

## 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—71 页

本报告防伪编码  
146291767029号, 请登陆  
[www.cnicna.org.cn](http://www.cnicna.org.cn) 查询

## 审阅报告

天健审〔2015〕8-267号

重庆百货大楼股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的重庆百货大楼股份有限公司(以下简称重百公司)按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2014年12月31日和2015年7月31日的备考合并资产负债表,2014年度和2015年1-7月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是重百公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,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。审阅主要限于询问重百公司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重百公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年十二月十七日  
诚信 公正 务实 专业

# 备考合并资产负债表

编制单位：重庆百货大楼股份有限公司

会合01表  
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2015年7月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注 释 号	2015年7月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,509,096,605.33	4,226,780,521.57	短期借款	20	633,103,354.19	748,317,397.70
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	620,000,547.94	711,979,589.02	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	3	19,597,367.51	59,304,519.68	衍生金融负债			
应收账款	4	195,471,881.65	186,983,071.35	应付票据	21	953,200,000.00	1,582,222,790.00
预付款项	5	1,561,119,010.11	1,475,296,726.26	应付账款	22	2,481,047,971.58	2,664,825,458.04
应收保费				预收款项	23	1,922,598,530.79	2,489,221,833.40
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	6	13,304,006.38	2,098,525.08	应付职工薪酬	24	325,543,891.97	223,340,389.11
应收股利				应交税费	25	64,940,766.87	84,122,730.11
其他应收款	7	269,375,630.92	314,586,850.37	应付利息	26	389,277.78	335,805.56
买入返售金融资产				应付股利	27	8,063,301.34	7,777,871.66
存货	8	2,171,743,721.94	4,174,588,350.57	其他应付款	28	1,487,809,280.25	3,598,851,806.27
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	9	109,916,173.86	67,743,730.61	代理买卖证券款			
流动资产合计		8,469,624,945.64	11,219,361,884.51	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	29	284,500,000.00	158,500,000.00
发放委托贷款及垫款				其他流动负债	30	80,214,405.97	106,466,950.33
可供出售金融资产	10	12,622,291.31	12,622,291.31	流动负债合计		8,241,410,780.74	11,663,983,032.18
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款	31	261,500,000.00	300,500,000.00
长期股权投资	11	84,773,612.21		应付债券			
投资性房地产	12	64,622,345.91	541,827,927.19	其中：优先股			
固定资产	13	2,677,548,917.56	2,773,258,853.45	永续债			
在建工程	14	797,435,768.75	775,262,653.62	长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬	32	58,994,266.58	64,146,780.31
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	33	11,407,841.74	6,453,266.10
无形资产	15	375,587,929.76	384,739,874.06	递延所得税负债	18	11,401,700.00	17,333,405.00
开发支出				其他非流动负债			
商誉	16	400,000.00	400,000.00	非流动负债合计		343,303,808.32	388,433,451.41
长期待摊费用	17	558,773,629.41	577,124,637.79	负债合计		8,584,714,589.06	12,052,416,483.59
递延所得税资产	18	59,462,985.09	47,833,979.19	所有者权益：			
其他非流动资产	19	25,952,245.00		归属于母公司所有者权益	34	4,387,451,764.46	4,143,588,046.26
非流动资产合计		4,657,179,725.00	5,113,070,216.61	少数股东权益		154,638,317.12	136,427,571.27
资产总计		13,126,804,670.64	16,332,432,101.12	所有者权益合计		4,542,090,081.58	4,280,015,617.53
				负债和所有者权益总计		13,126,804,670.64	16,332,432,101.12

法定代表人：

何 谦

主管会计工作的负责人：

周 永

会计机构负责人：

张 梅

# 备考合并利润表

编制单位：重庆百货大楼股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释号	2015年1-7月	2014年度
一、营业总收入	1	22,136,155,519.60	37,270,839,665.66
其中：营业收入	1	22,136,155,519.60	37,270,839,665.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,672,773,319.37	36,596,824,785.57
其中：营业成本	1	18,799,234,403.32	31,500,098,376.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	145,129,855.59	254,835,558.79
销售费用	3	2,101,071,199.67	3,672,054,487.72
管理费用	4	536,316,416.62	1,008,211,153.95
财务费用	5	83,415,932.31	119,095,404.92
资产减值损失	6	7,605,511.86	42,529,803.59
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	8,020,958.92	11,979,589.02
投资收益（损失以“-”号填列）	8	9,490,562.96	6,693,081.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-5,226,387.79	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		480,893,722.11	692,687,551.03
加：营业外收入	9	9,306,838.39	39,984,515.46
其中：非流动资产处置利得	9	1,712,956.67	2,866,155.27
减：营业外支出	10	8,259,622.69	37,161,461.07
其中：非流动资产处置损失	10	5,994,305.93	15,065,816.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		481,940,937.81	695,510,605.42
减：所得税费用	11	78,877,735.19	123,573,008.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		403,063,202.62	571,937,596.62
归属于母公司所有者的净利润		401,482,537.50	537,860,593.43
少数股东损益		1,580,665.12	34,077,003.19
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		403,063,202.62	571,937,596.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		401,482,537.50	537,860,593.43
归属于少数股东的综合收益总额		1,580,665.12	34,077,003.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.99	1.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.99	1.32

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

法定代表人：何谦 主管会计工作的负责人：周永才

会计机构负责人：张梅

何谦

周永才

张梅

# 重庆百货大楼股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2014年1月1日至2015年7月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

重庆百货大楼股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为重庆百货大楼，成立于1950年，系1992年6月经重庆市体改委批准由重庆百货大楼独家发起，以定向募集方式设立的股份有限公司，于1992年8月11日取得重庆市工商行政管理局核发的注册号为500000400059149的营业执照，总部位于重庆市。1996年7月，经中国证监会[1996]第115号文核准和上海证券交易所上证上[96]字第047号文同意，公司3,000万股内部职工股在上海证券交易所挂牌上市。1997年4月11日，公司按10:7比例派送红股，总股本增加到20,400万股。2006年5月29日，公司实施股权分置改革方案，股权分置改革方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每10股获得2.8股非流通股股东所支付的对价。

2010年12月，经中国证监会（证监许可[2010]1879号）核准公司向重庆商社（集团）有限公司（以下简称商社集团）发行103,146,985股、向新天域湖景投资有限公司（以下简称新天域湖景）发行65,946,433股购买商社集团及新天域湖景持有的重庆商社新世纪百货有限公司（以下简称新世纪百货）共计100%股权。

2013年8月，经中国证监会（证监许可〔2013〕1136号）核准公司向商社集团定向增发方式发行人民币普通股（A股）股票33,435,047股。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

截至2015年7月31日止，公司注册资本为人民币406,528,465元，股份总数为406,528,465股（每股面值1元），其中：有限售条件的流通股34,217,047股，无限售条件的流通股372,311,418股。

本公司属零售业，公司经营范围：批发、零售预包装食品、散装食品、粮油制品、副食品、其他食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、饮料、酒、茶叶、保健食品（以上范围仅限具有经营许可资格的分支机构经营）；批发、零售水果、蔬菜、水产品、工艺美术品（含黄金饰品）、日用百货、针纺织品、服装、五金、交电、通讯器材、照摄器材、健身器材、办公用品、保健用品（不含许可类医疗器械）、家具、计量衡器具、劳动保护用品、I类医疗

器械、II类医疗器械（限非许可证商品：体温计、血压计、磁疗器具、医用脱脂棉、家用血糖仪、医用无菌纱布、计生用品）、花卉、建筑材料和化工产品及其原料（不含危险化学品）、金属材料（不含稀贵金属）、消防器材、电器机械及器材、电线电缆；彩扩；批发、零售家用电器、钟表及其维修；普通货运（按道路运输经营许可证核准事项从事经营活动）、停车服务；场地租赁；废旧家电回收；劳务派遣（按劳务派遣经营许可证核准事项从事经营活动）；餐饮（限具有经营许可资格的分支机构经营）；商务信息咨询。『以上范围法律、法规、国务院决定禁止经营的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应经审批而未获审批前不得经营』。

本公司将重庆商社新世纪百货有限公司、重庆商社电器有限公司、重庆商社汽车贸易有限公司和重庆商社中天物业发展有限公司等 44 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

## 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

### （一）重大资产重组方案

经公司第六届董事会第三十五次会议审议，公司拟以现金竞买商社集团挂牌转让的重庆商社汽车贸易有限公司（以下简称商社汽贸）、重庆商社中天物业发展有限公司（以下简称中天物业）、重庆商社电子商务有限公司（以下简称电子商务）、重庆商社家维电器有限公司（以下简称商社家维）、重庆仕益产品质量检测有限责任公司（以下简称仕益质检）合计五家全资子公司 100% 股权。

交易价格以经重庆市国资委备案的评估结果为起始价格，并通过重庆联交所挂牌竞价最终确定；根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《资产评估报告书》，以 2015 年 7 月 31 日为基准日，竞买标的公司评估价值合计为 70,345.50 万元，具体评估结果如下所示：

被评估单位名称	评估报告书编号	评估价值（万元）
重庆商社汽车贸易有限公司	重康评报字（2015）第 253-1 号	52,527.01
重庆商社电子商务有限公司	重康评报字（2015）第 253-2 号	3,821.77
重庆商社家维电器有限公司	重康评报字（2015）第 253-3 号	120.06
重庆仕益产品质量检测有限责任公司	重康评报字（2015）第 253-4 号	5,636.56
重庆商社中天物业发展有限公司	重康评报字（2015）第 253-5 号	8,240.10

### （二）交易标的相关情况

### 1. 商社汽贸

商社汽贸系商社集团的全资子公司，于 1999 年 9 月 6 日在重庆市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 500103000037538 的营业执照。公司成立时注册资本 500.00 万元。截至 2015 年 7 月 31 日止，公司注册资本 10,000.00 万元。

商社汽贸属汽车销售行业。经营范围：代理机动车辆保险、意外伤害保险，汽车维修及美容。（以上经营范围限取得相关行政许可的分支机构经营）销售汽车（含小轿车）及汽车配件，汽车装饰，汽车租赁，洗车服务，代办机动车定期检验、机动车检验委托、机动车登记注册及汽车相关信息咨询服务，承办各类展览、展示、展销会。

### 2. 电子商务

电子商务系 2013 年 11 月 6 日由重庆商社信息科技有限公司出资设立的有限责任公司，于 2013 年 11 月 6 日在重庆两江新区市场和质量监督管理局登记注册。2014 年 10 月 24 日重庆商社信息科技有限公司将持有公司 100% 股权无偿划转重庆商社投资有限公司。

根据商社集团 2015 年第五届第 18 次董事会《关于无偿划转电商公司股权的议案》的决议，以 2015 年 7 月 31 日为基准日将集团全资子公司重庆商社投资有限公司持有的重庆商社电子商务有限公司 100% 股权无偿划转至商社集团，基准日后，上述无偿划转的股权形成的权利、义务等均由商社集团享有或承担。

电子商务现持有注册号为 500905000321684 的营业执照，注册资本为 3,825 万元人民币，重庆商社投资有限公司出资 3,825 万元，占注册资本的 100%。于 2015 年 2 月 27 日在重庆两江新区市场和质量监督管理局办妥变更登记手续。

电子商务属互联网服务行业。经营范围：利用互联网销售电子产品（不包含电子出版物）、计算机软件及辅助设备、办公用品、五金交电、日用百货、工艺美术品、电器、普通机械设备、服装鞋帽、化妆品、针纺织品、钟表、眼镜、汽车零配件（不含发动机）、通讯器材（不含无线电发射设备及卫星地面接收设备）、汽车装饰品、体育用品、洗涤用品、厨具、家居用品、家具、金银饰品、玩具、计生用品；网站建设；计算机网络技术开发、技术服务；计算机软件开发；货物及技术进出口业务；预包装食品、散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售（在食品流通许可证核定事项内从事经营）；销售：保健食品（在保健食品经营条件审查意见通知书核定事项内从事经营）。主要提供的劳务：电子平台服务。

### 3. 商社家维

商社家维系由商社集团出资组建，于 2002 年 11 月 18 日在重庆市工商行政管理局渝中区分局登记注册，取得注册号为 500103000057847 的营业执照。公司成立时注册资本 300

万元。

商社家维属家用电器维修行业。经营范围：家用电器维修、安装、调试；家用工具、电子产品、计算机、文化办公用机械维修；家用电器零配件、家用工具零配件、家用电器、电子产品,文教用品销售；从事建筑相关业务(取得相关行政许可后方可执业)；中央空调清洗。

#### 4. 仕益质检

仕益质检前身系重庆商社(集团)有限公司商品质量检测中心(以下简称质检中心),质检中心系商社集团于1984年10月设立的具有中国国家认证认可监督管理委员会指定的强制性产品认证检测机构的质检中心,质检中心以2015年3月31日为基准日进行改制,成为商社集团全资子公司并独立经营,商社集团收回全部未分配利润后,将质检中心的净资产整体无偿划转至新公司。于2015年3月30日在重庆市工商行政管理局渝中区分局登记注册,取得注册号为500103007895846的营业执照。公司注册资本1000万元。

仕益质检属检测行业。经营范围：电子、家用电器、电工、五金建材、食品化工、纺织皮革制品类产(商)品、道路、桥梁、房屋及其材料的质量认证；电子、家用电器、电工、五金建材、食品化工、纺织皮革制品类产(商)品、道路、桥梁、房屋及其材料的质量检测。(取得相关行政资质后方可执业)。

#### 5. 中天物业

中天物业由商社集团全额投资组建的有限责任公司,于1997年6月18日在重庆市工商行政管理局渝中区分局登记注册。公司现持有渝中注册号500103000010995的营业执照,注册资本2400万元。

中天物业经营范围：房地产开发；建筑装修装饰工程专业承包贰级、钢结构工程专业承包叁级、建筑幕墙工程专业承包叁级(以上经营范围按资质证书核定的范围及期限从事经营)；房屋出租,；销售：日用百货、日用化学品、工艺美术品(国家有专项规定的除外)；公司合并报表范围内的主要业务板块有：房地产开发、建筑装修装饰、物业管理等。

### 三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表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》的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准

则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 7 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度和 2015 年 1-7 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2014 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2014 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系本公司业经审计的 2014 年财务报表和经审阅的 2015 年 1-7 月财务报表，以及标的公司业经审计的 2014 年及 2015 年 1-7 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的评估价值作为支付对价，支付对价 703,455,000.00 元作为备考合并财务报表 2014 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为其他应付款。

(2) 标的公司的各项资产、负债在假设购买日（2014 年 1 月 1 日）的初始计量

由于 5 家被收购方公司与本公司同受商社集团控制，属于同一控制下企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

#### 四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 7 月 31 日。

#### (二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于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的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资

产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 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;
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难, 该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 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, 以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资, 若其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 12 个月 (含 12 个月) 的, 则表明其发生减值; 若其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, 或低于其成本持续时间超过 6 个月 (含 6 个月) 但未超过 12 个月的, 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。对于以成本计量的权益工具投资, 公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化, 判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时, 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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时, 将该权益工具投资的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益, 发生的减值损失一经确认, 不予转回。

#### (十) 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	金额 10 万元以上 (含) 的款项
------------------	--------------------

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
----------------------	--

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
---------	-------

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
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款项

单项计提坏账准备的理由	可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括开发成本、开发产品, 以及在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

分、子公司均采用物流控制系统, 除汽车贸易采用个别计划法和房地产开发采用加权平均法结转成本外, 库存商品、原材料发出时按先进先出法结转成本; 在途商品按实际成本核算; 包装物发出时按“先进先出法”结转成本; 低值易耗品按照一次摊销法进行摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

#### (十三) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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,按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投

资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	35	3	2.77
运输工具	年限平均法	10	3	9.70
其他设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
固定资产装修	年限平均法	2-5		20.00-50.00

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
软件	3-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

## (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

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。

房地产开发业务在开发产品已经完工并验收合格,签订了销售合同并履行了合同规定的义务,且同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制,即办理了交房手续(发出交房通知单)或者可以根据销售合同约定的条件视同客户接收时,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入,即取得了买方付款证明,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售收入的实现。

电子商务平台服务业务收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定提供电子商务平台服务,且收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,相关的成本能够可靠地计量。

家电销售和家电维修、安装业务商品销售收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。大型家电安装工程收入确认需要满足以下条件:公司已根据合同约定为客户完成家电安装,且经客户验收并按审计结算后的价格确认收入。

检测服务业务收入确认条件为单次委托业务根据委托书完成检测服务,出具检验报告并开具发票后确认收入;年委托业务根据已向客户提供服务的批次或数量以及总批次或总量的

比例确认收入。

汽车整车销售业务收入确认需满足公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

#### （二十四）政府补助

##### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### （二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十六）租赁

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。

## 五、税项

### (一) 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	0%、3%、6%、11%、13%、17%
消费税	应纳税销售额（零售金银首饰等）	5%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；预缴计税依据：预收商品房款	按超率累进税率30%-60%；预缴：1%-3.5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆百货大楼股份有限公司	15%
重庆重百九龙百货有限公司	15%
重庆电子器材有限公司	15%
重庆商社信息科技有限公司	15%
重庆商社电子销售有限公司	15%
重庆百货大楼股份有限公司（香港）有限公司[注]	16.5%
重庆商社新世纪百货有限公司	15%
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	15%
重庆商社电器有限公司	15%
重庆澳格尔经贸有限公司	15%

重庆乐创经贸有限公司	15%
重庆渝澳电器销售有限公司	15%
重庆格兰仕电器销售有限公司	15%
重庆融通电器有限公司	15%
重庆商社家维电器有限公司	15%
重庆商社汽车贸易有限公司	15%
重庆商社德奥汽车有限公司	15%
重庆百事达华众汽车销售服务有限公司	15%
重庆商社西星汽车销售服务有限公司	15%
重庆商社强力汽车贸易有限公司	15%
重庆商社麒兴汽车销售服务有限公司	15%
重庆商社博瑞进口汽车销售有限公司	15%
重庆商社启迪汽车销售服务有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

注：重庆百货大楼股份有限公司（香港）有限公司经香港特别行政区公司注册处批准注册登记的有限公司，适用香港特别行政区利得税税率 16.5%。

## （二）税收优惠及批文

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）规定：自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。报告期内，本公司及部分符合条件的子公司按 15% 企业所得税税率申报纳税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 7 月 31 日财务报表数，本期指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 7 月 31 日。

### （一）备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,664,289.51	1,934,045.77
银行存款	3,373,347,666.82	4,002,115,716.92
其他货币资金	134,084,649.00	222,730,758.88
合 计	3,509,096,605.33	4,226,780,521.57
其中：存放在境外的款项总额	8,163,597.79	1,135,115.14

(2) 其他说明

截至 2015 年 7 月 31 日止，本公司银行存款中定期存款余额为 683,559,832.73 元，通知存款余额为 4,000,000.00 元；其他货币资金中含有职工住房购买及维修款 10,581,665.55 元，支付宝账户余额 773,109.55 元，财付通账户余额 48,518.72 元，借款保证金 4,800,000.00 元，票据保证金 117,881,355.18 元。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	620,000,547.94	711,979,589.02
其中：债务工具投资[注]	620,000,547.94	711,979,589.02
合 计	620,000,547.94	711,979,589.02

[注]系结构性存款。

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	19,597,367.51		19,597,367.51	59,304,519.68		59,304,519.68
合 计	19,597,367.51		19,597,367.51	59,304,519.68		59,304,519.68

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	321,387,154.13	

小 计	321, 387, 154. 13
-----	-------------------

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	18, 232, 572. 96	8. 75	596, 574. 06	3. 27	17, 635, 998. 90
按信用风险特征组合计提坏账准备	190, 007, 982. 19	91. 22	12, 224, 323. 44	6. 43	177, 783, 658. 75
单项金额不重大但单项计提坏账准备	52, 224. 00	0. 03			52, 224. 00
合 计	208, 292, 779. 15	100. 00	12, 820, 897. 50	6. 16	195, 471, 881. 65

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	13, 304, 642. 36	6. 69	596, 574. 06	4. 48	12, 708, 068. 30
按信用风险特征组合计提坏账准备	185, 414, 838. 00	93. 29	11, 177, 169. 60	6. 03	174, 237, 668. 40
单项金额不重大但单项计提坏账准备	37, 334. 65	0. 02			37, 334. 65
合 计	198, 756, 815. 01	100. 00	11, 773, 743. 66	5. 92	186, 983, 071. 35

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
信用卡款	1, 707, 783. 25			信用卡款
应收银行按揭款	14, 247, 555. 30			注
青岛澳柯玛集团空调销售有限公司	596, 574. 06	596, 574. 06	100. 00	对方公司已破产
重庆商社中天大酒店有限公司	362, 445. 15			关联方
重庆商社犀牛宾馆有限	1, 318, 215. 20			关联方

公司				
小 计	18,232,572.96	596,574.06	3.27	

注：系子公司重庆商社汽车贸易有限公司应收银行为客户提供按揭贷款的车辆销售尾款，单独进行减值测试后，有证据表明该项债权发生减值的可能性极小，因此对其不计提坏账准备。

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	174,904,727.06	8,745,236.35	5.00
1-2 年	9,446,899.24	944,689.92	10.00
2-3 年	1,840,429.12	552,128.74	30.00
3-4 年	3,581,576.63	1,790,788.32	50.00
4-5 年	214,350.14	171,480.11	80.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
小 计	190,007,982.19	12,224,323.44	6.43

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,047,153.84 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
重庆市教育信息技术与装备中心	37,858,000.00	18.18	1,892,900.00
深圳市万博特珠宝有限公司	19,888,465.94	9.55	994,423.30
北京奔驰-戴姆勒·克莱斯勒汽车有限公司	13,833,895.56	6.64	691,694.78
梅塞德斯-奔驰(中国)汽车销售有限公司	7,780,035.00	3.74	389,001.75
重庆市涪陵区教委	4,222,196.00	2.03	296,278.10
小 计	83,582,592.50	40.13	4,264,297.93

5. 预付款项

(1) 账龄分析

明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,540,925,906.41	98.71		1,540,925,906.41
1-2 年	18,600,765.08	1.19		18,600,765.08
2-3 年	171,813.53	0.01		171,813.53
3 年以上	1,420,525.09	0.09		1,420,525.09
合 计	1,561,119,010.11	100.00		1,561,119,010.11

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,448,203,046.17	98.16		1,448,203,046.17
1-2 年	24,852,355.00	1.68		24,852,355.00
2-3 年	2,220,800.00	0.15		2,220,800.00
3 年以上	20,525.09	0.01		20,525.09
合 计	1,475,296,726.26	100.00		1,475,296,726.26

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
联通华盛通信有限公司	354,215,757.14	22.69
北京京东世纪信息技术有限公司	317,019,285.95	20.31
中国移动通信集团终端有限公司	310,217,884.00	19.87
保时捷(中国)汽车销售有限公司	49,064,298.30	3.14
重庆博达建设集团股份有限公司	30,553,235.45	1.96
小 计	1,061,070,460.84	67.97

6. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	13,304,006.38	2,098,525.08

合 计	13,304,006.38	2,098,525.08
-----	---------------	--------------

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	231,266,245.66	80.78	13,721,720.11	5.93	217,544,525.55
按信用风险特征组合计提坏账准备	54,962,763.15	19.20	3,206,773.71	5.83	51,755,989.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备	75,115.93	0.02			75,115.93
合 计	286,304,124.74	100.00	16,928,493.82	5.91	269,375,630.92

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	280,334,064.90	84.55	14,158,111.43	5.05	266,175,953.47
按信用风险特征组合计提坏账准备	51,227,257.79	15.45	2,816,360.89	5.50	48,410,896.90
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	331,561,322.69	100.00	16,974,472.32	5.12	314,586,850.37

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
收银备用金及保证金	142,257,110.66			[注 1]
德恒证券有限公司	7,121,399.22	7,121,399.22	100.00	[注 2]
应收员工赔款	6,600,320.89	6,600,320.89	100.00	[注 3]
北京鹏龙行汽车服务贸易有限公司	4,000,000.00			[注 4]
铜梁县新城核心区开发建设管理委员会	40,000,000.00			购买土地保证金

重庆商社投资有限公司	15,000,000.00			关联方
重庆商社酒店管理有限公司	1,000,000.00			关联方
重庆商社川东化工原料公司	15,000,000.00			关联方
重庆商社广告传媒有限公司	287,414.89			关联方
小 计	231,266,245.66	13,721,720.11	5.93	

[注 1]系公司收银员借支收银备用金及各商场、超市门店、家电门店缴纳的天然气、电力或租房保证金，单独进行减值测试后，有证据表明该项债权发生减值的可能性极小，因此对其不计提坏账准备。

[注 2]2003 年 11 月 27 日，公司下属子公司新世纪百货与德恒证券有限责任公司（以下简称德恒证券）签订委托国债投资管理合同，公司将 5,000 万元人民币交付德恒证券进行委托理财，期限为 6 个月，后因德恒证券违反合同约定，造成公司委托资金损失 28,928,274.89 元及利息损失（最高不超过 47 万元）。2004 年 6 月公司对德恒证券提起诉讼，根据重庆市第一中级人民法院（2004）渝一中民初字第 364 号民事判决书，公司胜诉。截至 2004 年 12 月 31 日，公司交易性金融资产账面余额有 10,722,590.39 元尚未收回。根据 2004 年 10 月 15 日最高人民法院发出的《关于涉及德恒证券等四家金融机构民商事诉讼和执行等事项的通知》，要求对德恒证券及其分支机构为被告的民商事案件，尚未执行或正在执行的中止执行。鉴于上述情况，公司无法对德恒证券的财产进行强制执行，故公司于 2004 年末对交易性金融资产余额 10,722,590.39 元全额计提了减值准备。

截至 2015 年 7 月 31 日止，该款项累计收回 3,601,191.17 元，债权余额尚有 7,121,399.22 元，单独进行减值测试后，有证据表明收回的可能性较小，因此全额计提坏账准备。

[注 3]系公司应收公司员工由于个人原因给商场带来的损失赔款，单独进行减值测试后，有证据表明收回的可能性较小，因此对其全额计提坏账准备。

[注 4] 不存在减值迹象，详见本附注十三、（三）。

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	52,556,798.09	2,626,339.91	5.00

1-2 年	1,361,376.58	136,137.66	10.00
2-3 年	543,874.48	163,162.34	30.00
3-4 年	433,400.00	216,700.00	50.00
4-5 年	14,401.00	11,520.80	80.00
5 年以上	52,913.00	52,913.00	100.00
小 计	54,962,763.15	3,206,773.71	5.83

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-45,978.50 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款	31,362,530.82	71,300,000.00
保证金、押金、备用金	160,845,480.25	178,052,107.67
应收暂付款	21,411,630.41	15,093,574.87
暂借款	27,715,370.14	1,965,897.42
代垫款	29,191,680.85	13,543,534.82
投资款-德恒	7,121,399.22	7,121,399.22
应收员工赔款	6,600,320.89	6,467,962.21
其他	2,055,712.16	38,016,846.48
合 计	286,304,124.74	331,561,322.69

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
铜梁县新城核心区开发建设管理委员会	保证金	40,000,000.00	1-2 年	13.97	
重庆新永基商业管理有限公司	保证金	30,000,000.00	1 年以内	10.48	
重庆商社投资有限公司	往来款	15,000,000.00	1 年以内	5.24	
重庆商社川东化工原料公司	往来款	15,000,000.00	1 年以内	5.24	
宝洁(中国)营销有限公司	保证金	13,000,000.00	1 年以内	4.54	
小 计		113,000,000.00		39.47	

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,237,561.77	87,417.58	5,150,144.19
库存商品	2,016,184,076.19	57,048,870.59	1,959,135,205.60
在途商品	929,277.64		929,277.64
发出商品	4,938,454.61		4,938,454.61
周转材料	3,351,304.47		3,351,304.47
工程施工	10,153,594.97		10,153,594.97
开发成本	165,682,717.48		165,682,717.48
开发产品	22,403,022.98		22,403,022.98
合计	2,228,880,010.11	57,136,288.17	2,171,743,721.94

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,353,240.45		6,353,240.45
库存商品	2,542,485,484.63	67,854,919.84	2,474,630,564.79
在途商品	27,298,482.40		27,298,482.40
发出商品	20,191,000.24		20,191,000.24
周转材料	2,962,443.73		2,962,443.73
工程施工	12,528,231.64		12,528,231.64
开发成本	1,554,851,132.83		1,554,851,132.83
开发产品	75,773,254.49		75,773,254.49
合计	4,242,443,270.41	67,854,919.84	4,174,588,350.57

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料		87,417.58			87,417.58
库存商品	67,854,919.84	6,516,918.94		17,322,968.19	57,048,870.59
小计	67,854,919.84	6,604,336.52		17,322,968.19	57,136,288.17

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	可收回金额低于账面价值	对外销售	0.88
小 计			0.88

#### 9. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
应交增值税红字余额重分类	103,666,173.86	67,743,730.61
保理合同项下受让应收款项	6,250,000.00	
合计	109,916,173.86	67,743,730.61

#### 10. 可供出售金融资产

##### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	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	12,672,291.31	50,000.00	12,622,291.31
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	12,672,291.31	50,000.00	12,622,291.31
合 计	12,672,291.31	50,000.00	12,622,291.31

(续上表)

项 目	期初数		
	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	12,672,291.31	50,000.00	12,622,291.31
其中：按公允价值计量的			

按成本计量的	12,672,291.31	50,000.00	12,622,291.31
合 计	12,672,291.31	50,000.00	12,622,291.31

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆市重百食品开发有限公司[注 1]	1,220,000.00			1,220,000.00
重庆元隆公路实业有限公司[注 2]				
成都彩虹电器（集团）股份有限公司	500,000.00			500,000.00
江苏炎黄在线物流股份有限公司	100,000.00			100,000.00
重庆登康口腔护理用品股份有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00
重庆联合产权交易所股份有限公司	5,121,400.00			5,121,400.00
重庆美的生活电器销售有限公司[注 3]	1,230,891.31			1,230,891.31
小 计	12,672,291.31			12,672,291.31

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期 现金红利
	期初数	本期 增加	本期 减少	期末数		
重庆市重百食品开发有限公司[注 1]					40.67	128,847.87
重庆元隆公路实业有限公司[注 2]					30.00	230,000.00
成都彩虹电器（集团）股份有限公司					0.9879	324,000.00
江苏炎黄在线物流股份有限公司	50,000.00			50,000.00	0.98	
重庆登康口腔护理用品股份有限公司					2.82	224,077.50
重庆联合产权交易所股份有限公司					2.5714	395,997.98
重庆美的生活电器销售有限公司[注 3]					23.62	
小 计	50,000.00			50,000.00		1,302,923.35

[注 1]公司对重庆市重百食品开发有限公司持股 40.67%，但此公司在实际经营中有着自身的运作模式，公司并未参与其经营管理和决策，对其不具有重大影响。

[注 2]公司对重庆元隆公路实业有限公司（以下简称元隆公路）持股 30.00%，但公司在

其经营管理和决策上不具有重大影响，故采用成本法核算。根据原《企业会计制度》的相关规定，公司以应收元隆公路债权的账面价值作为受让其持有元隆公路股权的入账价值，因本公司原已对该项债权计提了 100%的坏账准备，故本项投资的账面价值为零，并且元隆公路的营业执照已被吊销。

[注 3]重庆美的生活电器销售有限公司 2012 年已停止经营，目前正在办理清算注销，截至 2015 年 7 月 31 日止尚未完成工商变更登记。

## 11. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	84,773,612.21		84,773,612.21			
合 计	84,773,612.21		84,773,612.21			

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
马上消费金融股份有限公司		90,000,000.00		-5,226,387.79	
小 计		90,000,000.00		-5,226,387.79	
合 计		90,000,000.00		-5,226,387.79	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
马上消费金融股份有限公司					84,773,612.21	
小 计					84,773,612.21	
合 计					84,773,612.21	

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	636,196,792.50	636,196,792.50
本期增加金额		
本期减少金额	492,994,600.00	492,994,600.00
转出[注]	492,994,600.00	492,994,600.00
期末数	143,202,192.50	143,202,192.50
累计折旧和累计摊销		
期初数	94,368,865.31	94,368,865.31
本期增加金额	11,363,315.70	11,363,315.70
计提或摊销	11,363,315.70	11,363,315.70
本期减少金额	27,152,334.42	27,152,334.42
转出[注]	27,152,334.42	27,152,334.42
期末数	78,579,846.59	78,579,846.59
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	64,622,345.91	64,622,345.91
期初账面价值	541,827,927.19	541,827,927.19

注：本期转出系公司将巴南商社汇1期商业资产划转至商社集团，详见本财务报表附注十、（二）8。

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	固定资产装修	合 计
账面原值					
期初数	2,825,847,317.66	154,653,916.13	969,688,320.66	234,008,236.80	4,184,197,791.25
本期增加金额		37,230,133.19	19,679,181.33	12,022,644.73	68,931,959.25
1) 购置		37,230,133.19	19,135,784.92	12,022,644.73	68,388,562.84
2) 在建工程转入			543,396.41		543,396.41
本期减少金额		47,486,825.45	3,886,080.76	5,521,827.10	56,894,733.31
1) 处置或报废		47,486,825.45	2,088,920.32	5,521,827.10	55,097,572.87
2) 转出[注]			1,797,160.44		1,797,160.44
期末数	2,825,847,317.66	144,397,223.87	985,481,421.23	240,509,054.43	4,196,235,017.19
累计折旧					0.00
期初数	628,158,535.64	54,092,821.03	570,976,871.00	157,710,710.13	1,410,938,937.80
本期增加金额	47,144,259.35	11,341,085.46	47,332,791.00	20,070,032.67	125,888,168.48
1) 计提	47,144,259.35	11,341,085.46	47,332,791.00	20,070,032.67	125,888,168.48
本期减少金额		13,253,758.90	1,800,129.03	3,087,118.72	18,141,006.65
1) 处置或报废		13,253,758.90	1,131,191.36	3,087,118.72	17,472,068.98
2) 转出[注]			668,937.67		668,937.67
期末数	675,302,794.99	52,180,147.59	616,509,532.97	174,693,624.08	1,518,686,099.63
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	2,150,544,522.67	92,217,076.28	368,971,888.26	65,815,430.35	2,677,548,917.56
期初账面价值	2,197,688,782.02	100,561,095.10	398,711,449.66	76,297,526.67	2,773,258,853.45

注：本期转出资产系公司将持有重庆商社中天实业有限公司 1000 万股权和重庆商社中天物业发展有限公司商业管理分公司（以下简称商业管理分公司）划转至商社集团相应引起资产转出，详见本财务报表附注十、（二）8。

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
巴南商都经营用房	53,221,045.40	巴南商都已于2013年11月开业，相关房屋及建筑物已达到可使用状态，于2013年由在建工程转入固定资产，产权证书尚在办理中。
江北经营用房	49,331,961.95	开发商重庆融科光控实业发展有限公司已整理完成所有分户办证相关要件，正在办理中。
杨家坪营业用房	11,610,189.46	该房产为公司控股子公司重庆重百九龙百货有限公司第二股东重庆九龙坡杨家坪百货公司用于出资的实物资产，此前由于杨家坪百货公司与房屋建设方存在纠纷，一直未能办理产权证。本财务报告期内相关产权证已办理至杨家坪百货公司，杨家坪百货公司于2015年2月6日出具承诺函，承诺将在一定期限内完善相关产权过户，截止报告日，产权证书尚在办理中。
璧山帝景花园车库门市	125,475.90	2012年2月法院判决重庆市安华（集团）有限公司履行房屋产权登记义务，由于房产的相关税费承担问题尚未与对方达成一致，产权证书尚在办理中。
小 计	114,288,672.71	

#### 14. 在建工程

##### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
龙溪镇基地	3,001,022.44		3,001,022.44	3,001,022.44		3,001,022.44
江北基地三期	1,257,080.33		1,257,080.33	1,257,080.33		1,257,080.33
大竹林项目	471,115,678.98		471,115,678.98	471,115,678.98		471,115,678.98
合川中奥项目	207,637,803.10		207,637,803.10	207,637,803.10		207,637,803.10
郫县项目	95,638,556.85		95,638,556.85	68,313,254.89		68,313,254.89
南川商都装修				4,853,400.00		4,853,400.00
零星改造工程	4,559,851.19		4,559,851.19	12,452,172.02		12,452,172.02
公安局土地项目	382,505.35		382,505.35	332,505.35		332,505.35
4S 扩建工程	13,843,270.51		13,843,270.51	6,299,736.51		6,299,736.51
合 计	797,435,768.75		797,435,768.75	775,262,653.62		775,262,653.62

##### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
大竹林项目		471,115,678.98				471,115,678.98
合川中奥项目	33,987.00	207,637,803.10				207,637,803.10
郫县项目	14,472.00	68,313,254.89	27,325,301.96			95,638,556.85
小计		747,066,736.97	27,325,301.96			774,392,038.93

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
大竹林项目[注]						自有资金
合川中奥项目						自有资金
郫县项目						自有资金
小计						

注：详见本财务报告附注十三（五）。

#### 15. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初数	429,098,394.79	18,492,566.51	447,590,961.30
本期增加金额		95,145.63	95,145.63
1) 购置		95,145.63	95,145.63
本期减少金额		2,663,000.00	2,663,000.00
1) 转出[注]		2,663,000.00	2,663,000.00
期末数	429,098,394.79	15,924,712.14	445,023,106.93
累计摊销			
期初数	50,922,167.82	11,928,919.42	62,851,087.24
本期增加金额	6,319,890.72	847,658.49	7,167,549.21
1) 计提	6,319,890.72	847,658.49	7,167,549.21
本期减少金额		583,459.28	583,459.28
1) 转出[注]		583,459.28	583,459.28

期末数	57,242,058.54	12,193,118.63	69,435,177.17
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	371,856,336.25	3,731,593.51	375,587,929.76
期初账面价值	378,176,226.97	6,563,647.09	384,739,874.06

注：本期转出资产系公司将持有重庆商社中天实业有限公司 1000 万股权和重庆商社中天物业发展有限公司商业管理分公司（以下简称商业管理分公司）划转至商社集团相应引起资产转出，详见本财务报表附注十、（二）8。

## 16. 商誉

### （1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
重庆电子器材有限公司	918,581.16			918,581.16
重庆商社麒兴汽车销售服务有限公司	400,000.00			400,000.00
合计	1,318,581.16			1,318,581.16

### （2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆电子器材有限公司	918,581.16			918,581.16
小计	918,581.16			918,581.16

### （3）商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

将商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。资产负债表日，有迹象表明受益的资产组或组合发生减值的，按照《企业会计准则——资产减值》的相关规定计提减值准备。

## 17. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租赁费	7,162,695.42	154,137.08	806,628.90		6,510,203.60
装修费	569,961,942.37	99,494,951.58	113,066,735.77	4,126,732.37	552,263,425.81
合计	577,124,637.79	99,649,088.66	113,873,364.67	4,126,732.37	558,773,629.41

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	85,621,848.91	14,572,957.94	95,093,208.01	15,693,234.20
辞退福利	12,419,662.67	1,862,949.40	13,758,814.28	2,063,822.14
积分卡负债	80,214,405.97	12,032,160.90	106,466,950.33	15,970,042.55
职工薪酬	206,632,778.99	30,994,916.85	94,045,868.64	14,106,880.30
合计	384,888,696.54	59,462,985.09	309,364,841.26	47,833,979.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
返利冲减成本	66,545,600.00	11,401,700.00	107,587,300.00	17,333,405.00
合计	66,545,600.00	11,401,700.00	107,587,300.00	17,333,405.00

19. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付设备款	952,245.00	
保理合同项下受让应收款项	25,000,000.00	
合计	25,952,245.00	

20. 短期借款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

质押借款	101,103,354.19	101,817,397.70
抵押借款	80,000,000.00	177,000,000.00
保证借款	452,000,000.00	469,500,000.00
合计	633,103,354.19	748,317,397.70

## 21. 应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	953,200,000.00	1,582,222,790.00
合计	953,200,000.00	1,582,222,790.00

## 22. 应付账款

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付货款	2,388,603,892.88	2,640,845,163.73
应付工程款	92,444,078.70	23,980,294.31
合计	2,481,047,971.58	2,664,825,458.04

(2) 截至 2015 年 7 月 31 日止，公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

## 23. 预收款项

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
商业预付卡销售款	1,074,765,415.76	1,300,819,784.68
预收货款及租金	752,872,155.23	992,970,348.73
预收房款	6,108,052.60	21,141,254.00
预收购车款、维修款	77,331,088.99	169,132,613.61
检测费	11,521,818.21	5,157,832.38
合计	1,922,598,530.79	2,489,221,833.40

(2) 截至 2015 年 7 月 31 日止，公司无账龄超过 1 年的大额预收款项。

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	200,366,502.45	1,034,111,186.51	929,173,230.36	302,470,645.15
离职后福利—设定提存计划	22,973,886.66	156,726,257.67	156,626,897.51	23,073,246.82
辞退福利		1,358,615.61	1,358,615.61	
合 计	223,340,389.11	1,192,196,059.79	1,087,158,743.48	325,543,891.97

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	144,035,723.17	854,127,051.66	760,962,029.87	234,569,162.32
职工福利费		23,250,693.11	23,250,693.11	
社会保险费	2,598,236.18	77,332,080.76	76,993,599.89	2,936,717.05
其中：医疗保险费	1,884,535.25	69,291,152.83	69,066,822.90	2,108,865.18
工伤保险费	63,622.87	3,951,393.26	3,942,566.47	72,449.66
生育保险费	650,078.06	4,089,534.67	3,984,210.52	755,402.21
住房公积金	1,157,418.11	49,333,236.12	48,709,419.37	1,781,234.86
工会经费和职工教育经费	52,575,124.99	28,262,547.66	17,451,910.92	63,183,530.92
劳务派遣费用		1,740,057.20	1,740,057.20	
劳动保险费		65,520.00	65,520.00	
小 计	200,366,502.45	1,034,111,186.51	929,173,230.36	302,470,645.15

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	22,074,724.77	147,848,389.23	147,892,350.45	22,030,763.55
失业保险费	899,161.89	8,877,868.44	8,734,547.06	1,042,483.27
小 计	22,973,886.66	156,726,257.67	156,626,897.51	23,073,246.82

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	19,760,169.77	30,487,231.19

消费税	4,635,613.18	4,371,588.92
营业税	6,882,547.81	10,277,732.07
企业所得税	22,778,371.26	7,792,085.03
代扣代缴个人所得税	4,728,449.61	21,441,715.57
城市维护建设税	1,681,472.75	4,803,314.83
教育费附加	1,285,749.57	2,255,662.41
其他税费	3,188,392.92	2,693,400.09
合 计	64,940,766.87	84,122,730.11

#### 26. 应付利息

项 目	期末数	期初数
应付短期借款利息	389,277.78	335,805.56
合 计	389,277.78	335,805.56

#### 27. 应付股利

单位名称	期末数	期初数
普通股股利	8,063,301.34	7,777,871.66
合 计	8,063,301.34	7,777,871.66

#### 28. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	295,935,597.20	334,523,057.44
押金保证金	76,009,624.42	98,062,284.15
代扣代缴款	11,167,656.64	8,587,665.11
拆借往来款	130,929,391.28	2,132,424,046.71
应付股权收购款[注]	703,455,000.00	730,608,675.01
租赁及水电费	42,558,221.65	9,726,458.98
装修工程款	106,470,707.29	153,016,494.36

其他	121,283,081.77	131,903,124.51
合计	1,487,809,280.25	3,598,851,806.27

[注]该款项期末余额系本次交易应支付对价，期初余额除交易对价外还含有2014年本公司收购重庆商社信息科技有限公司及重庆商社电子销售有限公司股权收购款，详见本财务报告附注十（二）7。

(2) 截至2015年7月31日止，公司无账龄超过1年的大额其他应付款。

### 29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	284,500,000.00	158,500,000.00
合计	284,500,000.00	158,500,000.00

### 30. 其他流动负债

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
积分负债	80,214,405.97	106,466,950.33
合计	80,214,405.97	106,466,950.33

#### (2) 其他说明

根据财政部《关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》（财会函[2008]60号）中对销售产品或提供劳务的同时授予客户奖励积分会计处理的规定，公司将销售中产生的应计积分卡积分负债的公允价值记入“其他流动负债”。

### 31. 长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	142,500,000.00	36,000,000.00
保证借款	119,000,000.00	264,500,000.00
合计	261,500,000.00	300,500,000.00

### 32. 长期应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	46,574,603.91	50,387,966.03
辞退福利	12,419,662.67	13,758,814.28
合 计	58,994,266.58	64,146,780.31

## (2) 设定受益计划义务现值变动情况

项 目	2015年1-7月	2014年
期初余额	50,387,966.03	52,305,123.50
计入当期损益的设定受益成本	1,343,878.71	2,782,632.57
① 当期服务成本		
② 过去服务成本		
③ 结算利得（损失以“-”表示）		
④ 利息净额	1,343,878.71	2,782,632.57
其他变动	5,157,240.83	4,699,790.04
① 结算时支付的对价		
② 已支付的福利	5,157,240.83	4,699,790.04
期末余额	46,574,603.91	50,387,966.03

## 33. 递延收益

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,453,266.10	6,480,000.00	1,525,424.36	11,407,841.74	与后期收益相关政府补助
合 计	6,453,266.10	6,480,000.00	1,525,424.36	11,407,841.74	

## (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营 业 外收入金额	其他 变动	期末数	与资产 相关/与 收益相 关
农超对接[注]	4,737,326.47		895,426.59		3,841,899.88	与资产 相关

电脑销售电子商务平台建设补助	800,000.00				800,000.00	与资产相关
公共服务平台建设补助	483,333.33		58,333.31		425,000.02	与资产相关
电商平台补助		6,480,000.00	432,000.00		6,048,000.00	与资产相关
网点建设补贴	326,074.70		134,266.05		191,808.65	与资产相关
居民服务业品牌企业的领头羊资金补贴	100,000.00				100,000.00	与收益相关
其他	6,531.60		5,398.41		1,133.19	与资产相关
小计	6,453,266.10	6,480,000.00	1,525,424.36		11,407,841.74	

[注]重庆市商业委员会、重庆市财政局、重庆市农业委员会以渝商委发[2010]25号文、渝商委发[2012]73号文对公司所属超市公司给予专项资金。根据财政部、商务部《关于2012年开展农超对接试点有关问题的通知》(财办建[2012]102号),农超对接补助资金用于支持试点企业建设改造与其农超对接相适应的专业生鲜配送中心和产地集配中心,改造扩大鲜活农产品经营区,故公司将其作为与资产相关的政府补助进行会计处理,并按相关资产预计使用年限进行摊销。

#### 34. 归属于母公司所有者权益

##### (1) 增减变动情况

项目	2015.7.31	2014.12.31	2014.1.1
归属于母公司所有者权益	4,387,451,764.46	4,143,588,046.26	3,951,088,235.72
合计	4,387,451,764.46	4,143,588,046.26	3,951,088,235.72

##### (2) 增减变动原因说明

###### 1) 2014年度

本期增减变化为:

重组方: 本公司实现利润 491,663,681.75 元; 本公司同一控制下合并商社信科、商社电子导致股本溢价减少 12,153,675.01 元; 本公司收到 110,250.00 元财政局节能专项补助导致其他资本公积增加; 本期公司同一控制下企业合并商社信科, 合并前, 商社信科无偿划拨其全资子公司重庆商社电子商务有限公司 100% 股权, 划拨转让日的净资产余额为 1,721,244.60 元; 本公司按照股东大会决议分配普通股股利 264,243,502.25 元。

被重组方自假设购买日至期末实现归属于母公司净利润 42,568,501.15 元，分配股利 59,073,855.63 元。

备考合并层次抵消未实现内部交易抵减净资产 4,650,344.87 元。

2) 2015 年 1-7 月

本期增减变化为：

重组方：本公司实现的法定利润 396,097,021.05 元；本公司按照股东大会决议分配普通股股利 148,382,889.73 元。

被重组方：被重组方自 2015 年 1-7 月实现归属于母公司净利润 10,623,437.04 元，分配股利 63,886,927.84 元；被重组方电子商务、仕益质检公司增资 38,250,000.00 元；被重组方中天物业公司其他资本公积增加 16,400,998.27。

备考合并层次抵消未实现内部交易抵减净资产 5,237,920.59 元。

(3) 2014 年期初数的说明

由于本次收购系同一控制下的企业合并，故本公司在 2014 年 1 月 1 日期初购买被收购方的支付对价与其账面净资产差异减少资本公积 411,561,872.78 元，假设购买日账面净资产与收购基准日账面净资产差额增加资本公积 15,117,847.01 元。故备考合并财务报表归属于母公司所有者权益 2014 年期初数与 2014 年度法定财务报表期初数存在差异 396,444,025.77 元。

## (二) 备考合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项目	2015 年 1-7 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	21,423,111,350.23	18,751,495,112.33	36,009,952,119.35	31,370,483,351.38
其他业务收入	713,044,169.37	47,739,290.99	1,260,887,546.31	129,615,025.22
合计	22,136,155,519.60	18,799,234,403.32	37,270,839,665.66	31,500,098,376.60

### 2. 营业税金及附加

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度
营业税	43,211,903.67	83,505,475.63
消费税	47,140,676.63	79,519,625.62

城市维护建设税	35,899,231.72	60,390,748.83
教育费附加	15,810,345.65	26,673,386.08
土地增值税	1,894,364.86	2,819,544.63
其他	1,173,333.06	1,926,778.00
合计	145,129,855.59	254,835,558.79

### 3. 销售费用

项目	2015年1-7月	2014年度
职工薪酬	821,030,212.49	1,426,694,095.26
租赁费	343,179,583.36	546,156,231.02
水电气费	180,837,373.92	330,397,033.31
促销宣传费	174,205,357.50	390,146,661.84
折旧摊销费用	176,358,798.66	219,397,821.41
运杂保管费	57,915,144.55	106,568,908.00
物料消耗	12,232,729.74	66,531,881.76
保洁费	25,319,294.22	57,367,048.83
广告费	40,628,199.54	87,279,734.54
维修装修费	16,678,463.17	43,119,296.45
其他	252,686,042.52	398,395,775.30
合计	2,101,071,199.67	3,672,054,487.72

### 4. 管理费用

项目	2015年1-7月	2014年度
职工薪酬	340,849,807.23	659,211,901.26
折旧摊销费用	64,227,248.43	107,364,831.47
费用性税金	35,455,616.96	61,682,376.19
租赁费	19,605,869.80	29,740,724.83
修理费	11,496,704.63	18,274,389.02
聘请中介机构费	4,160,987.19	16,091,426.03

业务招待费	5,116,289.09	14,404,110.71
差旅费	4,587,734.20	9,451,792.91
其他	50,816,159.09	91,989,601.53
合计	536,316,416.62	1,008,211,153.95

#### 5. 财务费用

项目	2015年1-7月	2014年度
利息支出	59,139,311.46	120,606,809.46
减：利息收入	32,337,618.25	90,944,145.17
汇兑损益	12,360.18	-23,641.14
其他	56,601,878.92	89,456,381.77
合计	83,415,932.31	119,095,404.92

#### 6. 资产减值损失

项目	2015年1-7月	2014年度
坏账损失	1,001,175.34	-2,186,783.07
存货跌价损失	6,604,336.52	44,716,586.66
合计	7,605,511.86	42,529,803.59

#### 7. 公允价值变动收益

项目	2015年1-7月	2014年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,020,958.92	11,979,589.02
合计	8,020,958.92	11,979,589.02

#### 8. 投资收益

项目	2015年1-7月	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	-5,226,387.79	
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	13,414,027.40	3,027,945.21

可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,302,923.35	1,469,966.88
委托贷款收益		2,195,169.83
合计	9,490,562.96	6,693,081.92

#### 9. 营业外收入

项目	2015年1-7月	2014年度
非流动资产处置利得合计	1,712,956.67	2,866,155.27
其中：固定资产处置利得	1,712,956.67	2,866,155.27
政府补助	3,487,291.89	27,376,470.38
违约追偿收入	1,177,335.82	1,544,127.24
其他	2,929,254.01	8,197,762.57
合计	9,306,838.39	39,984,515.46

#### 10. 营业外支出

项目	2015年1-7月	2014年度
非流动资产处置损失合计	6,003,293.16	15,076,009.74
其中：固定资产处置损失	6,003,293.16	15,076,009.74
违约支出	1,312,500.00	2,625,000.00
罚款支出	143,903.56	99,228.37
赔偿支出		16,093,597.05
其他	799,925.97	3,267,625.91
合计	8,259,622.69	37,161,461.07

#### 11. 所得税费用

项目	2015年1-7月	2014年度
当期所得税费用	96,438,446.09	118,661,632.50
递延所得税费用	-17,560,710.90	4,911,376.30
合计	78,877,735.19	123,573,008.80

### (三)其他

#### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	122,681,355.18	保证金受限
存货	164,745,115.20	车辆合格证质押
固定资产	101,103,354.19	抵押
无形资产	13,473,891.20	抵押
合计	402,003,715.77	

## 七、合并范围的变更

### (一) 重组方合并范围的变更

#### 1. 同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2014 年度				
重庆商社信息科技有限公司	100.00%	同受商社集团控制	2014-12-31	详见本财务报表附注十(二).7
重庆商社电子销售有限公司	100.00%	同受商社集团控制	2014-12-31	详见本财务报表附注十(二).7

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2014 年度				
重庆商社信息科技有限公司	1,427,237,773.64	-6,534,825.93	704,491,832.92	15,690,984.03
重庆商社电子销售有限公司	757,314,040.46	-230,054.52	539,357,432.02	-3,233,599.29

##### (2) 合并成本

项目	2014 年度	
	商社信科	电子销售

合并成本	21,223,557.04	5,930,117.97
现金	21,223,557.04	5,930,117.97

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	商社信科		电子销售	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产	628,324,440.67	781,900,551.09	106,928,062.12	180,509,828.97
货币资金	20,775,162.79	107,662,129.01	11,363,678.33	20,925,316.30
应收票据	1,972,864.60		1,320,000.00	44,531,190.72
应收款项	31,088,831.61	44,062,947.81		131,000.16
预付账款	539,495,735.34	597,564,617.45	82,411,969.00	
其他应收款	2,177,888.00	2,623,902.60	10,000,800.00	76,610,345.00
存货	13,602,071.16	24,253,236.28	93,120.25	33,656,671.78
其他流动资产	17,505,684.99	2,811,963.93	1,737,415.23	4,653,073.85
固定资产	64,627.87	73,766.40	1,079.31	2,231.16
无形资产	28,000.00	36,000.00		
递延所得税资产	1,613,574.31	2,811,987.61		
负债	609,628,637.80	769,948,677.69	101,019,606.32	174,371,318.65
短期借款	190,000,000.00	180,000,000.00		
应付款项	7,483,342.63	11,066,917.94	4,501,861.14	15,400,277.49
预收账款	288,520,162.91	371,837,506.01	96,405,193.12	158,879,667.20
应付职工薪酬	7,591,185.02	6,372,988.47	48,934.56	48,934.56
应交税费	50,243.12	2,014,427.27	63,617.50	22,439.40
应付利息	335,805.56	330,000.00		
其他应付款	115,647,898.56	197,526,838.00		20,000.00
其他非流动负债		800,000.00		
净资产	18,695,802.87	11,951,873.40	5,908,455.80	6,138,510.32
减：少数股东权益				
取得的净资产	18,695,802.87	11,951,873.40	5,908,455.80	6,138,510.32

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
1) 2015年1-7月				
重庆重百商业保理公司[注]	设立	2015-3-6	20,000,000.00	40.00%
2) 2014年度				
重庆商社舒适家居有限公司[注]	设立	2014-8-18	2,000,000.00	40.00%
重庆商玛特科技有限公司	设立	2014-8-28	2,550,000.00	51.00%
重庆百货大楼股份有限公司(香港)有限公司	设立	2014-8-1	6.14	100.00%

注：本公司持有重庆商社舒适家居有限公司、重庆重百商业保理有限公司各40%股权，两个公司多数董事及高级管理人由公司委派，日常经营决策与财务决策由本公司决定，且其执行由本公司统一制定的会计政策，虽然报告期持股比例没有达到50%以上，公司根据控制的原则，将其纳入到合并财务报表的范围。

## (二) 被重组方合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

#### (1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
1) 2015年1-7月				
重庆商社悦合汽车销售服务有限公司	新设	2015-1-5	5,000,000.00	100.00%
重庆商社易修汽车维修服务有限公司	新设	2015-1-23	5,000,000.00	100.00%
2) 2014年度				
重庆市铜梁县中天实业有限公司	新设	2014-3-21	10,000,000.00	100.00%
重庆商社文化汽车销售服务有限公司	新设	2014-11-20	4,500,000.00	90.00%
重庆赛菲特消防技术服务有限责任公司	新设	2014-7-4	2,700,000.00	60.00%

#### (2) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润

1) 2015年1-7月				
重庆商社中天实业有限公司	划拨	2015-7-31	10,000,000.00	
2) 2014年度				
重庆商社铁龙汽车销售服务有限公司	注销	2014-10-16	6,997,567.50	-2,432.50

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 重组方

#### 1. 在重要子公司中的权益

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	
重庆商社新世纪百货有限公司	重庆	重庆江北区	商业	100.00		同一控制下企业合并
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	重庆	重庆江北区	商业		100.00	同一控制下企业合并
重庆商社电器有限公司	重庆	重庆渝中区	商业		100.00	同一控制下企业合并
重庆商社信息科技有限公司	重庆	重庆市九龙坡区	商业	100.00		同一控制下企业合并
重庆商社电子销售有限公司	重庆	重庆市九龙坡区	商业	100.00		同一控制下企业合并

#### 2. 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

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
				直接	间接	
马上消费金融股份有限公司	重庆市	重庆市北部新区	发放个人消费贷款	30		权益法

##### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2015.7.31/2015年1-7月	2014.12.31/2014年度
流动资产	233,497,662.00	
非流动资产	53,062,505.58	
资产合计	286,560,167.58	

流动负债	3,981,460.20	
负债合计	3,981,460.20	
归属于母公司所有者权益	282,578,707.38	
按持股比例计算的净资产份额	84,773,612.21	
对联营企业权益投资的账面价值	84,773,612.21	
营业收入	1,097,089.04	
净利润	-17,421,292.62	
综合收益总额	-17,421,292.62	

## (二) 被重组方

### 1. 在重要子公司中的权益

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	
重庆商社汽车贸易有限公司	重庆	重庆市北部新区	商业	100.00		同一控制下企业合并
重庆商社中天物业发展有限公司	重庆	重庆市渝中区	房地产开发	100.00		同一控制下企业合并
重庆商社家电维修有限公司	重庆	重庆市渝中区	家电维修	100.00		同一控制下企业合并
重庆仕益产品质量检测有限责任公司	重庆	重庆市渝中区	检测	100.00		同一控制下企业合并
重庆商社电子商务有限公司	重庆	重庆市渝北区	互联网服务	100.00		同一控制下企业合并

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	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	合计
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		620,000,547.94		620,000,547.94
1. 交易性金融资产				
2. 指定以公允价值计		620,000,547.94		620,000,547.94

量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资		620,000,547.94		620,000,547.94
持续以公允价值计量的资产总额		620,000,547.94		620,000,547.94

(二) 持续和非持续第二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

本公司结构性存款指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，公允价值变动收益按照该结构性存款的预期收益率计算。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
重庆商社(集团)有限公司	重庆市	何谦	商业批发、零售	53,305.74	45.03	46.51[注]

[注]：重庆华贸国有资产经营有限公司(以下简称华贸公司)持有本公司1.48%的股份。华贸公司虽与商社集团无股权投资关系，但其受商社集团控制。表决权比例内含华贸公司对本公司的表决权比例。

#### 本公司的母公司情况的说明

重庆商社(集团)有限公司持有本公司股份189,080,860股，系重庆市国有资产监督管理委员会下属企业，故公司的最终控制人系重庆市国有资产监督管理委员会。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 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备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆绰奇商贸发展有限公司	同受商社集团控制

重庆市重百食品开发有限公司	参股公司
重庆乐众食品有限公司	同受商社集团控制
重庆商社广告传媒有限公司	同受商社集团控制
重庆商社进出口贸易有限公司	同受商社集团控制
重庆商社万盛五交化有限公司	同受商社集团控制
重庆商社物流有限公司	同受商社集团控制
重庆商社中宏商贸有限公司	同受商社集团控制
重庆商社中天大酒店有限公司	同受商社集团控制
重庆商社中天实业有限公司	同受商社集团控制
上海曦冠贸易有限公司	同受商社集团控制
重庆商社化工有限公司	同受商社集团控制
重庆商社投资有限公司	同受商社集团控制
重庆商社川东化工原料公司	同受商社集团控制
重庆商社犀牛宾馆有限公司	同受商社集团控制

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015年1-7月	2014年
重庆市重百食品开发有限公司	采购食品	9,641,196.96	18,863,665.96
重庆商社进出口贸易有限公司	采购货物	28,054,319.64	60,282,493.08
上海曦冠贸易有限公司	采购物料	826,914.17	

#### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015年1-7月	2014年
重庆商社(集团)有限公司	销售商品	674,515.73	396,733.38
重庆商社进出口贸易有限公司	销售商品	21,017.09	112,563.40
重庆商社化工有限公司	销售商品	102,083.68	
重庆商社投资有限公司	销售商品	13,487.18	

## 2. 关联租赁情况

### (1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2015年1-7月确认的租赁收入	2014年确认的租赁收入
重庆商社广告传媒有限公司	广告墙位	209,414.86	
重庆商社中宏商贸有限公司[注]	场地租赁	3,531,829.00	7,153,710.00

[注]2010年12月31日，公司完成重大资产重组后成为中外合资的股份有限公司。依据相关法律法规，公司不能从事烟草相关业务。经公司第五届二十三次董事会会议决议决定采取出租的方式由重庆商社中宏商贸有限公司（以下简称中宏公司）开展烟草经营业务，中宏公司以租赁场地的形式，在公司相关经营网点内设直营店组织烟草经营。公司将原从事烟草经营的员工通过劳务派遣到中宏公司参与烟草经营。

### (2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2015年1-7月确认的租赁费	2014年确认的租赁费
重庆商社（集团）有限公司	房屋租赁	20,288,806.60	31,610,506.08
重庆商社万盛五交化有限公司	房屋租赁	483,973.00	754,245.00
重庆商社物流有限公司	房屋租赁	410,006.59	573,172.18
重庆商社中天大酒店有限公司	房屋租赁	640,185.00	547,275.00

## 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆商社（集团）有限公司	商社汽贸	40,000,000.00	2015/3/20	2018/3/19	否
重庆商社（集团）有限公司	商社汽贸	30,000,000.00	2015/3/13	2018/3/12	否
重庆商社（集团）有限公司	商社汽贸	30,000,000.00	2015/4/14	2018/4/13	否
重庆商社（集团）有限公司	商社汽贸	20,000,000.00	2014/9/19	2015/9/16	否
重庆商社（集团）有限公司	商社汽贸	15,000,000.00	2013/9/25	2015/9/16	否
重庆商社（集团）有限公司	商社汽贸	15,000,000.00	2013/9/22	2015/9/16	否

重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	20,000,000.00	2013/10/11	2015/10/10	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	40,000,000.00	2015/7/28	2016/7/27	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	10,000,000.00	2015/7/2	2016/7/1	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	20,000,000.00	2015/2/28	2016/2/27	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	20,000,000.00	2015/5/26	2016/5/25	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	28,000,000.00	2014/3/5	2016/3/4	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	24,500,000.00	2014/2/28	2016/2/26	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	28,000,000.00	2014/4/2	2016/4/1	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	17,500,000.00	2014/3/11	2016/3/10	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	20,000,000.00	2015/5/21	2016/5/20	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	18,000,000.00	2013/11/8	2015/11/5	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	18,000,000.00	2013/11/29	2015/11/27	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	24,000,000.00	2014/5/7	2016/5/6	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	10,000,000.00	2014/1/17	2016/1/15	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	20,000,000.00	2014/10/17	2015/10/16	否
重庆商社(集团)有限公司	商社汽贸	47,500,000.00	2014/9/24	2016/9/22	否
重庆商社(集团)有限公司	商社信科	30,000,000.00	2014/9/11	2017/9/10	否
重庆商社(集团)有限公司	商社信科	30,000,000.00	2014/9/17	2017/9/16	否
重庆商社(集团)有限公司	商社信科	40,000,000.00	2014/9/24	2017/9/23	否
重庆商社(集团)有限公司	商社信科	30,000,000.00	2014/10/13	2017/10/12	否
重庆商社(集团)有限公司	商社信科	10,000,000.00	2014/10/22	2017/10/21	否
重庆商社(集团)有限公司	商社信科	50,000,000.00	2015/1/21	2018/1/20	否
重庆商社(集团)有限公司	商社信科	50,000,000.00	2014/9/23	2017/9/22	否
小计		755,500,000.00			

注：重庆商社(集团)有限公司为子公司商社汽贸提供了总额为人民币 975,710,000.00 元的担保额度,截止 2015 年 7 月 31 日,如上表所示,已使用担保额度人民币 515,500,000.00 元。

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	拆借余额	起始日	到期日	说明
拆入				
重庆商社(集团)有限公司	114,570,292.75	随借随还,无固定期限,按同期贷款基准利率计息		
拆出				
重庆商社川东化工原料公司	10,000,000.00	2015年1月7日	2017年9月14日	按同期贷款基准利率计息
重庆商社川东化工原料公司	5,000,000.00	2015年4月21日	2017年9月14日	按同期贷款基准利率计息

## 5. 关联方共同投资

2014年10月24日，公司召开第六届二十三次董事会，审议通过《关于发起设立重庆重百商业保理有限公司（暂定名）的议案》，决定由公司作为发起人，与重庆农畜产品交易所股份有限公司和重庆商社投资有限公司共同发起设立重庆重百商业保理有限公司（暂定名，以下简称商业保理公司）开展商业保理业务。

2015年5月公司已出资2,000万元，占商业保理公司注册资本的40%，公司向商业保理公司委派多数董事及高级管理人，日常经营决策与财务决策由本公司决定，且其执行由本公司统一制定的会计政策，能够对商业保理公司达到控制，从其成立之日起将其纳入到合并财务报表的范围。

重庆重百商业保理有限公司已于2015年5月开始营业。

## 6. 关联方委托管理

详见本财务报表附注十三（一）。

## 7. 收购股权

公司与商社集团、重庆商社信息科技有限公司（以下简称商社信科）、重庆商社电子销售有限公司（以下简称电子销售）于2014年11月签署《重庆商社（集团）有限公司与重庆百货大楼股份有限公司关于重庆商社信息科技有限公司之股权转让协议》、《重庆商社（集团）有限公司与重庆百货大楼股份有限公司关于重庆商社电子销售有限公司之股权转让协议》，约定公司以现金方式收购商社集团持有的商社信科、电子销售100%的股权，并自交接日（约定公司开董事会审议通过本次股权转让并且转让方取得重庆市国资委批复同意本次交易的次日）所在月份的最后一天起接受商社集团委托经营管理商社信科、电子销售100%的股权。另自交接日起至交易完成日（即委托经营管理期间），商社集团无需向本公司支付委托管理费用，商社信科、电子销售运营所需的其他开支由公司享有或承担。

上述股权收购业经公司于2014年11月召开的第六届二十四次董事会审议通过，在2014年12月取重庆市国有资产监督管理委员会“渝国资[2014]562号”文和“渝国资[2014]561号”文关于股权转让的相关批复后，已于2014年12月完成商社信科和电子销售相关工商变更登记手续，故公司将股权收购合并日确定为2014年12月31日，相关股权收购等情况如下：

### （1）收购商社信科股权

根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《资产评估报告》（重康评报字(2014)第 216-1 号），截至 2014 年 10 月 31 日止商社信科的净资产评估值为 2,773.93 万元。另商社信科经审计的过度期间（2014 年 11 月-12 月）损益为 3,720,258.97 元。按照股权转让协议相关约定，公司收购商社信科股权购买价款为 21,223,557.04 元，即以商社信科截至 2014 年 10 月 31 日止的净资产评估值与 2014 年 11-12 月过渡期间损益之和、再扣减过渡期收到的财政贴息 9,000,000.00 元（已包含在 2014 年 10 月 31 日评估值中）和坏账准备相关影响 1,236,001.93 元（商社集团承诺商社信科应收款项均能收回，因此按照企业会计准则计提的坏账损失不包含在结算金额中）后确定。公司在 2015 年 3 月已支付相关股权收购款。

截至 2014 年 12 月 31 日止，商社信科在重庆农村商业银行渝中支行、重庆三峡银行直属支行及中信银行重庆分行流动资金借款余额合计 19,000.00 万元，该部分借款由商社集团提供连带责任保证。

截止 2015 年 7 月 31 日，公司已偿还商社信科和电子销售对商社集团及关联公司的全部债务 10,645.25 万元。

## （2）收购电子销售股权

根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《资产评估报告》（重康评报字(2014)第 216-1 号），截至 2014 年 10 月 31 日止电子销售的净资产评估值为 143.99 万元。另电子销售经审计的过度期间（2014 年 11 月-12 月）损益为 4,490,217.97 元。按照股权转让协议相关约定，公司收购电子销售股权购买价款为 5,930,117.97 元，即电子销售截至 2014 年 10 月 31 日止的净资产评估值与 2014 年 11-12 月过渡期间损益之和。公司在 2015 年 3 月已支付相关股权收购款。

## 8. 无偿划转

### （1）无偿划转巴南商社汇资产

根据商社集团 2015 年五届 18 次董事会《关于无偿划转巴南商社汇资产的决议》，以 2015 年 7 月 31 日为基准日将集团全资子公司重庆商社中天物业发展有限公司巴南商社汇一期商业房产（裙楼、车库）、商业管理分公司无偿划转至集团。基准日后，上述无偿划转的资产形成的权利、义务等均由集团享有或承担。同时，商社集团承诺可能因划转资产需要缴纳土地增值税等税费由商社集团承担。

### （2）无偿划转重庆商社中天实业有限公司

根据商社集团 2015 年五届 18 次董事会《关于无偿划转中天实业股权的决议》，以 2015 年 7 月 31 日为基准日将集团全资子公司重庆商社中天物业发展有限公司持有的重庆商社中天实业有限公司 100%股权无偿划转至集团。基准日后，上述无偿划转的股权形成的权利、义务等均由集团享有或承担。

#### 9. 委托关联方跨境采购

为开展跨境电商业务，经公司于2014年7月30日召开的第六届二十次董事会审议通过，公司本期新设立的重庆百货大楼股份有限公司(香港)有限公司(以下简称香港公司)与重庆商社进出口贸易有限公司(以下简称进出口公司)达成商品采购协议，由香港公司委托进出口公司境外采购商品，预计2014年的采购金额约12,500万元(约2,000万美元)。同时进出口公司根据采购量收取相应比例的手续费，即采购额在0-200万美元区间，进出口公司收取2%的手续费；采购额在200-3,000万美元区间，进出口公司收取5%的手续费；采购额在3,000万美元以上的，进出口公司收取3%的手续费。如需进出口公司代垫货款，香港公司须按银行一年期年利率6%支付代垫货款利息。

根据上述协议的约定，公司2014年委托进出口公司境外采购商品5,852.66万元，发生运输费、手续费共计279.81万元；2015年1-7月委托进出口公司境外采购商品2,729.07万元。

#### 10. 关键管理人员报酬

项 目	2015 年 1-7 月 (万元)	2014 年 (万元)
关键管理人员报酬	305.13	601.79

#### 11. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2015 年 1-7 月 (万元)	2014 年 (万元)
劳务派遣[注]	重庆商社中宏商贸有限公司	1,397.99	2,415.88
停车费、会务费	重庆商社中天大酒店有限公司	2.65	36.55
水电费	重庆商社万盛五交化有限公司		1.76
水电费	重庆商社物流有限公司		0.29
收取物业费	重庆商社中天大酒店有限公司	123.44	208.22
收取物业费	重庆商社(集团)有限公司	57.24	82.88
装饰装修	重庆商社投资有限公司	50.00	

装饰装修	重庆商社中天大酒店有限公司		246.00
接受劳务	重庆商社（集团）有限公司	2,044.79	7,281.61
提供劳务	重庆商社川东化工原料公司	37.56	
提供安装修理	重庆商社（集团）有限公司	30.25	
提供安装修理	重庆商社投资有限公司	30.37	59.04
提供消防整改	重庆商社（集团）有限公司	11.72	
提供检测服务	重庆商社（集团）有限公司	3.26	

[注]2010年12月31日，公司完成重大资产重组后成为中外合资的股份有限公司。依据相关法律法规，公司不能从事烟草相关业务。经公司第五届二十三次董事会会议决议决定采取出租的方式由中宏公司开展烟草经营业务，中宏公司以租赁场地的形式，在公司相关经营网点内设直营店组织烟草经营。公司将原从事烟草经营的员工通过劳务派遣到中宏公司参与烟草经营。

### （三）关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	重庆商社（集团）有限公司	52,224.00		37,076.65	
	重庆商社进出口贸易有限公司			258.00	
	重庆商社中天大酒店有限公司	362,445.15		846,519.50	
	重庆商社犀牛宾馆有限公司	1,318,215.20		1,318,215.20	
小计		1,732,884.35		2,202,069.35	
预付款项					
	重庆商社进出口贸易有限公司	14,035,341.51		3,205,968.60	
	重庆乐众食品有限公司			99,499.84	
小计		14,035,341.51		3,305,468.44	

其他应收款				
	重庆商社投资有限公司	15,000,000.00		
	重庆商社进出口贸易有限公司	50,000.00		
	重庆商社中天大酒店有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
	重庆商社川东化工原料公司	15,000,000.00		
	重庆商社(集团)有限公司	25,115.93		70,300,000.00
	重庆商社广告传媒有限公司	287,414.89		
小计		31,362,530.82		71,300,000.00

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	重庆市重百食品开发有限公司	1,291,062.13	1,538,571.84
	重庆乐众食品有限公司		11,192.99
	重庆商社进出口贸易有限公司	8,602,686.45	239,324.21
小计		9,893,748.58	1,789,089.04
预收款项			
	重庆商社中宏商贸有限公司		540,000.00
	重庆商社(集团)有限公司	22,329.11	274,000.00
	重庆商社进出口贸易有限公司		10,735.00
小计		22,329.11	824,735.00
其他应付款			
	重庆市重百食品开发有限公司	6,000.00	8,000.00
	重庆商社中天大酒店有限公司	810,561.43	
	重庆商社进出口贸易有限公司	1,579,075.45	
	重庆商社中宏商贸有限公司	4,989,075.54	
	重庆商社广告传媒有限公司	35,000.00	35,000.00

	重庆商社物流有限公司	64,858.00	
	重庆商社(集团)有限公司	826,899,820.86	2,862,989,721.72
小 计		834,384,391.28	2,863,032,721.72

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

公司以后年度将支付的不可撤销最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	金额(万元)
1年以内	45,466.38
1-2年	41,376.31
2-3年	35,651.98
3年以上	367,309.34
小 计	489,804.01

### (二) 或有事项

商社汽贸为客户提供购车分期付款担保业务，根据客户与金融机构签订的分期付款协议的规定，购车人以其所购车辆作为抵押的同时，由本公司为其提供担保。截至资产负债表日，由于提供购车分期付款担保业务，本公司对外提供担保总额为62,896.90万元。

除上述事项外，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 固定资产处置

2015年8月20日，公司第六届三十次董事会会议通过了《关于雅兰大厦房屋产权进行挂牌出让的议案》，“雅兰大厦”系1995年公司购入，建筑面积6626.86m<sup>2</sup>，购入金额4210.75万元，截止2015年7月31日，账面价值为1,973.62万元。

董事会决定并授权公司按照国有资产相关处置程序，以“雅兰大厦”评估价值6,434.86万元为参考，通过重庆市联合产权交易所挂牌出让的方式，转让“雅兰大厦”房屋产权。最终以成交价为准。

### (二) 商社汽贸处置子公司

2015年9月11日，经公司经理办公会及董事会决议通过《关于撤销重庆商社新瑞汽

车销售服务有限公司的决议》，同日公司向商社集团提出《关于撤销重庆商社新瑞汽车销售服务有限公司的请示》（渝商社汽贸[2015]188号）。2015年9月30日，本公司获得商社集团《关于同意撤销重庆商社新瑞汽车销售服务有限公司的批复》（渝商社[2015]280号）。截至本报告出具之日，商社新瑞尚未正式启动清算程序。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，公司不存在应披露未披露的重要资产负债表日后事项中的非调整事项。

### 十三、其他重要事项

#### （一）商社集团委托管理

经公司第六届董事会第三十五次会议审议，同意公司与商社集团签署附生效条件的《重庆商社(集团)有限公司与重庆百货大楼股份有限公司委托管理协议》，根据协议约定，商社集团将其持有的七家全资子公司100%股权和重庆联交所2.57%股权、鸿鹤化工0.03%股权以及商社汇·巴南购物中心一期商业房产购物中心业务委托重庆百货大楼股份有限公司经营管理，托管费为每年800万元。七家全资子公司包含：重庆商社化工有限公司、重庆商社进出口贸易有限公司、重庆商社投资有限公司（含参股重百保理公司的股权）、重庆商社物流有限公司、重庆商社中天大酒店有限公司（含重庆乐众食品有限公司、重庆商社中宏商贸有限公司）、重庆商社广告传媒有限公司、重庆商社万盛五交化有限公司。

本公司依照协议约定行使以下权利：

对托管的股权资产，本公司将作为托管目标公司的股东代理人，行使股东的部分权利，主要包括：行使股东决定权，推荐董事、监事，对托管目标公司经营行为进行监督，提出建议或者质询，依照法律及托管目标公司章程的规定获得托管目标公司股东应获知的有关信息；

对托管的商社汇·巴南购物中心一期商业地产购物中心业务，本公司将作为商社汇·巴南购物中心一期商业地产的管理人，推荐管理负责人，对其经营行为进行监督，提出建议或者质询，依照法律及相关规定获得管理人应获知的有关信息；

#### （二）投资新创办商场

2014年7月16日，公司第六届十九次董事会审议通过相关投资创办商场议案，其中：决定租赁奉节县“海成·滨江国际”项目一层至第四层套内建筑面积约为26,400 m<sup>2</sup>的商业用房，用于创办百货商场和超市，该项目租期20年，投资总额为2,306.03万元；决定租赁渝

北区木耳镇公租房商业用房负一层约 14,571 m<sup>2</sup>，用于创办超市，项目租期 15 年，投资总额为 2,112.23 万元。

2014 年 10 月 24 日，公司召开第六届二十三次董事会审议通过了相关投资创办商场议案，其中：决定租赁南川名润商业物业负一层至第三层套内建筑面积约为 25,507 m<sup>2</sup>的商业用房，用于开设综合商场，规划业态为“百货+超市+电器”，项目租期 20 年，投资总额为 2,336.21 万元，投资回收期 9.3 年，内部收益率 15%。

2015 年 4 月 15 日，公司召开第六届二十八次董事会审议通过了相关投资创办商场议案，其中：决定租赁大足区“大足印象”项目负一层至第五层约 23163.61 m<sup>2</sup>商业用房，用于开设综合百货商场（超市+百货两业态）。项目租期为 15 年，投资总额为 2252 万元。

### （三）商社汽贸持有子公司股权问题

2011 年 4 月 19 日，商社汽贸与北京鹏龙行汽车服务贸易有限公司（原名：北京鹏龙汽车服务贸易有限公司，下称鹏龙汽车）签署《股权调整补偿协议》，约定商社汽贸向鹏龙汽车支付 400 万元，承接鹏龙汽车所持重庆商社麒兴汽车销售服务有限公司（以下简称商社麒兴）10%的股权。同年，商社汽贸向鹏龙汽车支付了全部股权收购款。由于商社麒兴其他股东对鹏龙汽车是否合法拥有该 10%股权，本次鹏龙汽车向商社汽贸转让 10%股权是否符合国资监管程序等事项存在争议，本次股权变更未实现交付，该 10%股权处于搁置状态。工商登记也未相应变更，本次合并时仍按 38.5%的持股比例进行合并，详见本附注八、（二）之相关披露。

2005 年 9 月 28 日，商社汽贸与持有二级子公司商社麒兴 13%股权的自然人丁义签订了股权转让协议，以出资原始价 25 万元受让丁义持有的 2.5%的商社麒兴股权，同时享有了该 2.5%股权的分红权，但相关的股权过户手续尚未办理。

### （四）商社汽贸土地闲置事项

2010 年 6 月 17 日，商社汽贸与重庆市国土资源和房屋管理局签订国有建设用地使用权出让合同，根据该合同，商社汽贸以 15,000.00 万元（实际取得成本 15,503.31 万元）受让北部新区高新园人和组团 M 标准分区 M24-2 号地块共计 18,204 平方米的土地，并于 2010 年 12 月 22 日取得了 2010 字第 025879 号房地证。根据签署的出让合同用地约定，该宗地应于 2011 年 2 月 20 日前开工建设，竣工时间为 2013 年 2 月 20 日，但商社汽贸未能按期开竣工，根据重庆市国土资源和房屋管理局北部新区分局的《关于重庆商社汽车贸易有限公司延

期开竣工的通知》同意本公开工时间延至 2013 年 3 月 31 日，竣工时间延至 2015 年 3 月 31 日。截至 2015 年 7 月 31 日，商社汽贸该块土地尚未动工建设，商社集团于 2015 年 6 月 16 日向北部新区管委会提交了承诺函，承诺对该地块年底开工。根据《闲置土地处置办法》该地块存在被政府收回的风险。

#### (五) 大竹林土地联建事项

2012 年 4 月本公司与重庆商社中天实业有限公司、商社汽贸（以下简称“三方”）以出让方式取得北部新区大竹林组团 0 标准分区 019-2、019-3、019-5、021-1、021-5、021-6、021-9、021-10 号地块（以下统称“大竹林项目地块”），大竹林项目地块土地面积为 244,442 平方米，系文化娱乐、商业金融业用地，成交总价为 147,669 万元，取得的土地使用权由三方共同所有。2013 年 6 月，三方就大竹林项目地块签署了《联合开发协议》，约定各自承担各自应分得物业的开发成本、未纳入土地成本的地下部分土地出让金的补交义务等后续投资，并以实物方式对建成物业进行分配。截止 2015 年 7 月 31 日，三方已与重庆市国土资源和房屋管理局签署了《国有建设用地使用权出让合同》，并足额支付土地出让金，其中：本公司支付 37,231.70 万元，商社汽贸支付 9,879.87 万元。截止报告日，该宗土地由于调整规划等原因尚未取得国有土地使用权证，土地尚未开发。

#### (六) 分部信息

##### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

##### 2. 报告分部的财务信息

###### (1) 2015 年 1-7 月

行业分部

项目	百货销售	汽车销售	房地产开发及物业管理	其他	分部间抵销	合计
营业收入	18,257,268,369.11	3,735,172,641.38	157,530,112.32	54,856,983.46	68,672,586.67	22,136,155,519.60
营业成本	15,233,537,563.83	3,464,865,935.34	124,750,163.34	31,017,069.06	54,936,328.25	18,799,234,403.32
资产总额	10,841,492,640.44	2,025,922,440.15	330,155,996.81	87,970,933.75	158,737,340.51	13,126,804,670.64
负债总额	6,677,947,340.39	1,684,236,253.89	325,126,213.89	46,253,855.94	148,849,075.05	8,584,714,589.06

(2) 2014年

行业分部

项目	百货销售	汽车销售	房地产开发及物业管理	其他	分部间抵销	合计
营业收入	30,140,059,758.98	6,735,091,565.13	356,125,988.05	87,358,127.14	47,795,773.64	37,270,839,665.66
营业成本	25,055,535,197.25	6,159,211,166.75	259,255,299.73	57,783,386.27	31,686,673.40	31,500,098,376.60
资产总额	11,727,734,425.83	2,478,404,195.22	2,277,065,786.42	44,089,473.53	194,861,779.88	16,332,432,101.12
负债总额	7,842,000,298.94	2,097,042,570.23	2,262,864,693.07	40,720,356.36	190,211,435.01	12,052,416,483.59

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项目	2015年1-7月	2014年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,290,336.49	-12,209,854.47	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,487,291.89	9,027,199.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,761,555.55	5,490,666.67	
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		-6,764,880.45	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	21,434,986.32	15,007,534.23	
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		2,195,169.83	
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	1,850,260.30	-12,346,574.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	24,243,757.57	399,260.63	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	3,342,578.36	47,381.15	
少数股东权益影响额(税后)	-437,727.54	-226,011.01	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	21,338,906.75	577,890.49	



重庆百货大楼股份有限公司

二〇一五年十二月十七日