1月5日, 二百永新召开董事会, 决议同意企业类型变更为沪港合资企业。

2009年4月14日, 上海市商务委员会出具《市商务委关于同意上海二百永新有限公司变更企业类型、经营范围和经营期限的批复》(沪商外资批[2009]1203号), 同意二百永新变更企业类型为中外合资企业, 上海市第二百货商店出资2,240万元, 占注册资本的32%, 永新百货有限公司出资4,760万元, 占注册资本的68%。2009年4月17日, 上海市人民政府核发了《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》(商外资沪合资字[1995]0220号), 批准本次变更。

2009年4月23日, 上海市工商行政管理局核准了此次变更。

### (3) 2016年减资

2015年11月10日, 二百永新召开董事会, 决议同意公司注册资本减至人民币2,000万元。

2015年12月23日, 二百永新就减资事项在《文汇报》进行了公告。

2016年3月16日, 上海市商务委员会出具《市商务委关于同意上海二百永新有限公司减资等事项的批复》(沪商外资批[2016]674号), 同意二百永新投资总额由人民币17,500万元减至4,000万元, 注册资本由人民币7,000万元减至2,000万元, 上海市第二百货商店出资640万元, 占注册资本的32%, 永新百货有限公司出资1,360万元, 占注册资本的68%; 2016年3月16日, 上海市人民政府核发了《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》(商外资沪合资字[1995]0220号), 批准本次变更。

本次减资主要原因系公司业务转型, 由百货经营调整为商业物业租赁, 经营资金需求减少。本次减资, 系交易对方经过协商, 并充分考虑标的公司账面货币资金情况、需要偿还的负债情况、未来经营的资金需求情况作出的决定, 具有合理性。同时, 本次减资履行了《公司法》相关的减资公告程序、内部审议程序, 并办理了相应的工商变更登记, 符合相关法律法规及公司章程的规定。

2016年3月21日, 上海市工商行政管理局核准了此次变更。

本次变更后，二百永新的股权结构如下：

单位：万元

序号	出资人名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
1	永新百货有限公司	1,360	1,360	68.00	货币
2	上海市第一百货商店	640	640	32.00	货币
合计		2,000	2,000	100.00	

#### （4）2018 年股权转让

2018 年 1 月 20 日，二百永新召开董事会，决议同意股东永新百货有限公司将所持有的二百永新 68% 股权以人民币 54,002.81 万元的价格转让给淮海集团，公司性质由“有限责任公司（台港澳与境内合资）”变更为“有限责任公司（国内合资）”。

2018 年 1 月 23 日，永新百货有限公司与淮海集团就上述股权转让事项签署了《股权转让协议书》。

2018 年 5 月 11 日，上海市黄浦区人民政府出具《外商投资企业变更备案回执》（沪黄外资备 201800511），对二百永新转为内资企业事项予以备案。

2018 年 6 月 14 日，上海市黄浦区市场监督管理局核准了此次变更。

本次变更后，二百永新的股权结构如下：

单位：万元

序号	出资人名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
1	上海淮海商业（集团）有限公司	1,360	1,360	68.00	货币
2	上海市第一百货商店	640	640	32.00	货币
合计		2,000	2,000	100.00	

## 2、 拟置入商业物业资产

### （1）拟置入商业物业资产基本情况

地产权/不动产权 证号	土地状况					房产状况	
	权利人	房地坐落	板块地号	宗地面积 (m <sup>2</sup> )	土地用途	房产面积 (m <sup>2</sup> )	房产用途
沪（2020）黄 字不动产权第 000816 号	淮海集团	淮海中路 811-841 号全幢	卢湾区瑞金二路 街道 30 街坊 8 丘	2,120	商业	3,354.98	店铺

### （2）拟置入商业物业资产权属情况说明

根据房地产主管部门所核发之相应房地产/不动产权证等权属资料，截至本预案签署日，拟置入商业物业资产不存在纠纷，未设置有抵押等担保权利，也未遭受查封、冻结或其他权利限制等妨碍权属转移的情况。

### (三) 备考合并财务报表范围

截至 2020 年 5 月 31 日止，备考合并财务报表范围如下：

公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海天宝龙凤金银珠宝有限公司	是	是
上海龙凤金银珠宝有限公司	是	是
上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司	是	是
上海益民置业发展有限公司	是	是
上海益民实业有限公司	是	是
上海金雁物业管理有限公司	是	是
上海培斯塔实业公司	是	是
上海霞飞新坊购物中心有限公司	是	是
上海益民酒店管理有限公司	是	是
上海柳林商务中心有限公司	是	是
上海床上用品有限公司	是	是
上海古今内衣集团有限公司	是	是
上海古今内衣制造有限公司	是	是
益民（北京）内衣有限公司	是	是
上海古今内衣产品发展有限公司	是	是
上海古今内衣电子商务有限公司	是	是
上海六一儿童用品商店	是	是
上海益民商业投资发展有限公司	是	是
上海中诚企业集团五金交电有限公司	是	是
上海康歌电器有限公司	是	是
上海金龙商业有限公司	是	是
上海新光光学仪器有限公司	是	是
上海星摄文化发展有限公司	是	是
上海金辰颐养院有限公司	是	是
上海星光照相器材批发市场经营管理有限公 司	是	是
上海乐拍网络科技有限公司	是	是
上海淮海旧货商场有限公司	是	是

公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海益民创新投资管理有限公司	是	是
上海国际服务外包产业发展有限公司	是	是
上海钟表商店	是	是
上海东方典当有限公司	是	是
上海益民国际投资控股发展有限公司	是	是
上海科益达股权投资基金有限公司	是	是
上海益信百货有限公司	是	是
上海益民企业服务外包有限责任公司	是	是
上海二百永新有限公司	是	是

注：拟置入商业物业资产按该其已签订的合同所产生的收入成本及费用模拟计入备考合并财务报表。

## 二、 备考财务报表的编制基础与假设

### (一) 编制基础

2020 年 6 月 13 日，上海益民商业集团股份有限公司（以下简称“益民集团”或“本公司”或“公司”）召开第八届董事会第十六次会议决议，审议并通过了《关于公司本次发行股份、可转换债券及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项符合相关法律、法规规定的议案》、《关于上海益民商业集团股份有限公司发行股份、可转换债券及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》、《关于〈上海益民商业集团股份有限公司发行股份、可转换债券及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案〉及其摘要的议案》、《关于签署〈上海益民商业集团股份有限公司与上海淮海商业（集团）有限公司、上海市第一百货商店发行股份、可转换债券及支付现金购买资产之框架协议〉的议案》、《关于本次交易构成关联交易的议案》、《关于本次交易预计构成重大资产重组的议案》等议案。

根据上述议案，本次益民集团拟实施的重大资产重组包括两项交易：

#### 1、 发行股份、可转换债券及支付现金购买资产

公司拟发行股份、可转换债券及支付现金购买上海淮海商业（集团）有限公司与上海市第一百货商店持有的上海二百永新有限公司（以下简称“二百永新”）100%股权以及淮海中路 811-841 号（单号）土地使用权及相关附属建筑物等资产（以下简称“拟置入商业物业资产”）。

## 2、 发行股份、可转换债券及支付现金配套募集资金

公司拟向不超过 35 名特定投资者非公开发行股份、可转换债券募集配套资金，募集配套资金总额不超过拟以发行股份、可转换债券方式购买资产的交易价格的 100%。

### (二) 备考合并财务报表的编制假设

1、 基于上述拟重大资产重组方案，假设在本备考合并财务报表期初本次交易事项已经完成为编制本备考合并财务报表的重要假设，并且下列事项均已获得通过：

- (1) 益民集团股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；
- (2) 本次重大资产重组所涉之各项交易获得所有必要的国有资产监督管理机构的批准和同意；
- (3) 本次重大资产重组所涉之各项交易获得所有必要的行业主管部门的批准和同意；
- (4) 本次重大资产重组获得中国证监会的核准；

因上述交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对益民集团重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

2、 本次拟重大资产重组方案中所涉及的发行股份、可转换债券及支付现金购买资产，假设在本备考合并财务报表期初，公司已完成购买资产行为并取得对相应的股权及产权，为编制本备考合并财务报表的重要假设。

3、 假设拟发行股份、可转换债券及支付现金购买资产的主体公司在本备考财务报表期初已执行财政部发布的最新版《企业会计准则》及其他相关规定为编制本备考财务报表的重要假设。

4、 本次重大资产重组方案中所涉及的配套募集资金事项，不作为编制本备考合并财务报表的假设。

### (三) 备考合并财务报表编制方法

以益民集团和二百永新及拟置入商业物业资产财务报表的历史财务资料记录为基础，根据前述编制备考合并财务会计信息的各项假设，按本次发行股份购买资产后益民集团架构编制的备考合并财务报表，考虑本备考合并财务报表之特殊目的编制备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

#### **(四) 编制备考合并财务报表的目的**

本公司编制本备考财务报表是为本公司股东便于了解本次发行股份、可转换债券及支付现金购买资产后对本公司财务状况、经营成果的影响。

### **三、 财务报表的编制基础**

#### **(一) 编制基础**

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

#### **(二) 持续经营**

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

### **四、 重要会计政策及会计估计**

#### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

#### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

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

体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常



表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （八） 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的

汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示:若采用此种方法,应明示何种方法何种口径)折算。

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

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。  
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债  
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。  
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。  
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

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

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

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

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

各类金融资产信用减值损失的确定方法：

### （1）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金融计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收外部客户款项
应收账款组合 2	合并范围内关联方款项

## (2) 其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除单项评估信用风险的其他应收款外,基于其风险特征,将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	款项性质
其他应收款组合 2	押金
其他应收款组合 3	合并报表范围内的往来款

## (十) 存货

### 1、 存货的分类

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

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法或个别认定法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

一般采用永续盘存制；餐饮行业采用实地盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十一) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

### (十二) 发放贷款及垫款

#### 1、 单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

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

#### 2、 按组合计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

组合确定的依据及贷款损失准备的计提方法

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

账龄	贷款损失准备计提比例(%)
5 年以上	100.00

### 3、 单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

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

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控



制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共

同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

#### (十五) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	8		12.50

## （十六）在建工程

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

## （十七）借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，

该部分资产借款费用停止资本化。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## (十九) 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时,根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊,在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

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

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### **2、 摊销年限**

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

## **(二十一) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

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

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

## (2) 设定受益计划

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

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

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

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

## 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## (二十二) 收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

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

### 2、 具体原则

本公司以零售商业为主，以连锁商业零售和商业房地产租赁两大业态为核心业务。

连锁商业零售业务以发出商品并收到销售款、或取得收取价款的凭证，确认销



售收入的实现。

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

### 3、 综合费与利息收入

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

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

## (二十三) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

### 2、 确认时点

① 与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态时；

② 与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

### 3、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本

公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### **(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

#### **(二十五) 租赁**

##### **经营租赁会计处理**

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入

总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 五、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、11%、10%、6%、5%、4%、3%
消费税	按应税销售收入计缴	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海古今内衣电子商务有限公司	20%
上海龙凤金银珠宝有限公司	20%
上海金龙商业有限公司	20%
上海康歌电器有限公司	20%
上海淮海旧货商场有限公司	20%
上海中诚企业集团五金交电有限公司	20%
上海培斯塔实业公司	20%
上海霞飞新坊购物中心有限公司	20%
上海益民实业有限公司	20%
上海柳林商务中心有限公司	20%
上海金雁物业管理有限公司	20%
上海益民酒店管理有限公司	20%
上海六一儿童用品商店	20%
上海益民国际投资控股发展有限公司	20%
上海国际服务外包产业发展有限公司	20%
上海科益达股权投资基金有限公司	20%

## (二) 税收优惠

1、上海古今内衣制造有限公司、上海淮海旧货商场有限公司符合国家税务总局公告 2012 年第 1 号《关于一般纳税人销售自己使用过的固定资产增值税有关问题的公告》、国家税务总局公告 2014 年第 36 号《关于简并增值税征收率有关问题的公告》、国税函（2009）90 号《关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》：一般纳税人销售自己使用过的固定资产按照 3%征收率减按 2%征收增值税。

2、上海古今内衣电子商务有限公司、上海龙凤金银珠宝有限公司、上海金龙商业有限公司、上海康歌电器有限公司、上海淮海旧货商场有限公司、上海中诚企业集团五金交电有限公司、上海培斯塔实业公司、上海霞飞新坊购物中心有限公司、上海益民实业有限公司、上海柳林商务中心有限公司、上海金雁物业管理有限公司、上海益民酒店管理有限公司、上海六一儿童用品商店、上海益民国际投资控股发展有限公司、上海国际服务外包产业发展有限公司、上海科益达股权投资基金有限公司符合财税〔2019〕13 号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、益民（北京）内衣有限公司、上海龙凤金银珠宝有限公司、上海康歌电器有限公司、上海培斯塔实业公司、上海霞飞新坊购物中心有限公司、上海柳林商务中心有限公司、上海益信百货有限公司符合财税〔2016〕12 号：月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的企业或非企业性单位，免征教育费附加、地方教育附加。

4、上海康歌电器有限公司、上海培斯塔实业公司、上海霞飞新坊购物中心有限公司、上海柳林商务中心有限公司、上海六一儿童用品商店符合财税〔2019〕13 号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下的增值税小规模纳税人，免征增值税。

5、上海益民商业集团股份有限公司、上海益民商业投资发展有限公司、上海金龙商业有限公司、上海益民置业发展有限公司符合沪府规[2019]5 号《上海市人民政府关于调整本市房产税房产原值减除比例的通知》，自 2019 年 1 月 1 日起，本市按照房产余值计算缴纳房产税的纳税人，房产原值减除比例调整为百分之三十。

6、上海康歌电器有限公司、上海培斯塔实业公司、上海霞飞新坊购物中心有限公司、上海柳林商务中心有限公司符合财税〔2019〕13 号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，对增值税小规模纳税人可以在 50%

的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

7、上海益民商业集团股份有限公司、上海益民商业投资发展有限公司、上海金龙商业有限公司、上海益民置业发展有限公司、上海益民实业有限公司、上海柳林商务中心有限公司符合沪府规[2020]3 号《上海市人民政府关于印发上海市全力防控疫情支持服务企业平稳健康发展若干政策措施的通知》，对于房产或土地被政府应急征用的企业或主动为租户减免房产或土地租金的企业，可申请减免相应的房产税、城镇土地使用税。

## 六、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2020.5.31	2019.12.31
库存现金	1,831,610.84	1,849,717.49
银行存款	336,395,462.18	784,808,405.69
其他货币资金	19,636,348.52	17,888,950.61
合计	357,863,421.54	804,547,073.79
其中：存放在境外的款项总额		

### (二) 交易性金融资产

项目	2020.5.31	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资	534,353,272.04	
权益工具投资	60,078,131.47	8,389,000.00
合计	594,431,403.51	8,389,000.00

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	2020.5.31	2019.12.31
1 年以内	81,603,530.27	70,625,769.12
1 至 2 年	9,035,961.25	2,068,176.96
2 至 3 年	2,157,099.83	738,184.79

账龄	2020.5.31	2019.12.31
3 至 4 年	201,583.38	364,327.80
4 至 5 年	202,755.08	9,018,385.04
5 年以上	26,086,564.19	17,068,179.15
小计	119,287,494.00	99,883,022.86
减：坏账准备	24,973,656.46	22,011,824.19
合计	94,313,837.54	77,871,198.67

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2020.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,608,059.85	16.44	5,789,401.74	29.53	13,818,658.11
其中：					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	19,608,059.85	16.44	5,789,401.74	29.53	13,818,658.11
按组合计提坏账准备	99,679,434.15	83.56	19,184,254.72	19.25	80,495,179.43
其中：					
应收账款组合 1	99,679,434.15	83.56	19,184,254.72	19.25	80,495,179.43
合计	119,287,494.00	100.00	24,973,656.46		94,313,837.54

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,950,900.00	8.96	2,431,450.00	27.16	6,519,450.00
其中：					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,950,900.00	8.96	2,431,450.00	27.16	6,519,450.00
按组合计提坏账准备	90,932,122.86	91.04	19,580,374.19	21.53	71,351,748.67
其中：					
应收账款组合 1	90,932,122.86	91.04	19,580,374.19	21.53	71,351,748.67
合计	99,883,022.86	100.00	22,011,824.19		77,871,198.67

按单项计提坏账准备：

名称	2020.5.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海市闵行区祺瑞珠宝店	8,950,900.00	2,431,450.00	27.16	预计部分可收回
宁波古今内衣有限公司	8,587,303.66	1,288,095.55	15.00%	预计部分可收回
北京庄胜崇光百货商场	397,613.57	397,613.57	100.00%	预计无法收回
上海成泰百货有限公司	383,864.47	383,864.47	100.00%	预计无法收回
铁岭兴隆百货有限公司	276,510.57	276,510.57	100.00%	预计无法收回
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司	265,742.64	265,742.64	100.00%	预计无法收回



名称	2020.5.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳大东兴隆百货有限公司	262,801.22	262,801.22	100.00%	预计无法收回
沈阳兴隆一百	257,312.25	257,312.25	100.00%	预计无法收回
沈阳兴隆大天地购物中心有限公司	174,826.54	174,826.54	100.00%	预计无法收回
上海石化百货有限公司	24,828.54	24,828.54	100.00%	预计无法收回
沈阳铁岭兴隆百货	19,076.00	19,076.00	100.00%	预计无法收回
昌吉市宝业商贸有限公司	7,280.39	7,280.39	100.00%	预计无法收回
合计	19,608,059.85	5,789,401.74		

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海市闵行区祺瑞珠宝店	8,950,900.00	2,431,450.00	27.16	预计部分可收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2020.5.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中:3个月以内	49,998,304.18	249,991.54	0.50
3个月-1年	30,524,739.54	1,526,236.97	5.00
1年以内小计	80,523,043.72	1,776,228.51	2.21
1-2年	1,338,007.14	133,800.72	10.00
2-3年	675,994.21	135,198.85	20.00
3-4年	6,724.89	3,362.45	50.00
4-5年			
5年以上	17,135,664.19	17,135,664.19	100.00

名称	2020.5.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	99,679,434.15	19,184,254.72	

名称	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：3 个月以内	35,771,111.79	178,855.57	0.50
3 个月-1 年	34,854,657.33	1,742,732.87	5.00
1 年以内小计	70,625,769.12	1,921,588.44	2.72
1-2 年	2,068,176.96	206,817.70	10.00
2-3 年	738,184.79	147,636.96	20.00
3-4 年	364,327.80	182,163.91	50.00
4-5 年	67,485.04	53,988.03	80.00
5 年以上	17,068,179.15	17,068,179.15	100.00
合计	90,932,122.86	19,580,374.19	

### 3、 计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,431,450.00	3,357,951.74			5,789,401.74
按组合计提坏账准备	19,580,374.19	-396,119.47			19,184,254.72
其中：					
应收账款组合 1	19,580,374.19	-396,119.47			19,184,254.72
合计	22,011,824.19	2,961,832.27			24,973,656.46

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020.5.31		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
浙江天宝坊黄金珠宝有限公司	16,208,200.00	14.69	16,208,200.00

单位名称	2020.5.31		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
南京古今内衣有限公司	16,015,864.69	14.51	593,442.58
上海新时代实业有限公司	12,906,353.70	11.70	367,996.33
支付宝(中国)网络技术有限公司	11,509,563.35	10.43	57,547.82
上海市闵行区祺瑞珠宝店	8,950,900.00	8.11	2,431,450.00
合计	65,590,881.74	59.44	19,658,636.73

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020.5.31		2019.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	11,968,310.15	99.38	11,315,569.97	99.41
1 至 2 年	68,653.19	0.57	61,080.39	0.54
2 至 3 年	917.77	0.01	3,056.78	0.03
3 年以上	5,542.78	0.05	2,486.00	0.02
合计	12,043,423.89	100.00	11,382,193.14	100.00

##### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2020.5.31	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
上海东汇集团有限公司	3,592,034.08	29.83
上海康业建筑装饰工程有限公司	1,589,745.00	13.20
国网上海电力公司	910,000.00	7.56
上海纵勤实业有限公司	631,106.03	5.24
上海新华医疗开发公司	322,045.73	2.67
合计	7,044,930.84	58.50

## (五) 其他应收款

项目	2020.5.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	85,857,392.65	85,121,541.56
合计	85,857,392.65	85,121,541.56

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	2020.5.31	2019.12.31
1 年以内	22,083,332.29	21,264,521.04
1 至 2 年	46,473,179.66	47,258,292.24
2 至 3 年	100,427.11	1,042,035.40
3 至 4 年	2,175,877.80	1,645,890.70
4 至 5 年	1,966,270.00	256,270.00
5 年以上	15,551,725.80	15,951,589.80
小计	88,350,812.66	87,418,599.18
减：坏账准备	2,493,420.01	2,297,057.62
合计	85,857,392.65	85,121,541.60

#### (2) 按分类披露

类别	2020.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	45,406,901.89	51.39	191,100.00	0.42	45,215,801.89
按组合计提坏账准备	42,943,910.77	48.61	2,302,320.01	5.36	40,641,590.76
其中：					

类别	2020.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他应收款组合 1	5,120,543.76	5.80	2,113,203.16	41.27	3,007,340.60
其他应收款组合 2	37,823,367.01	42.81	189,116.85	0.50	37,634,250.16
合计	88,350,812.66	100.00	2,493,420.01		85,857,392.65

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	45,000,000.00	51.48			45,000,000.00
按组合计提坏账准备	42,418,599.18	48.52	2,297,057.62	5.42	40,121,541.56
其中：					
其他应收款组合 1	3,168,645.80	3.62	2,100,807.84	66.30	1,067,837.96
其他应收款组合 2	39,249,953.38	44.90	196,249.78	0.50	39,053,703.60
合计	87,418,599.18	100.00	2,297,057.62		85,121,541.56

按单项计提坏账准备：

名称	2020.5.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海淮海商业(集团)有限公司	45,215,801.89			关联方 不计提坏账
押金	191,100.00	191,100.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

其他应收款组合 1

名称	2020.5.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：3 个月以内	2,837,067.21	14,185.35	0.50
3 个月-1 年	29,154.83	1,457.75	5.00
1 年以内小计	2,866,222.04	15,643.10	0.55
1-2 年	90,904.03	6,363.28	7.00
2-3 年	10,480.31	1,257.64	12.00
3-4 年	78,747.80	15,749.56	20.00
4-5 年			
5 年以上	2,074,189.58	2,074,189.58	100.00
合计	5,120,543.76	2,113,203.16	

其他应收款组合 2

名称	2020.5.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
押金	37,823,367.01	189,116.85	0.50

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019.12.31	2,297,057.62			2,297,057.62
2019.12.31 余额在本期	5,262.39	191,100.00		196,362.39
--转入第二阶段	-955.50	955.50		
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,217.89	190,144.50		196,362.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,302,320.01	191,100.00		2,493,420.01

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019.12.31	87,418,599.18			87,418,599.18
2019.12.31 余额在本期	741,113.48	191,100.00		932,213.48
--转入第二阶段	-191,100.00	191,100.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	932,213.48			932,213.48
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
2020.5.31	88,159,712.66	191,100.00		88,350,812.66

(4) 计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		191,100.00			191,100.00
按组合计提坏账准备					
其中：					
其他应收账款组合 1	2,100,807.84	12,395.32			2,113,203.16
其他应收账款组合 2	196,249.78	-7,132.93			189,116.85
合计	2,297,057.62	196,362.39			2,493,420.01

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2020.5.31	2019.12.31
关联方往来款	45,215,801.89	45,000,000.00
保证金、押金	38,014,467.01	39,249,953.38
代垫款	1,366,450.62	891,416.43
其他	3,754,093.14	2,277,229.37
合计	88,350,812.66	87,418,599.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2020.5.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海老正和染厂有限公司	租赁押金	8,483,900.00	5 年以上	9.60	42,419.50
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	电商平台押金	7,251,453.47	3 个月以内	8.21	36,257.27
上海东汇集团有限公司	租赁押金	2,680,000.00	5 年以上	3.03	13,400.00



单位名称	款项性质	2020.5.31	账龄	占其他应收款 项期末余额 合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
上海市黄浦区人民法 院	诉讼保证 金	2,044,180.00	2-3年	2.31	10,220.90
上海锦江超市公司	租赁押金	1,666,660.00	5年以 上	1.89	8,333.30
合计		22,126,193.47		25.04	110,630.97

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	17,735,009.36	17,641.02	17,717,368.34	22,060,403.06	17,641.02	22,042,762.04
库存商品	422,288,980.78	25,415,605.61	396,873,375.17	505,170,338.90	28,693,571.31	476,476,767.59
委托加工 物资	2,422,160.74		2,422,160.74	13,269,195.13		13,269,195.13
在产品	3,595,792.12		3,595,792.12	19,325,079.10		19,325,079.10
合计	446,041,943.00	25,433,246.63	420,608,696.37	559,825,016.19	28,711,212.33	531,113,803.86

### 2、 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.5.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,641.02					17,641.02
库存商品	28,693,571.31	-1,516.69		3,276,449.01		25,415,605.61
合计	28,711,212.33	-1,516.69		3,276,449.01		25,433,246.63

(七) 持有待售资产

类别	2020.5.31	2019.12.31
划分为持有待售的资产	600,000.00	600,000.00
划分为持有待售的处置组中的资产		
合计	600,000.00	600,000.00

其他说明：按照公司与上海大汉三通通信股份有限公司签订的股权回购协议，上海大汉三通通信股份有限公司将以每股 6 元的价格回购上海科益达股权投资基金有限公司所持有的 10 万股“大汉三通”股权。

(八) 其他流动资产

项目	2020.5.31	2019.12.31
增值税留抵税额	11,348,453.57	11,984,675.12
预缴企业所得税	4,090,967.07	4,718,571.16
预缴其他税费	1,827,226.93	1,284,254.39
合计	17,266,647.57	17,987,500.67

(九) 发放贷款及垫款

1、 业务分类

项目	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	比例	减值准备	账面余额	比例	减值准备
应收典当款	139,186,625.00	100.00	24,716,432.13	142,273,506.00	100.00	24,923,357.66

2、 分类情况

项目	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面余额	比例 (%)	减值准备
单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款	18,000,000.00	12.93	18,000,000.00	18,000,000.00	12.65	18,000,000.00
正常业务组合	110,336,625.00	79.27	4,286,432.13	112,373,506.00	78.98	3,595,357.66

项目	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面余额	比例 (%)	减值准备
单项金额不重大但单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款	10,850,000.00	7.80	2,430,000.00	11,900,000.00	8.36	3,328,000.00
合计	139,186,625.00	100.00	24,716,432.13	142,273,506.00	100.00	24,923,357.66

#### 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的发放贷款及垫款

发放贷款及垫款 (按单位)	2020.5.31			
	发放贷款及垫款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
闵仁美	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	预计无法收回

### 3、 发放贷款余额按担保物类别分布情况

项目	2020.5.31	比例	2019.12.31	比例
动产质押贷款	9,476,625.00	6.81%	10,713,506.00	7.53%
房地产抵押贷款	129,710,000.00	93.19%	131,560,000.00	92.47%
合计	139,186,625.00	100.00%	142,273,506.00	100.00%

### 4、 发放贷款余额中的逾期贷款

项目	2020.5.31				合计
	逾期 1~90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 1 年 (含 1 年)	逾期 1 至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年 以上	
动产质押	1,378,750.00		1,400,000.00	2,870,000.00	5,648,750.00
房地产抵押	65,200,000.00	9,260,000.00	2,000,000.00	29,600,000.00	106,060,000.00
合计	66,578,750.00	9,260,000.00	3,400,000.00	32,470,000.00	111,708,750.00

(十) 长期股权投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动								2020.5.31	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
1. 联营企业											
上海黄浦数字商圈运营有限 公司	638,231.92			-131,280.72						506,951.20	
上海古今龙服饰有限公司	198,389.14			-198,389.14							
合计	836,621.06			-329,669.86						506,951.20	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	2020.5.31	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	581,877,253.63	583,047,476.57
合计	581,877,253.63	583,047,476.57

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用 权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	2,888,061,103.29			2,888,061,103.29
(2) 本期增加金额	63,994,050.00			63,994,050.00
—外购	63,994,050.00			63,994,050.00
—存货\固定资产\在建工程转入				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2020.5.31	2,952,055,153.29			2,952,055,153.29
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 2019.12.31	913,504,252.67			913,504,252.67

项目	房屋、建筑物	土地使用 权	在建工程	合计
(2) 本期增加金额	32,281,133.36			32,281,133.36
—计提或摊销	32,281,133.36			32,281,133.36
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2020.5.31	945,785,386.03			945,785,386.03
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2020.5.31				
4. 账面价值				
(1) 2020.5.31	2,006,269,767.26			2,006,269,767.26
(2) 2019.12.31	1,974,556,850.62			1,974,556,850.62

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	2020.5.31	2019.12.31
固定资产	165,757,644.96	170,302,214.66
固定资产清理		
合计	165,757,644.96	170,302,214.66

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2019.12.31	315,135,144.47	28,619,607.19	10,415,667.03	8,682,351.05	362,852,769.74
(2) 本期增加金额		500,305.81		236,451.33	736,757.14
—购置		500,305.81		236,451.33	736,757.14
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额		178,491.56			178,491.56
—处置或报废		178,491.56			178,491.56
(4) 2020.5.31	315,135,144.47	28,941,421.44	10,415,667.03	8,918,802.38	363,411,035.32
2. 累计折旧					
(1) 2019.12.31	154,378,908.25	24,401,005.31	6,689,272.85	7,081,368.67	192,550,555.08
(2) 本期增加金额	4,198,921.25	628,286.67	227,245.79	226,873.13	5,281,326.84
—计提	4,198,921.25	628,286.67	227,245.79	226,873.13	5,281,326.84
(3) 本期减少金额		178,491.56			178,491.56
—处置或报废		178,491.56			178,491.56
(4) 2020.5.31	158,577,829.50	24,850,800.42	6,916,518.64	7,308,241.80	197,653,390.36
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
(1) 2019.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2020.5.31					
4. 账面价值					
(1) 2020.5.31	156,557,314.97	4,090,621.02	3,499,148.39	1,610,560.58	165,757,644.96
(2) 2019.12.31	160,756,236.22	4,218,601.88	3,726,394.18	1,600,982.38	170,302,214.66



### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	13,102,165.91	尚未在相关部门登记

#### (十四) 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

项目	2020.5.31	2019.12.31
在建工程	17,379,344.78	14,322,893.11
工程物资		
合计	17,379,344.78	14,322,893.11

##### 2、 在建工程情况

项目	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
顺昌路 612 弄 1-4 号	17,379,344.78		17,379,344.78	14,322,893.11		14,322,893.11

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2020.5.31	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
顺昌路 612 弄 1-4 号	20,000,000.00	14,322,893.11	3,056,451.67			17,379,344.78	86.90	已完成 主体结 构及基 本设施 装修				自有资金

## (十五) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	信息系统	电脑软件	典当行特许经营权	房屋使用权	合计
1. 账面原值					
(1) 2019.12.31	12,043,111.98	5,619,838.43	31,000,000.00	5,746,000.00	54,408,950.41
(2) 本期增加金额	535,945.90	229,245.28			765,191.18
—购置	535,945.90	229,245.28			765,191.18
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2020.5.31	12,579,057.88	5,849,083.71	31,000,000.00	5,746,000.00	55,174,141.59
2. 累计摊销					
(1) 2019.12.31	6,522,859.95	5,557,605.40	10,075,000.00	5,746,000.00	27,901,465.35
(2) 本期增加金额	616,089.74	35,715.11	196,273.25		848,078.10
—计提	616,089.74	35,715.11	196,273.25		848,078.10
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2020.5.31	7,138,949.69	5,593,320.51	10,271,273.25	5,746,000.00	28,749,543.45
3. 减值准备					
(1) 2019.12.31			14,565,746.57		14,565,746.57
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2020.5.31			14,565,746.57		14,565,746.57
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31	5,440,108.19	255,763.20	6,162,980.18		11,858,851.57
(2) 2020.5.31	5,520,252.03	62,233.03	6,359,253.43		11,941,738.49

其他说明：截止至 2020 年 5 月 31 日，本公司收购上海东方典当有限公司时包含商誉（商誉的认定及减值测试方法详见附注五/（十八））的资产组发生减值，减值金额抵减商誉后的部分后，抵减资产组内典当行特许经营权的金额为 14,565,746.57 元。

## （十六）商誉

### 1、商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.5.31
		企业合并形成的	.....	处置	.....	
账面原值						
上海东方典当有限 公司非同一控制下 企业合并形成	5,150,451.32					5,150,451.32
小计	5,150,451.32					5,150,451.32
减值准备						
上海东方典当有限 公司非同一控制下 企业合并形成	5,150,451.32					5,150,451.32
小计	5,150,451.32					5,150,451.32
账面价值						

其他说明：

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

2、购买日东方典当的固定资产、其他无形资产及发放贷款及垫款为唯一资产组。本年末商誉所在资产组与购买日形成商誉时所确定的资产组一致。本公司按照资产组的预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额。根据管理层批准的上述资产

组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，未来五年营业收入的年化增长率为 5.43%。五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定。预测永续增长率为 0%。计算现值的折现率为 14.71%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。经测试，截止 2020 年 5 月 31 日，本公司商誉减值期末为 5,150,451.32 元。

### (十七) 长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.5.31
经营租入固定 资产改良支出	3,108,122.64		504,376.85		2,603,745.79
使用权房装修 费	311,675.92		41,322.45		270,353.47
装修费	10,070,756.83		1,323,562.68		8,747,194.15
合计	13,490,555.39		1,869,261.98		11,621,293.41

### (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.5.31		2019.12.31	
	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	1,778,904.72	444,726.18	1,534,228.77	383,557.19
预提费用	2,260,915.00	565,228.75	2,412,767.50	603,191.88
合计	4,039,819.72	1,009,954.93	3,946,996.27	986,749.07

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020.5.31		2019.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资 产评估增值	647,246,603.38	161,811,650.84	655,737,385.16	163,934,346.29
其他权益工具投资公允	305,241,735.72	76,310,433.93	306,411,958.66	76,602,989.67

项目	2020.5.31		2019.12.31	
	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
价值变动				
交易性金融资产公允价值变动	5,353,272.04	1,338,318.01		
合计	957,841,611.14	239,460,402.78	962,149,343.82	240,537,335.96

#### (十九) 其他非流动资产

项目	2020.5.31	2019.12.31
待摊推销长期广告合同涉及的销项税	360,324.17	388,574.17

#### (二十) 短期借款

##### 1、 短期借款分类

项目	2020.5.31	2019.12.31
信用借款	400,000,000.00	410,000,000.00

#### (二十一) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	2020.5.31	2019.12.31
1 年以内	51,576,671.57	40,696,339.21
1-2 年	161,846.67	162,185.23
2-3 年	77,679.90	8,033.18
3 年以上	3,236,168.87	3,236,168.87
合计	55,052,367.01	44,102,726.49

##### 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2020.5.31	未偿还或结转的原因
上海惠益毛纺织经营有限公司	573,440.22	未结算货款
上海二毛纺织有限公司	214,126.63	未结算货款

项目	2020.5.31	未偿还或结转的原因
合计	787,566.85	

## (二十二) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	2020.5.31	2019.12.31
1年以内	10,972,318.03	21,215,785.51
1-2年	181,558.90	158,365.53
2-3年	65,621.00	46,236.00
3年以上	805,310.11	637,025.77
合计	12,024,808.04	22,057,412.81

## (二十三) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
短期薪酬	3,634,332.66	72,525,820.12	76,013,234.90	146,917.88
离职后福利-设定提存计划		3,105,383.18	3,105,383.18	
辞退福利		640,049.54	640,049.54	
一年内到期的其他福利				
离职后福利-设定受益计划	364,446.00	151,852.50	151,852.50	364,446.00
合计	3,998,778.66	76,423,105.34	79,910,520.12	511,363.88

### 2、 短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,059,890.00	29,466,706.89	31,525,201.89	1,395.00
(2) 职工福利费		2,220,292.08	2,220,292.08	
(3) 社会保险费		2,248,376.10	2,248,376.10	
其中：医疗保险费		2,062,823.00	2,062,823.00	
工伤保险费		44,327.10	44,327.10	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
生育保险费		141,226.00	141,226.00	
(4) 住房公积金		1,479,465.00	1,479,465.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	212,611.66	665,450.39	732,539.17	145,522.88
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	1,361,831.00	36,445,529.66	37,807,360.66	
合计	3,634,332.66	72,525,820.12	76,013,234.90	146,917.88

### 3、 设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31
基本养老保险		2,332,288.10	2,332,288.10	
失业保险费		73,439.30	73,439.30	
企业年金缴费		699,655.78	699,655.78	
合计		3,105,383.18	3,105,383.18	

### (二十四) 应交税费

税费项目	2020.5.31	2019.12.31
增值税	15,786,142.29	966,832.08
消费税	12,616.12	27,994.66
企业所得税	13,658,918.50	17,086,465.53
个人所得税	71,222.53	697,762.35
城市维护建设税	1,075,522.48	74,323.05
房产税	1,153,049.49	9,192,892.00
印花税	27,898.00	12,621.60
教育费附加	768,761.51	54,937.32
土地使用税	137,843.03	127,600.40
合计	32,691,973.95	28,241,428.99

### (二十五) 其他应付款



项目	2020.5.31	2019.12.31
应付利息	6,914,650.51	2,595,798.83
应付股利	26,350,676.83	
其他应付款项	117,423,242.02	107,995,760.18
合计	150,688,569.36	110,591,559.01

### 1、 应付利息

项目	2020.5.31	2019.12.31
短期借款应付利息	3,103,603.34	517,045.83
企业债券利息	3,811,047.17	2,078,753.00
合计	6,914,650.51	2,595,798.83

### 2、 应付股利

项目	2020.5.31	2019.12.31
普通股股利	26,350,676.83	

### 3、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	2020.5.31	2019.12.31
押金及保证金	79,099,594.02	78,475,182.64
代垫款	354,005.75	352,400.85
暂收款	9,891,061.44	9,995,146.38
预提费用	10,222,235.37	7,593,345.82
其他	17,703,605.86	11,426,944.91
工程尾款	152,739.58	152,739.58
合计	117,423,242.02	107,995,760.18

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2020.5.31	未偿还或结转的原因
上海昇禾水润文化投资有限公司	2,840,000.00	租赁押金
上海盛权实业有限公司	2,800,000.00	租赁押金
卢湾区体育中心	2,494,800.00	应付租金
斐乐服饰有限公司	2,430,000.00	租赁押金
富丽华大酒店	1,828,449.62	押金
亚瑟士(中国)商贸有限公司	1,520,000.00	租赁押金
宣城俐丽品牌发展有限公司	1,215,000.00	租赁押金
连我(上海)商贸有限公司	1,183,333.34	租赁押金
上海贝中贸易有限公司	1,166,666.00	租赁押金

(二十六) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	2020.5.31	2019.12.31
可转换债券	420,867,616.45	399,570,376.30

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2019.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2020.5.31
可转换债券	415,750,600.00	2019.1.1	5 年	408,036,276.32	399,570,376.30		1,732,294.17	21,297,240.15		420,867,616.45

## (二十七) 长期应付款

项目	2020.5.31	2019.12.31
长期应付款	1,519,050.71	1,519,050.71
专项应付款		
合计	1,519,050.71	1,519,050.71

### 1、 长期应付款

项目	2020.5.31	2019.12.31
售后公房维修基金	1,519,050.71	1,519,050.71

## (二十八) 长期应付职工薪酬

### 1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2020.5.31	2019.12.31
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	2,260,915.00	2,412,767.50
减：资产负债表日起 12 个月之后支付的部分	-364,446.00	-364,446.00
合计	1,896,469.00	2,048,321.50

## (二十九) 递延收益

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.5.31	形成原因
迅销(中国)商贸有限公司广告牌收入摊销	6,900,000.00		500,000.00	6,400,000.00	2013 年 3 月收到迅销(中国)商贸有限公司广告牌收入 1500 万元，分 12.5 年摊销。

### (三十) 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-5 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	505,920,523.91	347,963,277.74	1,466,844,768.44	896,952,486.84
其他业务	32,403,759.07	7,519,103.74	91,348,999.87	23,694,625.69
合计	538,324,282.98	355,482,381.48	1,558,193,768.31	920,647,112.53

主营业务营业收入明细：

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
主营业务收入		
（1）商业	373,455,518.12	1,049,279,936.10
（2）旅游饮食服务业	2,170,531.25	17,908,441.03
（3）租赁业	81,953,378.03	242,295,439.53
（4）劳务收入	263,743.84	2,414,602.52
（5）电商业	48,077,352.67	154,946,349.26
合计	505,920,523.91	1,466,844,768.44

### (三十一) 利息收入

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
动产质押贷款利息收入	1,517,845.04	3,538,335.61
房地产抵押贷款利息收入	7,970,131.23	14,552,548.70
合计	9,487,976.27	18,090,884.31

### (三十二) 税金及附加

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
消费税	43,931.74	263,946.09
城市维护建设税	1,985,508.21	5,064,590.71
教育费附加	1,417,871.79	3,246,498.93
土地使用税	128,188.41	317,533.00

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
车船税	4,841.44	15,198.10
印花税	140,390.30	814,177.21
房产税	10,088,761.70	28,200,012.80
合计	13,809,493.59	37,921,956.84

### (三十三) 销售费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
职工工资	5,210,976.62	12,883,750.87
福利费	161,194.70	1,366,840.62
运输费	10,044,070.19	14,135,312.76
包装费	885,810.49	3,614,571.69
商品维修费	6,962.14	12,475.65
业务费	14,269.00	27,089.48
展览费		412,410.23
广告费	25,298.38	223,790.66
保险费	765,502.23	745,137.35
折旧费	53,133.80	126,727.96
其他劳动报酬	9,515,899.84	35,102,160.99
租赁费	13,541,698.91	37,266,785.44
低值易耗品摊销	2,934.07	22,894.79
长期待摊费用摊销	674,980.09	1,399,018.21
修理费	6,278,052.62	15,639,336.69
水电费	767,595.49	2,704,408.96
其他	50,312,730.68	147,317,029.48
合计	98,261,109.25	272,999,741.83

其他说明：

其他中金额较大的有：

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
网上商城费用	14,687,546.97	29,526,279.26

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
商场费用	6,643,473.80	17,327,588.60

#### (三十四) 管理费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
职工工资	20,956,505.12	56,838,867.67
福利费	2,059,097.38	5,595,457.23
社会保险费	5,352,647.78	22,038,512.92
住房公积金	2,210,080.00	5,247,207.00
工会经费	580,235.61	1,549,692.15
职工教育经费	84,614.78	1,082,426.32
因解除劳动关系给予的补偿	640,049.54	1,520,427.84
其他劳动保险费	16,272.60	80,553.40
其他劳动报酬	2,182,559.92	5,375,137.25
业务招待费	25,684.33	166,580.36
租赁费	9,949,606.83	20,934,651.14
咨询费	55,828.05	436,175.43
聘请中介机构费	1,395,627.96	2,127,438.98
诉讼费	44,916.98	5,760.00
低值易耗品摊销	392,819.06	330,950.71
折旧费	4,621,955.54	11,141,978.18
无形资产摊销	848,078.10	5,867,154.64
长期待摊费用摊销	1,194,281.89	3,068,315.95
修理费	545,517.77	1,935,294.55
董事会会费	107,392.90	570,610.75
差旅费	212,477.19	1,742,990.69
邮电费	445,893.97	1,002,144.24
水电费	361,590.93	1,389,338.18
办公费	235,814.80	815,858.40
其他	5,223,440.05	12,389,011.66
合计	59,742,989.08	163,252,535.64

### (三十五) 研发费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
职工薪酬等	997,660.06	3,710,645.32
折旧费		139,459.35
研发材料	115,298.54	404,988.81
检测费	50,990.71	181,426.22
其他	360.00	
合计	1,164,309.31	4,436,519.70

### (三十六) 财务费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
利息费用	14,382,958.82	35,168,442.53
减：利息收入	814,340.05	3,856,545.66
汇兑损益	-500.20	28.21
其他	441,990.18	1,373,498.44
合计	14,010,108.75	32,685,423.52

### (三十七) 其他收益

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
政府补助	400,827.74	2,297,149.03
进项税加计抵减	80,328.71	165,350.33
代扣个人所得税手续费		
合计	481,156.45	2,462,499.36

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
个调税手续费返还	139,793.88	23,531.81	与收益相关
残疾人超比例奖励金	93,688.00	109,814.30	与收益相关
稳岗补贴	162,259.28	436,826.41	与收益相关



补助项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
培训补贴		1,589,005.60	与收益相关
教育费返还		67,000.00	与收益相关
市场管理手续费返还		18,412.09	与收益相关
增值税减免	5,086.58	52,558.82	与收益相关
合计	139,793.88	23,531.81	

### (三十八) 投资收益

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-329,669.86	-5,939,720.49
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	230,377.76	135,800.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,269,477.84	-1,358,059.16
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		1,500,000.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		5,197,197.53
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他	3,674,223.08	17,906,522.02
合计	4,844,408.82	17,441,739.90

### (三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-5 月	2019 年度
交易性金融资产	6,367,616.69	7,175,659.89
其他非流动金融资产	-1,170,222.94	21,467,360.35
合计	5,197,393.75	28,643,020.24

### (四十) 信用减值损失

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
应收账款坏账损失	2,961,832.27	5,892,441.53
其他应收款坏账损失	196,362.39	234,824.76
发放贷款及垫款减值损失	-206,925.53	769,967.83
合计	2,951,269.13	6,897,234.12

### (四十一) 资产减值损失

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度
存货跌价损失	-1,516.69	28,617,610.09
无形资产减值损失		14,565,746.57
商誉减值损失		3,903,008.58
合计	-1,516.69	47,086,365.24

### (四十二) 资产处置收益

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,776.99	66,308.73	1,776.99

### (四十三) 营业外收入

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	--------------	---------	---------------

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,043,667.96	4,382,357.95	1,043,667.96
违约金、罚款收入		1,706,288.92	
其他	2,537.55	15,065.49	2,537.55
合计	1,046,205.51	6,103,712.36	1,046,205.51

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
慈善帮困金	891,442.96	1,138,620.33	与收益相关
品牌发展专项资金		236,000.00	与收益相关
财政扶持税收返还	99,525.00	2,600,600.00	与收益相关
标准化经费补贴	50,000.00		与收益相关
服务业发展引导资金	2,700.00		与收益相关
文化产业专项资金		407,137.62	与收益相关
合计	1,043,667.96	4,382,357.95	

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	19,784.89	3,252,500.00	19,784.89
罚款滞纳金支出	1,271.51	11,500.13	1,271.51
赔偿支出	495,000.00	991,444.00	495,000.00
其他	415,069.81	636,652.39	415,069.81
合计	931,126.21	4,892,096.52	931,126.21

#### (四十五) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,869,366.73	45,343,461.52
递延所得税费用	-1,100,139.04	-3,691,582.96
合计	10,769,227.69	41,651,878.56

#### (四十六) 政府补助

##### 1、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		损失的金额		
		本期金额	上期金额	
个税手续费返还	139,793.88	139,793.88	23,531.81	其他收益
残疾人超比例奖励金	93,688.00	93,688.00	109,814.30	其他收益
稳岗补贴	162,259.28	162,259.28	436,826.41	其他收益
增值税减免	5,086.58	5,086.58	52,558.82	其他收益
慈善帮困金	891,442.96	891,442.96	1,138,620.33	营业外收入
财政扶持税收返还	99,525.00	99,525.00	2,600,600.00	营业外收入
标准化经费补贴	50,000.00	50,000.00		营业外收入
服务业发展引导资金	2,700.00	2,700.00		营业外收入

#### 七、 合并范围的变更

##### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

(三) 反向购买

本期未发生反向购买

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海古今内衣集团有限 公司	上海	上海	零售兼批发	100.00		投资设立
上海天宝龙凤金银珠宝 有限公司	上海	上海	零售兼批发	100.00		投资设立
上海益民商业投资发展 有限公司	上海	上海	综合业务	100.00		投资设立
上海东方典当有限公司	上海	上海	典当业务	66.00	10.00	非同一控制下 企业合并
上海益民置业发展有限 公司	上海	上海	房地产业	100.00		投资设立
上海益民酒店管理有限 公司	上海	上海	服务	100.00		投资设立
上海益民创新投资管理 有限公司	上海	上海	实业投资及 服务	100.00		投资设立
上海钟表商店	上海	上海	零售兼批 发、修理、 服务、收购	100.00		投资设立
上海国际服务外包产业 发展有限公司	上海	上海	投资经营	50.00	50.00	投资设立
上海六一儿童用品商店	上海	上海	零售兼批发	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海科益达股权投资基金有限公司	上海	上海	投资服务	98.50		投资设立
上海益民国际投资控股发展有限公司	上海	上海	投资服务	100.00		投资设立
上海古今内衣制造有限公司	上海	上海	工业生产制造		100.00	投资设立
益民古今(北京)内衣有限公司	北京	北京	零售兼批发		100.00	投资设立
上海古今内衣产品发展有限公司	上海	上海	零售及技术服务		100.00	投资设立
上海古今电子商务有限公司	上海	上海	零售及技术服务		100.00	投资设立
上海床上用品有限公司	上海	上海	零售兼批发	40.00	60.00	投资设立
上海龙凤金银珠宝有限公司	上海	上海	零售、修理		100.00	投资设立
上海天宝龙金银珠宝销售有限公司	上海	上海	零售兼批发		51.00	投资设立
上海星光照相器材批发市场经营管理有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海乐拍网络科技有限公司	上海	上海	零售及技术服务		100.00	投资设立
上海中城企业集团五金交电有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海康歌电器有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海金龙商业有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并
上海淮海旧货商场有限公司	上海	上海	零售		100.00	同一控制下企业合并
上海新光光学仪器有限公司	上海	上海	零售兼批发		100.00	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海金辰颐养院有限公司	上海	上海	服务		100.00	投资设立
上海益民实业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	投资设立
上海金雁物业管理有限公司	上海	上海	物业管理		100.00	投资设立
上海培斯塔实业公司	上海	上海	加工、制造、 批发、零售、 代购代销		100.00	投资设立
上海柳林商务中心有限公司	上海	上海	零售及服务		100.00	同一控制下企业合并
上海霞飞新坊购物中心有限公司	上海	上海	综合业务		100.00	投资设立
上海益信百货有限公司	上海	上海	零售	100.00		非同一控制下企业合并
上海星摄文化发展有限公司	上海	上海	文化艺术交流与策划		100.00	非同一控制下企业合并
上海益民企业服务外包有限责任公司	上海	上海	房地产租赁经营		51.00	投资设立
上海二百永新有限公司	上海	上海	综合业务	100.00		同一控制下企业合并

## 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
上海东方典当有限公司	24.00%	671,417.61		43,810,008.86
上海科益达股权投资基金有限公司	1.50%	499.92		151,832.83
上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司	49.00%	-14,568.00		-7,702,967.61

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020.5.31						2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
上海东方典当有限公司	64,958,165.31	120,865,493.24	185,823,658.55	1,946,079.68	1,335,875.29	3,281,954.97	60,475,423.59	124,000,000.00	184,475,423.59	3,395,418.10	1,335,875.29	4,731,293.39
上海科益达股权投资基金有限公司	10,422,187.24		10,422,187.24	300,000.00		300,000.00	10,094,854.46		10,094,854.46	5,995.05		5,995.05
上海天宝龙凤金银珠宝首饰有限公司	9,876,949.50		9,876,949.50	25,597,291.60		25,597,291.60	9,906,680.12		9,906,680.12	25,597,291.60		25,597,291.60

子公司名称	2020 年 1-5 月月			2019 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
上海东方典当有限公司	11,529,586.95	2,797,573.38	2,797,573.38	22,087,124.71	-7,731,082.82	-7,731,082.82
上海科益达股权投资基金有限公司		33,327.83	33,327.83		456,905.99	456,905.99



上海益民商业集团股份有限公司  
2019 年度至 2020 年 5 月 31 日  
备考财务报表附注

子公司名称	2020 年 1-5 月月			2019 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司		-29,730.62	-29,730.62		-4,995,250.31	-4,995,250.31

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
上海古今龙服饰有限公司	上海	上海	零售兼批发		40.00	权益法	
上海黄浦数字商圈运营有限公司	上海	上海	服务		25.00	权益法	

### 2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司
流动资产	30,631,100.21		35,690,832.51	954,368.69
非流动资产	239,700.71		357,858.80	137,702.18
资产合计	30,870,800.92		36,048,691.31	1,092,070.87
流动负债	32,158,735.52		35,552,718.44	39,143.18
非流动负债				
负债合计	32,158,735.52		35,552,718.44	39,143.18
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-1,287,934.60		495,972.87	1,052,927.69
按持股比例计算的净资产份额	-515,173.84		198,389.15	263,231.92
调整事项				375,000.00

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司	上海古今龙服饰有限公司	上海黄浦数字商圈运营有限公司
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	515,173.84			375,000.00
对联营企业权益投资的账面价值			198,389.14	638,231.92
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	7,464,449.81		36,479,134.67	14,563.11
净利润	-1,783,907.47		-13,508,110.61	-2,123,765.49
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,783,907.47		-13,508,110.61	-2,123,765.49
本期收到的来自联营企业的股利				

### 3、 联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
上海古今龙服饰有限公司		-515,173.84	-515,173.84

## 九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司投资部门设计和实施能确保风险管理目标和政策

得以有效执行的程序。董事会通过投资部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### (一) 信用风险

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

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

#### (二) 市场风险

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

##### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。公司与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度。2020 年 5 月 31 日，假设在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 300 万元。2019 年 12 月 31 日，假设在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 307.5 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

##### (2) 其他价格风险

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

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	594,431,403.51	8,389,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
可供出售金融资产		
其他非流动金融资产	581,877,253.63	583,047,476.57
其他权益工具投资		
合计	1,176,308,657.14	591,436,476.57

于 2020 年 5 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 8,822.31 万元。管理层认为 10% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

### (三) 流动性风险

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

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆ 交易性金融资产	60,078,131.47			60,078,131.47
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,078,131.47			60,078,131.47
(1)债务工具投资				
(2)权益工具投资	60,078,131.47			60,078,131.47
(3)衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1)债务工具投资				
(2) 其他				
◆ 应收款项融资				
◆ 其他债权投资				
◆ 其他权益工具投资				
◆ 其他非流动金融资产	372,952.50		581,504,301.13	581,877,253.63
1.以公允价值计量且其变动计入当	372,952.50		581,504,301.13	581,877,253.63

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	372,952.50		581,504,301.13	581,877,253.63
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	60,451,083.97		581,504,301.13	641,955,385.10
◆ 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
◆ 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计</b>				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
如：持有待售负债				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

(二) **持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

上市公司股票的公允价值根据交易所于年末最后一个交易日收盘价确定。

(三) **持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

对于非上市股权投资、基金投资、无公开市场报价的股票投资，本公司采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法和市场比较法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣、波动率、风险调整折扣和市场乘数等。非上市股权投资、基金投资、其他投资的公允价值对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

2020 年 1-5 月，本公司上述持续第三层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。



(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	2019.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆ 交易性金融资产	582,680,702.03			-1,176,400.90						581,504,301.13	-1,176,400.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	582,680,702.03			-1,176,400.90						581,504,301.13	-1,176,400.90
— 债务工具投资											
— 权益工具投资	582,680,702.03			-1,176,400.90						581,504,301.13	-1,176,400.90
— 衍生金融资产											
— 其他											
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											
— 债务工具投资											
— 其他											

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海市黄浦区国有资产监督管理委员会	上海	国有资产监督		33.70	33.70

本公司最终控制方是：上海市黄浦区国有资产监督管理委员会

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海古今龙服饰有限公司	联营企业
上海黄浦数字商圈运营有限公司	联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海新宇钟表集团有限公司	本公司持有该公司 5% 的股权
上海德同益民消费产业股权投资基金中心(有限合伙)	本公司持有该公司 36.31% 的股权
上海东典调剂有限公司	该公司的实际控制人持有本公司子公司上海东方典当有限公司 15% 的股东
东典投资(上海)有限公司	该公司的实际控制人持有本公司子公司上海东方典当有限公司 15% 的股东
上海淮海商业(集团)有限公司	持有本公司 5% 以上股权

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年 1-5 月	2019 年度
上海古今龙服饰有限公司	男士内衣	6,543,297.78	13,318,985.62

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	2020 年 1-5 月确 认的租赁收入	2019 年度确认 的租赁收入
上海新宇钟表集团有限公司	房屋建筑物	3,238,095.40	6,209,524.12
上海德同益民消费产业股权投资 基金中心（有限合伙）	房屋建筑物	5,714.29	5,714.29
上海东典调剂有限公司	本公司租入的房屋建筑物		57,142.80
东典投资(上海)有限公司	本公司租入的房屋建筑物	142,857.15	342,857.16
上海淮海商业（集团）有限公 司	本公司持有的使用权房产	774,285.72	1,545,238.11

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2020.5.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	上海新宇钟表集团有 限公司	10,137.05	50.69	11,782.23	58.91
	上海淮海商业（集团） 有限公司	45,215,801.89		45,000,000.00	

其他说明:

1、上海二百永新有限公司通过上海银行资金平台借款给上海淮海商业(集团)有限公司 45,000,000.00 元, 借款期限自 2018 年 9 月 28 日起至 2021 年 12 月 31 日, 借款利率: 年利率 3%, 按季结算利息, 借款期限届满到期一次还本。2019 年确认利息收入 1,287,735.85 元, 2020 年 1-5 月确认利息收入 525,520.65 元。上海淮海商业(集团)有限公司于 2020 年 7 月 1 日归还本金 45,000,000.00 元, 于 2020 年 6 月 25 日归还利息 215,801.89 元。

2、上海二百永新有限公司在 2019 年度、2020 年 1-5 月内无偿使用的办公用房, 位于上海市黄浦区淮海中路 887 号永新大厦 6 层 6003B 室和 6016 室(6003B 室自 2018 年 7 月开始使用, 6016 室自 2014 年 1 月开始使用), 房屋产权归属于上海淮海商业(集团)有限公司。

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

2018 年 4 月 19 日, 本公司以自有房屋为母公司上海淮海商业(集团)有限公司提供借款抵押。借款人为上海淮海商业(集团)有限公司, 借款金额为人民币贰亿元, 借款期限为 60 个月。借款抵押物: 上海市黄浦区淮海中路 887 号 101 室、2-5 层、车库、地铁通道、地下超市(产权编号为“沪房地卢字(2008)第 002414 号”)。

### (二) 或有事项

截止 2020 年 5 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

针对新型冠状病毒疫情, 各地政府纷纷出台限制人流、物流、限制人员密集型企业营业等相关防控措施, 同时各地政府亦出台了鼓励减免中小企业租金等政策。中小微企业的生产经营状况同样会受到疫情的影响, 进而可能会影响中小企业客户的续租情况及租金缴纳情况。目前尚无法预计疫情防控情况、持续时间以及各项调控政策等因素的后续影响, 疫情因素可能对公司生产经营及业绩产生影响。

截至本财务报表报出日, 本公司已与迅销(上海)商业有限公司签订合作备忘录: 本公司同意免除迅销(上海)商业有限公司 2020 年 6 月一个月的租金。

#### 十四、其他重要事项

1、 2016 年，上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司（简称天宝销售）起诉浙江天宝坊黄金珠宝有限公司（简称天宝坊）、浙江中金投资管理有限公司（简称中金公司）、李建刚，要求 1）天宝坊偿还天宝销售货款人民币 16,336,200 元，2）天宝坊向天宝销售支付自 2015 年 8 月 1 日起至实际清偿之日止按日万分之二点一计算的逾期违约金；3）中金公司、李建刚对天宝坊的上述付款义务承担连带责任。根据 2017 年 2 月 16 日的（2016）沪 0101 民初 17453 号民事判决书，判定被告浙江天宝坊黄金珠宝有限公司支付货款 16,336,200.00 元，并以本金 16,336,200.00 为基数，按每天万分之 2.1 计算违约金，中金公司、李建刚对天宝坊的上述付款义务承担连带责任。截止 2020 年 5 月 31 日，公司尚未收回该应收账款 16,208,200.00 元，期末按照账龄 100% 计提坏账准备，预计难以收回。

2、 2017 年，上海天宝龙凤金银珠宝销售有限公司（简称天宝销售）起诉张德龙、叶世兴（上海市闵行区祺瑞珠宝店负责人），要求：1）判令两被告共同向原告支付人民币 8,950,900 元，并支付自 2017 年 6 月 30 日至判决生效之日止按每日万分之 2.1 利率计算的逾期支付违约金；2）判令两被告共同承担保全费、公告费及诉讼费。根据 2018 年 3 月 29 日的（2017）沪 0101 民初字第 11601 号民事判决书，判定被告叶世兴、张德龙在判决生效之日起十日内支付天宝销售人民币 8,950,900 元，并支付人民币 8,950,900 元自 2017 年 6 月 30 日至判决生效之日止按每日万分之 2.1 计算的违约金。截止 2020 年 5 月 31 日，公司尚未收回该应收账款 8,950,900.00 元，该款项认定为单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，按照期末余额计提坏账准备。

3、 根据 2016 年 5 月 23 日的（2015）武商初字第 1577 号民事判决书，判定被告闵仁美与判决发生法律效力之日起十日内向上海东方典当有限公司归还借款 17,886,600 元及该款利息损失（自 2015 年 10 月 13 日起至实际支付之日止按银行同期贷款利率计算）。截止 2020 年 5 月 31 日，公司尚未收回该笔发放贷款及垫款 18,000,000.00 元，该款项认定为单项金额重大并单独计提坏账准备的发放贷款及垫款，按照期末余额的 100% 计提坏账准备。

4、 2018 年 1 月 23 日，上海淮海商业（集团）有限公司与永新百货有限公司签订《股权转让协议书》，收购其持有的上海二百永新有限公司 68% 的股权，上海立信资产评估有限公司对二百永新的股权进行了评估，并出具了《上海二百永新有限公司股东全部权益资产评估报告》（信资评报字[2017]第 40089 号）。

合并日为 2018 年 6 月 30 日，合并日的评估增值额为 680,960,698.39 元。

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,776.99	
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）	1,515,978.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	6,697,249.35	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产 公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进 行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-928,588.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,674,223.07	
小计	10,960,638.88	
所得税影响额	-1,837,219.82	
少数股东权益影响额（税后）	-1,089.91	
合计	9,122,329.15	

上海益民商业集团股份有限公司  
 （加盖公章）  
 二〇二〇年七月三十日