

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022623000207
报告名称:	北京华联综合超市股份有限公司2019年度、2020年度及2021年1-9月拟置出资产专项审计报告
报告文号:	致同审字(2022)第110A000101号
被审(验)单位名称:	北京华联综合超市股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年01月26日
报备日期:	2022年01月25日
签字注册会计师:	梁卫丽(100000071000), 杨东晓(110101560598)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

北京华联综合超市股份有限公司
2019 年度、2020 年度
及 2021 年 1-9 月
拟置出资产专项审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
拟置出资产合并资产负债表	1-2
拟置出资产合并利润表	3
拟置出资产公司资产负债表	4-5
拟置出资产公司利润表	6
拟置出资产财务报表附注	7-132

拟置出资产专项审计报告

致同审字（2022）第 110A000101 号

北京华联综合超市股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京华联综合超市股份有限公司（以下简称 华联综超公司）拟置出资产财务报表，包括拟置出资产 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月的合并及公司利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的拟置出资产财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的财务报表编制基础编制，公允反映了华联综超公司拟置出资产 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月的合并及公司经营成果。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

华联综超公司管理层（以下简称 管理层）负责按照财务报表附注二所述的拟置出资产财务报表编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟置出资产财务报表时，管理层负责评估华联综超公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华联综超公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华联综超公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对拟置出资产财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响拟置出资产财务报表使用者依据拟置出资产财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价拟置出资产财务报表的总体列报、结构和内容，并评价拟置出资产财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就华联综超公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对拟置出资产财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

五、使用范围

我们提醒报表使用者关注拟置出资产财务报表附注二对编制基础的说明。华联综超公司拟置出资产财务报表是为了满足重大资产重组之目的而编制，不适用于其他用途。本报告仅供华联综超公司提供给上述用途相关方使用，不得用于其他任何目的。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二二年一月二十六日



拟置出资产合并资产负债表

编制单位：北京华联综合超市股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	2,380,213,594.06	3,012,971,664.51	3,878,513,466.21
交易性金融资产	五、2	22,059,570.00	22,037,193.75	59,279,381.42
应收票据				
应收账款	五、3	58,661,991.28	56,833,882.74	56,275,047.15
应收款项融资				
预付款项	五、4	24,974,783.20	73,257,169.00	87,172,571.32
其他应收款	五、5	64,235,821.40	47,351,399.03	67,265,151.96
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	1,007,076,345.65	1,095,444,386.62	1,244,550,979.98
合同资产				—
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7	372,913,543.01	385,904,754.21	461,860,415.05
流动资产合计		3,930,135,648.60	4,693,800,449.86	5,854,917,013.09
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、8	1,357,984,896.69	1,338,823,825.47	1,292,732,132.24
其他权益工具投资	五、9	500,000.00	500,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、10	679,742,016.59	688,230,055.81	746,642,768.46
在建工程	五、11	52,284,796.33	11,552,249.42	6,807,489.93
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、12	4,130,420,794.73	—	—
无形资产	五、13	40,436,925.39	132,970,692.41	152,719,420.15
开发支出				
商誉	五、14	116,216,691.85	126,164,252.52	124,102,134.24
长期待摊费用	五、15	1,133,354,926.27	1,145,987,428.57	1,221,039,828.80
递延所得税资产	五、16	41,524,251.62	49,660,141.27	138,133,964.48
其他非流动资产	五、17	30,000,000.00	30,000,000.00	
非流动资产合计		7,582,465,299.47	3,523,888,645.47	3,682,177,738.30
资产总计		11,512,600,948.07	8,217,689,095.33	9,537,094,751.39

拟置出资资产合并资产负债表（续）

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、18	946,170,182.72	1,113,559,953.58	1,893,562,472.56
交易性金融负债				
应付票据	五、19	247,645,031.84	149,282,088.50	82,103,669.97
应付账款	五、20	2,144,122,121.32	2,702,030,737.18	2,847,107,039.50
预收款项	五、21	596,485.74	2,957,902.73	504,639,386.08
合同负债	五、22	428,801,988.48	342,705,194.17	—
应付职工薪酬	五、23	47,671,694.07	52,056,785.14	38,235,490.03
应交税费	五、24	22,789,010.84	45,426,865.60	18,594,718.20
其他应付款	五、25	702,964,635.42	720,504,000.83	637,334,170.67
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、26	475,845,459.21	22,057,024.27	
其他流动负债	五、27	45,915,958.97	43,552,589.84	628,716,083.54
流动负债合计		5,062,522,568.61	5,194,133,141.84	6,650,293,030.55
非流动负债：				
长期借款	五、28	66,001,992.90	176,049,327.35	89,175,509.04
应付债券				
租赁负债	五、29	4,257,494,499.07	—	—
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、16	36,380,749.28	39,492,842.41	42,632,482.48
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,359,877,241.25	215,542,169.76	131,807,991.52
负债合计		9,422,399,809.86	5,409,675,311.60	6,782,101,022.07
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计		2,090,201,138.21	2,804,920,387.39	2,751,629,235.31
少数股东权益			3,093,396.34	3,364,494.01
股东权益合计		2,090,201,138.21	2,808,013,783.73	2,754,993,729.32
负债和股东权益总计		11,512,600,948.07	8,217,689,095.33	9,537,094,751.39

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



会计机构负责人：



拟置出资产合并利润表

编制单位：北京华联综合超市股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、30	6,147,975,955.88	9,548,681,528.16	11,992,725,178.75
减：营业成本	五、30	4,294,008,399.58	6,883,282,070.11	9,314,299,128.60
税金及附加	五、31	15,190,419.86	26,451,424.42	24,021,261.57
销售费用	五、32	1,479,475,647.91	2,063,586,047.73	2,209,474,938.95
管理费用	五、33	216,283,914.33	317,245,168.04	301,830,531.30
研发费用				
财务费用	五、34	269,894,641.71	105,150,870.44	152,645,595.58
其中：利息费用		268,043,536.04	126,984,571.51	180,133,117.17
利息收入		28,372,873.07	57,165,585.68	64,919,450.75
加：其他收益	五、35	16,065,228.32	31,815,958.64	5,700,553.88
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	18,476,961.15	42,408,431.47	79,233,959.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,161,071.22	46,115,684.23	75,661,403.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)	五、37	787,686.25	-5,542,125.47	29,242,682.35
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-8,970,770.03	1,258,382.21	2,036,884.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-9,947,560.67	-7,885,442.39	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40	19,095,805.33		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-91,369,717.16	215,021,151.88	106,667,803.41
加：营业外收入	五、41	16,895,466.25	37,179,935.95	20,428,160.68
减：营业外支出	五、42	71,639,382.10	43,605,799.63	34,252,221.11
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-146,113,633.01	208,595,288.20	92,843,742.98
减：所得税费用	五、43	22,051,445.89	104,551,901.42	8,476,763.61
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-168,165,078.90	104,043,386.78	84,366,979.37
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-168,165,078.90	104,043,386.78	84,366,979.37
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-168,822,277.45	103,116,988.34	84,259,425.25
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		657,198.55	926,398.44	107,554.12
五、其他综合收益的税后净额		-2,105,004.47	-3,195,291.00	1,794,669.90
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,105,004.47	-3,195,291.00	1,794,669.90
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益		-2,105,004.47	-3,195,291.00	1,794,669.90
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益				-255,962.82
(2) 外币财务报表折算差额		-2,105,004.47	-3,195,291.00	2,050,632.72
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-170,270,083.37	100,848,095.78	86,161,649.27
归属于母公司股东的综合收益总额		-170,927,281.92	99,921,697.34	86,054,095.15
归属于少数股东的综合收益总额		657,198.55	926,398.44	107,554.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

拟置出资产公司资产负债表

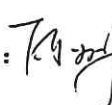


编制单位：北京华联综合超市股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,837,821,137.68	2,105,394,566.75	3,289,789,153.61
交易性金融资产				30,483,394.23
应收票据				
应收账款	十四、1	20,422,519.19	24,794,110.87	48,316,183.06
应收款项融资				
预付款项		6,823,363.67	41,835,240.90	69,543,726.68
其他应收款	十四、2	687,013,198.73	1,062,903,294.46	248,905,034.43
其中：应收利息				
应收股利				
存货		190,423,267.43	300,390,249.36	956,005,332.33
合同资产				—
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		220,739,632.62	292,448,809.24	380,123,710.34
流动资产合计		2,963,243,119.32	3,827,766,271.58	5,023,166,534.68
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	2,794,654,087.38	2,762,493,016.16	2,286,001,245.27
其他权益工具投资		500,000.00	500,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		85,185,706.46	117,755,627.87	285,913,062.88
在建工程			615,172.73	3,787,758.78
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		470,186,873.59	—	—
无形资产		31,995,334.78	39,164,615.77	50,650,692.79
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		218,057,293.69	352,472,845.97	1,002,360,546.06
递延所得税资产		29,143,631.11	37,642,289.99	129,904,521.29
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,629,722,927.01	3,310,643,568.49	3,758,617,827.07
资产总计		6,592,966,046.33	7,138,409,840.07	8,781,784,361.75

拟置出资产公司资产负债表（续）

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款			432,832,072.23	1,313,164,998.61
交易性金融负债				
应付票据		5,759,000.00		60,351,477.43
应付账款		490,662,597.15	1,371,136,715.21	1,968,173,710.85
预收款项		106,649.60	1,510,865.42	454,458,346.43
合同负债		322,972,006.91	314,567,002.83	—
应付职工薪酬		8,934,287.22	21,381,445.38	29,094,090.30
应交税费		9,147,573.26	11,639,865.85	10,338,414.90
其他应付款		2,445,657,711.34	2,038,648,298.98	1,788,920,151.24
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		198,688,695.30	11,947,953.36	
其他流动负债		35,443,107.09	40,891,789.23	628,716,083.54
流动负债合计		3,517,371,627.87	4,244,556,008.49	6,253,217,273.30
非流动负债：				
长期借款			102,286,837.28	
应付债券				
租赁负债		573,197,533.16	—	—
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		573,197,533.16	102,286,837.28	
负债合计		4,090,569,161.03	4,346,842,845.77	6,253,217,273.30
股东权益合计		2,502,396,885.30	2,791,566,994.30	2,528,567,088.45
负债和股东权益总计		6,592,966,046.33	7,138,409,840.07	8,781,784,361.75



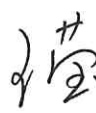
公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 会计机构负责人：

拟置出资产公司利润表

编制单位：北京华联综合超市股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、4	2,565,133,747.21	6,937,498,957.69	10,098,389,367.96
减：营业成本	十四、4	2,083,670,397.23	5,251,815,793.21	7,977,946,490.94
税金及附加		2,271,811.23	13,639,777.31	16,271,856.53
销售费用		302,107,208.41	1,244,198,581.93	1,800,013,248.54
管理费用		88,703,001.85	197,779,015.60	215,611,713.69
研发费用				
财务费用		33,663,039.48	41,713,823.09	117,644,080.04
其中：利息费用		48,754,664.48	66,549,246.09	150,618,891.97
利息收入		21,243,948.60	44,317,773.68	60,304,427.29
加：其他收益		6,461,208.28	20,343,055.88	4,719,420.74
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、5	19,369,771.22	41,388,561.89	77,402,915.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,161,071.22	46,115,684.23	75,691,427.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)				30,483,394.23
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-7,313,341.34	2,472,307.72	2,398,857.03
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)		5,990,532.86	153,122,574.99	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		79,226,460.03	405,678,467.03	85,906,566.19
加：营业外收入		12,483,503.86	9,726,257.02	16,094,142.27
减：营业外支出		43,997,271.87	13,512,041.64	32,676,756.06
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		47,712,692.02	401,892,682.41	69,323,952.40
减：所得税费用		8,498,658.88	92,262,231.30	4,733,045.86
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		39,214,033.14	309,630,451.11	64,590,906.54
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		39,214,033.14	309,630,451.11	64,590,906.54
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				-255,962.82
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益				-255,962.82
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				-255,962.82
六、综合收益总额		39,214,033.14	309,630,451.11	64,334,943.72

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

拟置出资产财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京华联综合超市股份有限公司（以下简称 本公司）系经中华人民共和国国家经济贸易委员会国经贸企改（2000）309 号批复批准，由北京华联商厦有限公司于 2000 年 4 月 19 日依法变更设立，变更时注册资本为 7,557.29 万元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字（2001）93 号文批准，本公司于 2001 年 11 月 6 日公开发行人民币普通股 5,000 万股，发行后股本总额为 12,557.29 万股。

根据 2003 年度股东大会决议，本公司以资本公积转增股本，以 2003 年年末总股本 12,557.29 万股为基数，每 10 股转增 10 股，转增后股本总额为 25,114.58 万股。

根据 2005 年度股东大会决议，本公司以资本公积转增股本，以 2005 年年末总股本 25,114.58 万股为基数，每 10 股转增 3 股，转增后股本总额为 32,648.954 万股。

经中国证券监督管理委员会证监发行字（2006）3 号文批准，本公司于 2006 年 5 月 17 日采用非公开发行方式增发人民币普通股 4,643.9628 万股，增发后股本总额为 37,292.9168 万股。

根据 2007 年度股东大会决议，本公司以资本公积转增股本，以 2007 年年末总股本 37,292.9168 万股为基数，每 10 股转增 3 股，转增后股本总额为 48,480.7918 万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可（2011）385 号文批准，本公司于 2011 年 4 月 6 日采用非公开发行方式增发人民币普通股 18,100 万股，增发后股本总额为 66,580.7918 万股。

本公司企业统一社会信用代码为 911100001011857375，注册地在北京市，总部地址在北京市西城区阜成门外大街 1 号四川经贸大厦东塔楼 6 层。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设采购部、人力资源部、财务部等部门，拥有 35 家直接控股子公司，以及拥有华联财务有限责任公司（“华联财务”）、北京华联鑫创益科技有限公司（“华联鑫创益”）、华联（北京）商业保理有限公司（“华联保理”）等 3 家联营企业。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动为商品零售，包括：百货、针纺织品、日用杂品、生鲜蔬果、粮油食品、副食品等的销售；出租商业设施；经营场地出租等。

2、合并财务报表范围

本公司目前合并范围包括：兰州华联综合超市有限公司（“兰州华联”）、南京大厂华联综合超市有限公司（“南京大厂华联”）、江苏北华联超市有限公司（“江苏北华联”）、广西华联综合超市有限公司（“广西华联”）、内蒙古华联综合超市有限公司（“内蒙古华联”）、北京华联综合超市（新加坡）采购有限公司（“新加坡华联”）、贵州华联综合超市有限公

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

司（“贵州华联”）、呼和浩特市联信达商业有限公司（“联信达”）、银川海融兴达商业有限公司（“银川海融兴达”）、包头市拓吉联商贸有限公司（“拓吉联”）、青海华联综合超市有限公司（“青海华联”）、陕西华联连锁超市有限公司（“陕西华联”）、北京安贞惠达商业发展有限公司（“安贞惠达”）、黑龙江北华联综合超市有限公司（“黑龙江北华联”）、吉林北华联综合超市有限公司（“吉林北华联”）、江苏紫金华联商用设施运营有限公司（“江苏紫金”）、北京百好吉社区百货有限公司（“百好吉百货”）、哈尔滨汇金源投资管理有限公司（“哈尔滨汇金源”）、天津北华联综合超市有限公司（“天津北华联”）、辽宁北华联综合超市有限公司（“辽宁北华联”）、四川北华联综合超市有限公司（“四川北华联”）、宁夏华联综合超市有限公司（“宁夏华联”）、北京华联综合超市安徽有限公司（“华联安徽”）、山西华联生活超市有限公司（“山西华联”）、兰州海融信达商贸有限责任公司（“兰州海融信达”）、北京华联生活超市有限公司（“北京华联”）、湖北北华联超市有限公司（“湖北北华联”）、河南北华联生活超市有限公司（“河南北华联”）、呼和浩特市拓吉联商贸有限公司（“呼和浩特拓吉联”）、攀枝花北华联综合超市有限公司（“攀枝花北华联”）、西宁华联生活超市有限公司（“西宁华联”）、遵义华联综合超市管理有限公司（“遵义华联”）、北京华联综超餐饮有限公司（“华联综超餐饮”）、包头华联综合超市有限公司（“包头华联”）、北京阜诚顺联商业管理有限公司（“阜诚顺联”）共35家直接控股子公司。

2019年，本公司购买了内蒙古华联所持哈尔滨汇金源的全部股权，哈尔滨汇金源变更为直接控股子公司。

2020年，本公司通过非同一控制下企业合并取得了西宁华联的全部股权，将其纳入合并范围；北京明德福海贸易有限公司（“明德福海”）注销完成，不再纳入合并范围。

2021年，本公司转让控股子公司广州北华联设备采购有限公司（“华联设备采购”）全部股权，不再将其纳入合并范围。

报告期内合并范围及其变化情况见“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、拟置出资产财务报表的编制基础

（一）重大资产重组方案

本公司于2021年8月6日召开第七届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于公司重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等与该交易相关的议案。本次重大资产重组交易方案包括：1、重大资产出售，2、发行股份购买资产，3、募集配套资金。前述重大资产出售、发行股份购买资产互为条件、同时进行，共同构成本次重大资产重组不可分割的组成部分，其中任何一项未获得所需的批准（包括但不限于相关各方内部有权审批机构的审批和相关政府部门的批准），则本次重大资产重组自始不生效；募集配套资金以重大资产出售、发行股份购买资产交易为前提条件，其成功与否并不影响重大资产出售、发行股份购买资产交易的实施。

1、重大资产出售

本公司拟向控股股东北京华联集团投资控股有限公司（以下简称 华联集团）或其指定的第三方出售截至评估基准日之全部资产与负债，置出资产交易对方以现金方式支付对价。本次拟出售资产的最终交易价格将以符合《证券法》规定的评估机构出具评估报告的评估结果为基础，经各方协商后确定。

2、发行股份购买资产

本公司拟向山东创新集团有限公司（以下简称 创新集团）、崔立新、杨爱美、耿红玉、王伟以及山东创新金属科技有限公司（以下简称 创新金属）财务投资人以发行股份购买资产的方式，购买其持有的创新金属 100% 股权。根据交易协议，本次交易金额暂定为 1,213,000 万元至 1,220,000 万元之间，最终交易金额以符合《证券法》规定的评估机构出具资产评估报告载明的标的资产评估值为依据，由交易各方另行协商并签署正式交易协议确定。本次交易完成后，本公司将持有创新金属 100% 股权，创新金属的上述股东将成为本公司股东，本公司的控股股东变更为创新集团，实际控制人变更为崔立新。

3、募集配套资金

本次交易中，本公司拟采用询价方式非公开发行股份募集配套资金。本次配套融资总额不超过本次发行股份购买资产交易价格扣除交易对方在本次交易停牌前六个月内及停牌期间以现金增资入股标的资产部分对应的交易价格，且配套融资总额不超过 15 亿元；发行股份数量不超过本次发行股份购买资产后上市公司总股本的 30%。最终发行数量将在中国证监会核准后，按照《发行管理办法》等的相关规定，根据询价结果最终确定。本次募集配套资金拟用于投入标的公司在建项目建设、补充上市公司和标的资产流动资金、偿还债务、支付本次并购交易税费等并购整合费用，不足部分由公司自有资金或自筹解决。如前述定价方式、发行数量等与证券监管机构的最新监管要求不相符，相关方将根据监管机构的最新监管意见进行相应调整。本次募集配套资金以发行股份购买资产为前提条件，但最终配套融资成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

（二）编制基础

按照本次重大资产重组方案，拟置出资产系本公司截至评估基准日之全部资产与负债，评估基准日为 2021 年 9 月 30 日。因此，本次编制的拟置出资产财务报表是以经审计的本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日合并及公司资产负债表以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月合并及公司利润表为基础编制。

本公司财务报表以持续经营为基础列报，会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本公司财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

考虑到拟置出资产财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未特别编制拟置出资产合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表；同时，在编制拟置出资产合并及公司资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，合计列报为“归属于母公司净资产”或“净资产”。

本次重大资产重组交易及相关事项尚需取得中国证监会核准本次交易方案，以及法律法规及监管部门所要求的其他必要的事前审批、核准或同意。

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本次编制的拟置出资产财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第四十五次会议于2022年1月26日批准。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认和租赁政策。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的拟置出资产财务报表按照附注二所述的编制基础编制，符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了拟置出资产2019年12月31日、2020年12月31日、2021年9月30日的合并及公司财务状况以及2019年度、2020年度、2021年1-9月的合并及公司经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司新加坡华联根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定新加坡元为其记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并

方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括货币汇率互换合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：零售行业客户
- 应收账款组合2：关联方
- 应收账款组合3：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：备用金
- 其他应收款组合 1：定金、押金和保证金
- 其他应收款组合 3：预付费用款转入
- 其他应收款组合 4：代垫款项
- 其他应收款组合 5：往来款项
- 其他应收款组合 6：其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品对外零售时采用加权平均法计价。

(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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司生鲜存货采用实地盘存制，其他存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方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作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否

必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	---------	------	-------

房屋及建筑物	30-50	5	3.17-1.9
机器设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	5	5	19
其他设备	5	5	19
固定资产装修	5-20	0	20-5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（2021年1月1日以前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

15、无形资产

本公司无形资产包括ERP系统、土地使用权、合同权益等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
ERP系统	10年	直线法	
土地使用权	土地证有效期	直线法	
合同权益	合同有效期	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

17、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形

资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

2020年1月1日以前

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成

本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 具体方法

商品销售收入：本公司在商品发出、收到款项或取得收款的凭据时，确认商品销售收入。

租赁收入：本公司根据租赁合同约定，在受益期限内按期确认租赁收入。

服务收入：本公司向供应商提供促销服务等相关服务，在服务已经提供且确定款项可以收到的情况下，按照合同约定的金额确认服务收入。

2020年1月1日以后

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售收入（自营业务）

本公司在商品发出、收到款项或取得收款的凭据时，按照全额法确认收入。

商品销售收入（联营业务）

本公司在商品发出、收到款项或取得收款的凭据时，根据与联营厂商签订的合同扣率按照净额法确认收入。

服务收入

本公司向供应商提供促销服务等相关服务，在服务已经提供且确定款项可以收到的情况下，按照协议约定的金额确认服务收入。

22、合同成本（2020年1月1日以后）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

25、租赁

2021年1月1日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除

融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

(3) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

②减让仅针对2020年6月30日前的应付租赁付款额；

③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项；对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减资产成本或费用等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项；对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

2021年1月1日以后

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相

关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

②减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；

③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的

租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

26、使用权资产（2021年1月1日以后）

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019 年度会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 4 月 23 日召开第七届董事会第五次会议，批准本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据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，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	29,082,893.13	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	29,082,893.13
应收账款	摊余成本	78,321,247.06	应收账款	摊余成本	78,925,240.76
其他应收款	摊余成本	62,842,238.93	其他应收款	摊余成本	59,804,530.18

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
交易性金融资产	--	29,082,893.13	--	29,082,893.13
应收账款	78,321,247.06	--	603,993.70	78,925,240.76
其他应收款	62,842,238.93	--	-3,037,708.75	59,804,530.18
可供出售金融资产	29,082,893.13	-29,082,893.13	--	--
股东权益：				
归属于母公司股东权益	2,713,931,041.44	--	-2,326,616.16	2,711,604,425.28
少数股东权益	3,337,264.06	--	-107,098.89	3,230,165.17

本公司将根据原金融工具准则计量的2018年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	3,683,533.97	--	-603,993.70	3,079,540.27
其他应收款减值准备	19,373,462.30	--	3,037,708.75	22,411,171.05

②财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，2018年6月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)，《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1号)同时废止。本公司于2019年8月27日召开第七届董事会第十二次会议决议，对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

2020年度会计政策变更

①新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入(修订)》(以下简称“新收入准则”)，本公司于2021年4月27日召开第七届董事会第二十三次会议，批准本公司自2020年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：主要责任人和代理人的区分、额外购买选择权、预收款项等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020年1月1日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债(自营部分)、其他流动负债(税款部分)和其他应付款(联营部分)	合同负债	324,432,347.88
	预收款项	-500,148,094.28
	其他流动负债	42,176,205.23
	其他应付款	133,539,541.17

与原收入准则相比，执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 (2020年12月31日)
合同负债	341,446,624.86
预收款项	-524,967,215.60
其他流动负债	43,552,589.84
其他应付款	139,968,000.90

续：

受影响的利润表项目	影响金额 (2020年度)
营业收入	-2,858,770,370.04
营业成本	-2,858,770,370.04

②企业会计准则解释第13号

财政部于2019年12月发布了《企业会计准则解释第13号》(财会〔2019〕21号)(以下简称“解释第13号”)。

解释第13号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营资产或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第13号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释13号自2020年1月1日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第13号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

③财政部于2020年6月发布了《关于印发〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉的通知》(财会〔2020〕10号)，可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

本公司对于自 2020 年 1 月 1 日起发生的房租租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法，在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对 2020 年度利润总额的影响金额为 519.18 万元。

2021 年 1-9 月会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 4 月 29 日召开第七届董事会第三十六次会议，批准本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、25 和 26。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于部分租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；对于部分租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本公司作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产，使用权资产和租赁负债的差额调整期初留存收益。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、26 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
预付款项	73,257,169.00	-8,009,465.02	--	65,247,703.98
使用权资产	--	85,029,797.36	4,315,562,139.12	4,400,591,936.48
无形资产	132,970,692.41	-85,029,797.36	--	47,940,895.05
长期待摊费用	1,145,987,428.57	-20,409,168.72	--	1,125,578,259.85
负债：				
一年内到期的非流动负债	22,057,024.27	391,230,052.99	--	413,287,077.26
租赁负债	--	-419,648,686.73	4,806,089,472.94	4,386,440,786.21
权益：				
归属于母公司股东权益	2,804,920,387.39	--	-490,527,333.82	2,314,393,053.57

对于2020年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照2021年1月1日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	6,957,859,115.55
减：采用简化处理的最低租赁付款额	6,734,579.25
其中：短期租赁	6,734,579.25
加：2020年12月31日融资租赁最低租赁付款额	--
减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	--
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	6,951,124,536.30
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	6%
2021年1月1日租赁负债	4,639,219,088.40

执行新租赁准则对2021年1-9月财务报表项目的影响如下：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表项目	2021.09.30报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产：			
预付款项	24,974,783.20	49,810,606.55	-24,835,823.35
使用权资产	4,130,420,794.73	--	4,130,420,794.73
无形资产	40,436,925.39	-366,170,253.12	406,607,178.51
长期待摊费用	1,133,354,926.27	1,143,354,926.27	-10,000,000.00
负债			
其他应付款	702,870,488.84	747,436,604.81	-44,566,115.97
一年内到期的非流动负债	475,845,459.21	113,550,521.33	362,294,937.88
租赁负债	4,257,494,499.07	--	4,257,494,499.07

续

合并利润表项目	2021年1-9月报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
销售费用	1,479,475,647.91	1,600,560,010.64	-121,084,362.73
管理费用	214,585,801.12	224,154,901.18	-9,569,100.06
财务费用	269,894,641.71	63,893,664.79	206,000,976.92

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

②新冠肺炎疫情引发的租金减让

本公司对于房屋及建筑物类别租赁的新冠肺炎疫情相关租金减让，采用了财会[2020]10号文件规定中的简化方法（参见附注三、25），在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对2021年1-9月利润总额的影响金额为260.94万元。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司不存在重要会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

①首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表			
项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	--	29,082,893.13	29,082,893.13

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	78,321,247.06	78,925,240.76	603,993.70
其他应收款	62,842,238.93	59,804,530.18	-3,037,708.75
流动资产合计	6,645,538,018.60	6,672,187,196.68	26,649,178.08
非流动资产:			
可供出售金融资产	29,082,893.13	--	-29,082,893.13
递延所得税资产	134,774,930.13	135,378,973.99	604,043.86
非流动资产合计	3,575,623,492.62	3,547,144,643.35	-28,478,849.27
资产总计	10,221,161,511.22	10,219,331,840.03	-1,829,671.19
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计	2,713,931,041.44	2,712,181,694.42	-1,749,347.02
少数股东权益	3,337,264.06	3,256,939.89	-80,324.17
股东权益合计	2,717,268,305.50	2,715,438,634.31	-1,829,671.19
负债和股东权益总计	10,221,161,511.22	10,219,331,840.03	-1,829,671.19

母公司资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产:			
应收账款	59,410,686.76	60,200,211.47	789,524.71
其他应收款	115,844,002.09	111,966,279.85	-3,877,722.24
流动资产合计	5,718,995,870.07	5,715,907,672.54	-3,088,197.53
非流动资产:			
递延所得税资产	133,865,517.77	134,637,567.15	772,049.38
非流动资产合计	3,874,988,212.05	3,875,760,261.43	772,049.38
资产总计	9,593,984,082.12	9,591,667,933.97	-2,316,148.15
股东权益:			
股东权益合计	2,513,154,847.14	2,510,838,698.99	-2,316,148.15
负债和股东权益总计	9,593,984,082.12	9,591,667,933.97	-2,316,148.15

②首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动负债:			
预收款项	504,639,386.08	4,491,291.80	-500,148,094.28
合同负债	--	324,432,347.88	324,432,347.88
其他应付款	637,334,170.67	770,873,711.84	133,539,541.17
其他流动负债	628,716,083.54	670,892,288.77	42,176,205.23
流动负债合计	6,650,293,030.55	6,650,293,030.55	--

母公司资产负债表

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动负债:			
预收款项	454,458,346.43	4,110,729.23	-450,347,617.20
合同负债	--	292,128,144.61	292,128,144.61
其他应付款	1,788,920,151.24	1,909,162,965.03	120,242,813.79
其他流动负债	628,716,083.54	666,692,742.34	37,976,658.80
流动负债合计	6,253,217,273.30	6,253,217,273.30	--

③首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况-未追溯调整前期比较报表

合并资产负债表			
项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产:			
预付款项	73,257,169.00	65,247,703.98	-8,009,465.02
流动资产合计	4,693,800,449.86	4,685,790,984.84	-8,009,465.02
非流动资产:			
使用权资产	--	4,400,591,936.48	4,400,591,936.48
无形资产	132,970,692.41	47,940,895.05	-85,029,797.36
长期待摊费用	1,145,987,428.57	1,125,578,259.85	-20,409,168.72
非流动资产合计	3,523,888,645.47	7,819,041,615.87	4,295,152,970.40
资产总计	8,217,689,095.33	12,504,832,600.71	4,287,143,505.38
流动负债:			
一年内到期的非流动负债	22,057,024.27	413,287,077.26	391,230,052.99
流动负债合计	5,194,133,141.84	5,585,363,194.83	391,230,052.99
非流动负债:			
租赁负债	--	4,386,440,786.21	4,386,440,786.21
非流动负债合计	215,542,169.76	4,601,982,955.97	4,386,440,786.21
负债合计	5,409,675,311.60	10,187,346,150.80	4,777,670,839.20
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计	2,804,920,387.39	2,314,393,053.57	-490,527,333.82
股东权益合计	2,808,013,783.73	2,317,486,449.91	-490,527,333.82
负债和股东权益总计	8,217,689,095.33	12,504,832,600.71	4,287,143,505.38

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
-----	------------	------------	-----

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

流动资产：			
预付款项	41,835,240.90	41,307,375.75	-527,865.15
流动资产合计	3,827,766,271.58	3,827,238,406.43	-527,865.15
非流动资产：			
使用权资产	--	850,545,924.53	850,545,924.53
长期待摊费用	352,472,845.97	350,582,928.04	-1,889,917.93
非流动资产合计	3,310,643,568.49	4,159,299,575.09	848,656,006.60
资产总计	7,138,409,840.07	7,986,537,981.52	848,128,141.45
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	11,947,953.36	327,247,459.23	315,299,505.87
流动负债合计	4,244,556,008.49	4,559,855,514.36	315,299,505.87
非流动负债：			
租赁负债	--	807,948,144.28	807,948,144.28
非流动负债合计	102,286,837.28	910,234,981.56	807,948,144.28
负债合计	4,346,842,845.77	5,470,090,495.92	1,123,247,650.15
股东权益：			
股东权益合计	2,791,566,994.30	2,516,447,485.60	-275,119,508.70
负债和股东权益总计	7,138,409,840.07	7,986,537,981.52	848,128,141.45

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25、17、15

除以下主体外，本公司其他纳税主体均执行25%的企业所得税税率：

纳税主体名称	企业所得税税率
新加坡华联	17%
广西华联	15%
北京华联综合超市股份有限公司梧州分公司（“梧州分公司”）	15%（2019、2020年度）
北京华联综合超市股份有限公司梧州第二分公司（“梧州二分公司”）	15%（2019、2020年度）

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、海关总署《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）、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公告》（2012年第12号）以及广西壮族自治区地方税务局2012年第7号《关于贯彻落实西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的规定，并分别经广西自治区地方税务局直属税务分局2012年第116号《企业所得税减免税备案告知书》、梧州市蝶山区地方税务局2012年第3号和第4号《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》备案确认，广西华联、梧州分公司、梧州二分公司自2011年1月1日起至2020年12月31日止，减按15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）的规定，广西华联自2021年1月1日起至2030年12月31日止，减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	12,870,854.43	28,826,359.52	29,933,656.91
银行存款	1,798,881,301.36	1,707,917,454.54	1,175,688,276.36
财务公司存款	499,545,626.89	1,224,978,096.98	2,637,553,968.97
其他货币资金	68,915,811.38	51,249,753.47	35,337,563.97
合 计	2,380,213,594.06	3,012,971,664.51	3,878,513,466.21
其中：存放在境外的 款项总额	1,663,971.62	925,308.18	34,594,337.15

说明：

（1）各期期末财务公司存款包括定期存款金额分别为：2021年9月末925.94万元，2020年末31,816.08万元，2019年末210,343.60万元。

（2）截至2021年9月末，本公司3,598.88万元的银行存款因诉讼保全等已被冻结，具体情况详见附注“十一、2、（1）未决诉讼”；其他货币资金系保函及汇票保证金、烟草专户存款。截至2019年末，新加坡华联以440.43万美元的定期存款为本公司2,800万元短期借款提供质押担保。除此之外，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（3）2021年9月末，其他货币资金中包含存放于财务公司的票据保证金2,235.97万元。

2、交易性金融资产

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
交易性金融资产	22,059,570.00	22,037,193.75	59,279,381.42

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：权益工具投资	22,059,570.00	22,037,193.75	28,795,987.19
其他（注）	--	--	30,483,394.23
合 计	22,059,570.00	22,037,193.75	59,279,381.42

注：其他系本公司根据与 BHG（北京）百货有限公司（“BHG 百货”）签订的协议，对百好吉百货盈利预测未达标部分计提的应收补偿款，2019 年计提款项已在 2020 年实际收到；经第七届董事会第三十五次会议和 2021 年第一次临时股东大会决议，受新冠疫情影响，本公司同意将百好吉百货原定 2020 年度的业绩承诺延期至 2021 年度履行。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	54,237,182.15	51,283,561.17	55,951,725.51
1 至 2 年	6,338,176.63	6,904,027.77	1,920,305.86
2 至 3 年	4,903,486.92	44,785.05	49,949.30
3 年以上	192,747.19	181,517.96	1,403,994.87
小 计	65,671,592.89	58,413,891.95	59,325,975.54
减：坏账准备	7,009,601.61	1,580,009.21	3,050,928.39
合 计	58,661,991.28	56,833,882.74	56,275,047.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		2021.09.30 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	132,766.64	0.20	132,766.64	100	--
按组合计提坏账准备	65,538,826.25	99.80	6,876,834.97	10.49	58,661,991.28
其中：零售行业客户	65,538,826.25	99.80	6,876,834.97	10.49	58,661,991.28
合 计	65,671,592.89	100	7,009,601.61	10.67	58,661,991.28

续：

类 别	账面余额		2020.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	132,766.64	0.23	132,766.64	100	--
按组合计提坏账准备	58,281,125.31	99.77	1,447,242.57	2.48	56,833,882.74
其中：零售行业客户	58,281,125.31	99.77	1,447,242.57	2.48	56,833,882.74
合 计	58,413,891.95	100	1,580,009.21	2.70	56,833,882.74

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		2019.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	59,325,975.54	100	3,050,928.39	5.14	56,275,047.15
其中：零售行业客户	59,325,975.54	100	3,050,928.39	5.14	56,275,047.15
合计	59,325,975.54	100	3,050,928.39	5.14	56,275,047.15

按单项计提坏账准备：

名称	2021.09.30		预期信用损失率(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
张美玲	114,044.76	114,044.76	100	无法收回
北京西瓜互娱科 技有限责任公司 （“西瓜互娱”）	18,721.88	18,721.88	100	无法收回
合计	132,766.64	132,766.64	100	

续：

名称	2020.12.31		预期信用损失率(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
张美玲	114,044.76	114,044.76	100	无法收回
西瓜互娱	18,721.88	18,721.88	100	无法收回
合计	132,766.64	132,766.64	100	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：零售行业客户

账龄	2021.09.30		预期信用损失率(%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	54,237,182.15	1,025,402.46	1.89
1至2年	6,205,409.99	755,198.40	12.17
2至3年	4,903,486.92	4,903,486.92	100
3年以上	192,747.19	192,747.19	100
合计	65,538,826.25	6,876,834.97	10.49

续：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	51,150,794.53	728,885.91	1.42
1至2年	6,904,027.77	492,053.65	7.13
2至3年	44,785.05	44,785.05	100
3年以上	181,517.96	181,517.96	100
合计	58,281,125.31	1,447,242.57	2.48

续:

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	55,951,725.51	1,036,012.30	1.85
1至2年	1,920,305.86	563,689.16	29.35
2至3年	49,949.30	47,232.06	94.56
3年以上	1,403,994.87	1,403,994.87	100
合计	59,325,975.54	3,050,928.39	5.14

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	坏账准备金额
2020.12.31	1,580,009.21
本期计提	5,577,031.64
本期转出	147,439.24
2021.09.30	7,009,601.61

2020年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	坏账准备金额
2020.01.01	3,050,928.39
本期收回或转回	1,470,919.18
2020.12.31	1,580,009.21

2019年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	坏账准备金额
2018.12.31	3,683,533.97
首次执行新金融工具准则的调整金额	-603,993.70

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019.01.01	3,079,540.27
本期收回或转回	28,611.88
2019.12.31	3,050,928.39

(4) 各报告期不存在实际核销的应收账款。

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2021年9月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额28,711,021.35元，占应收账款期末余额合计数的43.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,024,114.14元。

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额39,244,860.41元，占应收账款期末余额合计数的67.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额785,947.61元。

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额36,861,885.06元，占应收账款期末余额合计数的62.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额707,012.00元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.09.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	18,185,177.49	72.82	63,935,494.57	87.27	63,798,448.91	73.19
1至2年	1,896,449.39	7.59	3,602,143.64	4.92	18,738,360.92	21.50
2至3年	1,955,127.67	7.83	2,528,630.62	3.45	3,579,333.09	4.11
3年以上	2,938,028.65	11.76	3,190,900.17	4.36	1,056,428.40	1.20
合计	24,974,783.20	100	73,257,169.00	100	87,172,571.32	100

说明：1年以上预付款项主要系预付电费款项。

(2) 各报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2021年9月30日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额13,913,674.86元，占预付款项期末余额合计数的55.71%。

截至2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额12,661,600.75元，占预付款项期末余额合计数的17.28%。

截至2019年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额22,604,135.05元，占预付款项期末余额合计数的25.93%。

5、其他应收款

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
其他应收款	64,235,821.40	47,351,399.03	67,265,151.96
合 计	64,235,821.40	47,351,399.03	67,265,151.96

其中：其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	31,545,964.82	23,818,118.10	44,255,014.44
1至2年	14,723,599.80	11,563,472.50	8,228,354.26
2至3年	9,337,881.83	4,168,549.92	6,275,097.40
3年以上	31,704,523.22	27,483,836.39	28,909,584.06
小 计	87,311,969.67	67,033,976.91	87,668,050.16
减：坏账准备	23,076,148.27	19,682,577.88	20,402,898.20
合 计	64,235,821.40	47,351,399.03	67,265,151.96

(2) 按款项性质披露

项 目	2021.09.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	6,339,179.75	191,860.04	6,147,319.71
定金、押金和保证金	45,514,945.90	8,355,747.28	37,159,198.62
预付费用款转入	7,881,416.92	3,425,852.33	4,455,564.59
代垫款项	11,186,136.40	2,101,882.60	9,084,253.80
往来款	6,174,511.69	356,941.25	5,817,570.44
其他款项	10,215,779.01	8,643,864.77	1,571,914.24
合 计	87,311,969.67	23,076,148.27	64,235,821.40

续：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	3,008,497.09	166,891.00	2,841,606.09
定金、押金和保证金	33,838,575.42	7,748,787.41	26,089,788.01
预付费用款转入	6,938,989.47	2,456,138.99	4,482,850.48

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代垫款项	5,780,195.16	1,339,133.95	4,441,061.21
往来款	7,175,803.46	287,408.83	6,888,394.63
其他款项	10,291,916.31	7,684,217.70	2,607,698.61
合 计	67,033,976.91	19,682,577.88	47,351,399.03

续:

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	6,787,903.33	331,176.54	6,456,726.79
定金、押金和保证金	23,427,968.84	5,828,298.44	17,599,670.40
预付费用款转入	6,979,765.55	2,308,352.70	4,671,412.85
代垫款项	36,492,614.84	3,198,069.42	33,294,545.42
往来款	3,634,509.42	159,433.15	3,475,076.27
其他款项	10,345,288.18	8,577,567.95	1,767,720.23
合 计	87,668,050.16	20,402,898.20	67,265,151.96

(3) 各报告期期末坏账准备计提情况

截至2021年9月30日，处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	72,329,683.42	11.19	8,093,862.02	64,235,821.40	
其中:					
备用金	6,339,179.75	3.03	191,860.04	6,147,319.71	回收可能性
定金、押金和保证金	39,114,945.90	5.00	1,955,747.28	37,159,198.62	回收可能性
预付费用款转入	7,881,416.92	43.47	3,425,852.33	4,455,564.59	回收可能性
代垫款项	11,186,136.40	18.79	2,101,882.60	9,084,253.80	回收可能性
往来款项	6,174,511.69	5.78	356,941.25	5,817,570.44	回收可能性
其他款项	1,633,492.76	3.77	61,578.52	1,571,914.24	回收可能性
合 计	72,329,683.42	11.19	8,093,862.02	64,235,821.40	

截至2021年9月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2021年9月30日，处于第三阶段的坏账准备:

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	14,982,286.25	100	14,982,286.25	--	
其中:					
老百货遗留	4,107,319.42	100	4,107,319.42	--	无法收回
A公司等共15家公司	10,874,966.83	100	10,874,966.83	--	无法收回
合计	14,982,286.25	100	14,982,286.25	--	

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	52,251,690.66	9.38	4,900,291.63	47,351,399.03	
其中:					
备用金	3,008,497.09	5.55	166,891.00	2,841,606.09	回收可能性
定金、押金和保证金	27,638,575.42	5.60	1,548,787.41	26,089,788.01	回收可能性
预付费用款转入	5,838,154.78	23.21	1,355,304.30	4,482,850.48	回收可能性
代垫款项	5,780,195.16	23.17	1,339,133.95	4,441,061.21	回收可能性
往来款项	7,175,803.46	4.01	287,408.83	6,888,394.63	回收可能性
其他款项	2,810,464.75	7.21	202,766.14	2,607,698.61	回收可能性
合计	52,251,690.66	9.38	4,900,291.63	47,351,399.03	

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	14,782,286.25	100	14,782,286.25	--	
其中:					
老百货遗留	4,107,319.42	100	4,107,319.42	--	无法收回
A公司等共14家公司	10,674,966.83	100	10,674,966.83	--	无法收回
合计	14,782,286.25	100	14,782,286.25	--	

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	73,252,906.61	8.17	5,987,754.65	67,265,151.96	
其中：					
备用金	6,787,903.33	4.88	331,176.54	6,456,726.79	回收可能性
定金、押金和保证金	18,527,968.84	5.01	928,298.44	17,599,670.40	回收可能性
预付费账款转入	5,878,930.86	20.54	1,207,518.01	4,671,412.85	回收可能性
代垫款项	36,492,614.84	8.76	3,198,069.42	33,294,545.42	回收可能性
往来款项	3,634,509.42	4.39	159,433.15	3,475,076.27	回收可能性
其他款项	1,930,979.32	8.45	163,259.09	1,767,720.23	回收可能性
合计	73,252,906.61	8.17	5,987,754.65	67,265,151.96	

截至2019年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	14,415,143.55	100	14,415,143.55	--	
其中：					
老百货遗留	4,107,319.42	100	4,107,319.42	--	无法收回
A公司等共13家公司	10,307,824.13	100	10,307,824.13	--	无法收回
合计	14,415,143.55	100	14,415,143.55	--	

(4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2020年12月31日余额	4,900,291.63	--	14,782,286.25	19,682,577.88
本期计提	3,193,738.39	--	200,000.00	3,393,738.39
本期转出	168.00	--	--	168.00
2021年9月30日余额	8,093,862.02	--	14,982,286.25	23,076,148.27

续：

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年12月31日余额	5,987,754.65	--	14,415,143.55	20,402,898.20
本期计提	--	--	1,300,000.00	1,300,000.00

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注
2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期收回或转回	1,087,463.02	--	--	1,087,463.03
本期转出（注）	--	--	932,857.30	932,857.29
2020年12月31日余额	4,900,291.63	--	14,782,286.25	19,682,577.88

注：本期转出系子公司明德福海注销所致。

续：

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	8,177,294.79	--	11,196,167.51	19,373,462.30
首次执行新金融工具准则的调整金额	3,037,708.75	--	--	3,037,708.75
2019年1月1日余额	11,215,003.54	--	11,196,167.51	22,411,171.05
本期计提	--	--	3,218,976.04	3,218,976.04
本期收回或转回	5,227,248.89	--	--	5,227,248.89
2019年12月31日余额	5,987,754.65	--	14,415,143.55	20,402,898.20

(5) 各报告期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2021年9月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
遵义道桥投资有限公司（“遵义道桥投资”）	往来款	4,200,000.00	1至2年	4.81	314,160.00
甘肃中天健房地产开发集团有限公司	定金	3,000,000.00	1年以内	3.44	150,000.00
北京海融兴达商业管理有限公司（“北京海融兴达”）	垫付款	2,944,916.01	1年以内	3.37	62,432.22
内蒙古滕图房地产开发有限公司（“内蒙古滕图”）	定金	2,800,000.00	3年以上	3.21	2,800,000.00
北京凯德嘉茂太阳宫房地产经营管理公司（“凯德嘉茂”）	保证金	2,297,809.24	1至2年	2.63	114,890.46
合计		15,242,725.25		17.46	3,441,482.68

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
遵义道桥投资	往来款	4,600,000.00	1年以内	6.86	230,000.00
内蒙古滕图	定金	2,800,000.00	3年以上	4.18	2,800,000.00
凯德嘉茂	保证金	2,291,809.24	1年以内	3.42	114,590.46
北京华联商业设施清洁 服务有限公司（“华联商 业设施”）	保证金	1,999,468.73	2至3年	2.98	266,929.08
北京金宇恒瑞商贸有限 公司	预付费用 款转入	1,977,539.78	3年以上	2.95	1,977,539.78
合 计		13,668,817.75		20.39	5,389,059.32

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京海融兴达	代垫款项	14,458,315.27	1年以内	16.49	633,274.21
北京华联精品超市有限 公司	代垫款项	3,312,028.72	1年以内	3.78	145,066.86
BHG百货	代垫款项	2,874,321.32	3年以内	3.28	156,493.87
北京吾道客商业管理有 限公司	代垫款项	2,841,604.65	1年以内	3.24	124,462.28
内蒙古滕图	定金	2,800,000.00	3年以上	3.19	2,800,000.00
合 计		26,286,269.96		29.98	3,859,297.22

6、存货

项 目	2021.09.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	991,224,061.53	--	991,224,061.53
低值易耗品	15,852,284.12	--	15,852,284.12
合 计	1,007,076,345.65	--	1,007,076,345.65

续：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,065,727,719.43	--	1,065,727,719.43
低值易耗品	29,716,667.19	--	29,716,667.19
合 计	1,095,444,386.62	--	1,095,444,386.62

续：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,212,695,362.47	--	1,212,695,362.47
低值易耗品	31,855,617.51	--	31,855,617.51
合 计	1,244,550,979.98	--	1,244,550,979.98

说明：各报告期期末存货成本低于可变现净值，无需计提跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税额	84,722,943.04	92,676,569.30	87,134,805.21
待转税款（注）	275,042,361.76	287,312,906.40	367,652,257.54
预缴所得税等	13,148,238.21	5,915,278.51	7,073,352.30
合 计	372,913,543.01	385,904,754.21	461,860,415.05

注：待转税款核算已入库但未获得税票认证的商品增值税进项税额及按联营协议应支付给联营厂家的联营款应负担的增值税进项税额，该等进项税额于获得税票认证时由贷方转出计入应交税费。期末借方余额反映因暂未获得税票认证而不予抵扣的进项税额。

北京华联综合超市股份有限公司
 拟置出资产财务报表附注
 2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.09.30	减值准备 期末余额
		追加/新 增投资	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		
联营企业											
华联财务	1,130,431,668.23	--	--	20,174,918.87	--	--	--	--	--	1,150,606,587.10	--
华联鑫创益	68,638,838.16	--	--	-2,329,192.80	--	--	--	--	--	66,309,645.36	--
华联保理	139,753,319.08	--	--	1,315,345.15	--	--	--	--	--	141,068,664.23	--
合 计	1,338,823,825.47	--	--	19,161,071.22	--	--	--	--	--	1,357,984,896.69	--

续:

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动								2020.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新 增投资	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		
联营企业											
华联财务	1,091,115,683.03	--	--	39,315,985.20	--	--	--	--	--	1,130,431,668.23	--
华联鑫创益	68,404,324.74	--	--	258,504.42	--	-23,991.00	--	--	--	68,638,838.16	--
华联保理	133,212,124.47	--	--	6,541,194.61	--	--	--	--	--	139,753,319.08	--
合 计	1,292,732,132.24	--	--	46,115,684.23	--	-23,991.00	--	--	--	1,338,823,825.47	--

续:

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动							2019.12.31	减值准备期末余额	
		追加/新增投资	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
联营企业											
华联财务	1,028,764,909.37	--	--	62,350,773.66	--	--	--	--	--	1,091,115,683.03	--
华联鑫创益	68,351,935.35	--	--	52,389.39	--	--	--	--	--	68,404,324.74	--
北京华联事农国际贸易有限公司（“事农国际”）	12,751,264.73	--	11,181,325.26	-1,485,590.42	-84,349.05	--	--	--	--	--	--
华联保理	118,468,293.73	--	--	14,743,830.74	--	--	--	--	--	133,212,124.47	--
合计	1,228,336,403.18	--	11,181,325.26	75,661,403.37	-84,349.05	--	--	--	--	1,292,732,132.24	--

说明：2019年3月，本公司处置了事农国际全部股权。

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、其他权益工具投资

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
天安德源（山西）农业有限公司	500,000.00	500,000.00	--

10、固定资产

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	679,742,016.59	688,230,055.81	746,642,768.46
固定资产清理	--	--	--
合 计	679,742,016.59	688,230,055.81	746,642,768.46

其中：固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产 装修	合 计
一、账面原值：						
1.2020.12.31	601,697,818.25	913,947,106.85	15,751,803.39	79,592,596.07	29,915,427.80	1,640,904,752.36
2.本期增加金额	457,142.86	63,322,369.72	709,533.31	7,722,710.21	375,073.90	72,586,830.00
(1) 购置	457,142.86	36,220,256.14	709,533.31	7,353,248.69	375,073.90	45,115,254.90
(2) 在建工程转入	--	27,102,113.58	--	369,461.52	--	27,471,575.10
3.本期减少金额	--	66,572,559.84	1,285,767.98	1,934,513.94	51,549.76	69,844,391.52
其中：处置或报废	--	66,572,559.84	1,285,767.98	1,934,513.94	51,549.76	69,844,391.52
4.2021.09.30	602,154,961.11	910,696,916.73	15,175,568.72	85,380,792.34	30,238,951.94	1,643,647,190.84
二、累计折旧						
1.2020.12.31	174,801,055.77	692,144,317.96	11,743,046.16	49,428,872.25	23,388,818.15	951,506,110.29
2.本期增加金额	15,124,054.10	52,541,809.21	711,755.93	2,186,302.54	958,749.26	71,522,671.04
(1) 计提	15,124,054.10	52,541,809.21	711,755.93	2,186,302.54	958,749.26	71,522,671.04
3.本期减少金额	--	56,553,425.83	1,147,051.67	1,706,743.61	--	59,407,221.11
其中：处置或报废	--	56,553,425.83	1,147,051.67	1,706,743.61	--	59,407,221.11
4.2021.09.30	189,925,109.87	688,132,701.34	11,307,750.42	49,908,431.18	24,347,567.41	963,621,560.22
三、减值准备						
1.2020.12.31	--	1,110,653.28	--	57,932.98	--	1,168,586.26
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
其中：计提	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	865,145.85	--	19,826.38	--	884,972.23
其中：处置或报废	--	865,145.85	--	19,826.38	--	884,972.23
4.2021.09.30	--	245,507.43	--	38,106.60	--	283,614.03
四、账面价值						
1.2021.09.30 账面价值	412,229,851.24	222,318,707.96	3,867,818.30	35,434,254.56	5,891,384.53	679,742,016.59
2.2020.12.31 账面价值	426,896,762.48	220,692,135.61	4,008,757.23	30,105,790.84	6,526,609.65	688,230,055.81

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合 计
一、账面原值：						
1.2019.12.31	592,992,283.42	937,263,125.85	17,252,044.81	81,395,381.68	30,377,517.35	1,659,280,353.11
2.本期增加金额	8,705,534.83	43,785,839.77	1,923,402.44	3,645,630.52	1,086,796.75	59,147,204.31
(1) 购置	8,705,534.83	8,939,197.09	839,146.69	144,359.78	-	18,628,238.39
(2) 在建工程转入	-	34,497,789.02	1,084,255.75	3,474,547.35	1,086,796.75	40,143,388.87
(3) 企业合并增加	-	348,853.66	-	26,723.39	-	375,577.05
3.本期减少金额	-	67,101,858.77	3,423,643.86	5,448,416.13	1,548,886.30	77,522,805.06
其中：处置或报废	-	67,101,858.77	3,423,643.86	5,448,416.13	1,548,886.30	77,522,805.06
4.2020.12.31	601,697,818.25	913,947,106.85	15,751,803.39	79,592,596.07	29,915,427.80	1,640,904,752.36
二、累计折旧						
1.2019.12.31	157,628,790.02	665,358,557.66	13,578,755.46	52,353,296.27	22,423,643.81	911,343,043.22
2.本期增加金额	17,172,265.75	81,910,847.72	1,128,624.73	2,186,081.79	1,763,018.92	104,160,838.91
(1) 计提	17,172,265.75	81,910,847.72	1,128,624.73	2,186,081.79	1,763,018.92	104,160,838.91
3.本期减少金额	-	55,125,087.42	2,964,334.03	5,110,505.81	797,844.58	63,997,771.84
其中：处置或报废	-	55,125,087.42	2,964,334.03	5,110,505.81	797,844.58	63,997,771.84
4.2020.12.31	174,801,055.77	692,144,317.96	11,743,046.16	49,428,872.25	23,388,818.15	951,506,110.29
三、减值准备						
1.2019.12.31	-	1,236,608.45	-	57,932.98	-	1,294,541.43
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	125,955.17	-	-	-	125,955.17
其中：处置或报废	-	125,955.17	-	-	-	125,955.17
4.2020.12.31	-	1,110,653.28	-	57,932.98	-	1,168,586.26
四、账面价值						
1.2020.12.31 账面价值	426,896,762.48	220,692,135.61	4,008,757.23	30,105,790.84	6,526,609.65	688,230,055.81
2.2019.12.31 账面价值	435,363,493.40	270,667,959.74	3,673,289.35	28,984,152.43	7,953,873.54	746,642,768.46

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合 计
一、账面原值：						
1.2018.12.31	476,872,845.57	915,787,179.99	19,803,573.93	82,827,736.82	30,324,550.41	1,525,615,886.72
2.本期增加金额	116,119,437.85	62,554,787.71	1,452,114.17	1,280,467.63	177,909.44	181,584,716.80
(1) 购置	116,119,437.85	26,166,549.91	1,452,114.17	1,012,759.44	174,895.29	144,925,756.66
(2) 在建工程转入	-	36,388,237.80	-	267,708.19	3,014.15	36,658,960.14
3.本期减少金额	-	41,078,841.85	4,003,643.29	2,712,822.77	124,942.50	47,920,250.41

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 处置或报废	--	41,078,841.85	4,003,643.29	2,712,822.77	124,942.50	47,920,250.41
4.2019.12.31	592,992,283.42	937,263,125.85	17,252,044.81	81,395,381.68	30,377,517.35	1,659,280,353.11
二、累计折旧						
1.2018.12.31	144,248,063.59	615,229,452.20	16,229,472.25	51,469,565.51	20,805,961.87	847,982,515.42
2.本期增加金额	13,380,726.43	83,797,819.33	1,124,244.37	3,285,865.40	1,740,602.07	103,329,257.60
(1) 计提	13,380,726.43	83,797,819.33	1,124,244.37	3,285,865.40	1,740,602.07	103,329,257.60
3.本期减少金额	--	33,668,713.87	3,774,961.16	2,402,134.64	122,920.13	39,968,729.80
(1) 处置或报废	--	33,668,713.87	3,774,961.16	2,402,134.64	122,920.13	39,968,729.80
4.2019.12.31	157,628,790.02	665,358,557.66	13,578,755.46	52,353,296.27	22,423,643.81	911,343,043.22
三、减值准备						
1.2018.12.31	--	1,416,265.57	--	57,932.98	--	1,474,198.55
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	179,657.12	--	--	--	179,657.12
(1) 处置或报废	--	179,657.12	--	--	--	179,657.12
4.2019.12.31	--	1,236,608.45	--	57,932.98	--	1,294,541.43
四、账面价值						
1.2019.12.31	435,363,493.40	270,667,959.74	3,673,289.35	28,984,152.43	7,953,873.54	746,642,768.46
2.2018.12.31	332,624,781.98	299,141,462.22	3,574,101.68	31,300,238.33	9,518,588.54	676,159,172.75

说明:

截至2021年9月30日，银川海融兴达、联信达、哈尔滨汇金源以自有房产为长期借款提供抵押担保；江苏紫金以自有房产为华联集团短期借款提供抵押担保。

截至2020年12月31日，银川海融兴达、联信达、哈尔滨汇金源以自有房产为长期借款提供抵押担保；兰州海融信达以自有房产为短期借款提供抵押担保。

截至2019年12月31日，银川海融兴达、联信达以自有房产为长期借款提供抵押担保；本公司、江苏紫金以自有房产为短期借款提供抵押担保。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2021.09.30 账面价值	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	未办妥产权证 书原因
四川大厦4-7层	36,195,290.93	37,873,967.33	40,112,202.51	开发商原因
呼和浩特新天地房产	--	--	115,430,172.00	办理过程中
合 计	36,195,290.93	37,873,967.33	155,542,374.51	

11、在建工程

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	52,284,796.33	11,552,249.42	6,807,489.93
工程物资	--	--	--
合 计	52,284,796.33	11,552,249.42	6,807,489.93

其中：在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2021.09.30		
	账面余额	减值准备	账面净值
卖场改造工程	52,284,796.33	--	52,284,796.33

续：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
卖场改造工程	11,552,249.42	--	11,552,249.42

续：

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
卖场改造工程	6,807,489.93	--	6,807,489.93

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2021.09.30
卖场改造工程	11,552,249.42	230,947,190.53	27,471,575.10	162,743,068.52	--	--	--	52,284,796.33

续：

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2020.12.31
卖场改造工程	6,807,489.93	118,861,723.98	40,143,388.87	73,973,575.62	--	--	--	11,552,249.42

续：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2018.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2019.12.31
卖场改造工程	9,673,166.79	211,630,590.03	36,658,960.14	177,837,306.75	-	--	-	6,807,489.93

说明：其他减少主要系开业门店转入长期待摊费用、预计无法开业门店予以资产清理。

（3）各报告期末在建工程未出现减值情形，无需计提减值准备。

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
2020.12.31	--	--	--
加：会计政策变更	5,635,540,133.57	162,727,689.96	5,798,267,823.53
1.2021.01.01	5,635,540,133.57	162,727,689.96	5,798,267,823.53
2.本期增加金额	207,444,971.41	--	207,444,971.41
（1）租入	207,444,971.41	--	207,444,971.41
3.本期减少金额	206,396,809.35	--	206,396,809.35
（1）闭店解约	206,396,809.35	--	206,396,809.35
4.2021.09.30	5,636,588,295.63	162,727,689.96	5,799,315,985.59
二、累计折旧			
2020.12.31	--	--	--
加：会计政策变更	1,373,399,947.89	24,275,939.16	1,397,675,887.05
1.2021.01.01	1,373,399,947.89	24,275,939.16	1,397,675,887.05
2.本期增加金额	295,803,886.57	12,430,990.43	308,234,877.00
（1）计提	295,803,886.57	12,430,990.43	308,234,877.00
3.本期减少金额	37,015,573.19	--	37,015,573.19
（1）闭店解约	37,015,573.19	--	37,015,573.19
4.2021.09.30	1,632,188,261.27	36,706,929.59	1,668,895,190.86
三、减值准备			
2020.12.31	--	--	--
加：会计政策变更	--	--	--
1.2021.01.01	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 2021.09.30	--	--	--
四、账面价值			
1. 2021.09.30 账面价值	4,004,400,034.36	126,020,760.37	4,130,420,794.73
2. 2020.01.01 账面价值	4,262,140,185.68	138,451,750.80	4,400,591,936.48

13、无形资产

项 目	ERP 系统	土地使用权	合同权益	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	107,119,937.55	17,850,060.65	109,305,736.52	234,275,734.72
会计政策变更	--	--	-109,305,736.52	-109,305,736.52
2021.01.01	107,119,937.55	17,850,060.65	--	124,969,998.20
2.本期增加金额	1,510,506.07	--	--	1,510,506.07
其中：购置	1,510,506.07	--	--	1,510,506.07
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021.09.30	108,630,443.62	17,850,060.65	--	126,480,504.27
二、累计摊销				
1.2020.12.31	67,955,321.78	9,073,781.37	24,275,939.16	101,305,042.31
会计政策变更	--	--	-24,275,939.16	-24,275,939.16
2021.01.01	67,955,321.78	9,073,781.37	--	77,029,103.15
2.本期增加金额	8,679,787.06	334,688.67	--	9,014,475.73
其中：计提	8,679,787.06	334,688.67	--	9,014,475.73
3.本期减少金额	--	--	--	--
4. 2021.09.30	76,635,108.84	9,408,470.04	--	86,043,578.88
三、减值准备				
1.2020.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021.09.30	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2021.09.30 账面价值	31,995,334.78	8,441,590.61	--	40,436,925.39
2.2020.12.31 账面价值	39,164,615.77	8,776,279.28	85,029,797.36	132,970,692.41

续：

项 目	ERP 系统	土地使用权	合同权益	合计
一、账面原值				

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2019.12.31	106,221,141.22	17,850,060.65	104,860,000.00	228,931,201.87
2.本期增加金额	898,796.33	--	4,445,736.52	5,344,532.85
其中：购置	898,796.33	--	--	898,796.33
企业合并	--	--	4,445,736.52	4,445,736.52
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2020.12.31	107,119,937.55	17,850,060.65	109,305,736.52	234,275,734.72
二、累计摊销				
1.2019.12.31	55,570,448.43	8,627,529.81	12,013,803.48	76,211,781.72
2.本期增加金额	12,384,873.35	446,251.56	12,262,135.68	25,093,260.59
其中：计提	12,384,873.35	446,251.56	12,262,135.68	25,093,260.59
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2020.12.31	67,955,321.78	9,073,781.37	24,275,939.16	101,305,042.31
三、减值准备				
1.2019.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2020.12.31	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2020.12.31 账面价值	39,164,615.77	8,776,279.28	85,029,797.36	132,970,692.41
2.2019.12.31 账面价值	50,650,692.79	9,222,530.84	92,846,196.52	152,719,420.15

续：

项 目	ERP 系统	土地使用权	合同权益	合计
一、账面原值				
1.2018.12.31	102,075,871.01	17,850,060.65	104,860,000.00	224,785,931.66
2.本期增加金额	4,145,270.21	--	--	4,145,270.21
其中：购置	4,145,270.21	--	--	4,145,270.21
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.12.31	106,221,141.22	17,850,060.65	104,860,000.00	228,931,201.87
二、累计摊销				
1.2018.12.31	43,487,017.20	8,181,278.25	--	51,668,295.45
2.本期增加金额	12,083,431.23	446,251.56	12,013,803.48	24,543,486.27
其中：计提	12,083,431.23	446,251.56	12,013,803.48	24,543,486.27
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.12.31	55,570,448.43	8,627,529.81	12,013,803.48	76,211,781.72
三、减值准备				

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2018.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.12.31	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2019.12.31	50,650,692.79	9,222,530.84	92,846,196.52	152,719,420.15
2.2018.12.31	58,588,853.81	9,668,782.40	104,860,000.00	173,117,636.21

说明：

(1) 截至2021年9月30日，江苏紫金以自有土地为华联集团短期借款提供抵押担保；截至2019年12月31日，江苏紫金以自有土地为短期借款提供抵押担保。

(2) 各报告期末无形资产未出现减值情形，无需计提减值准备。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2020.12.31	本期增加 (企业合并形成)	本期减少	2021.09.30
江苏紫金	57,679,795.18	--	--	57,679,795.18
百好吉百货	94,075,838.82	--	--	94,075,838.82
西宁华联	9,947,560.67	--	--	9,947,560.67
合计	161,703,194.67	--	--	161,703,194.67

续：

被投资单位名称	2019.12.31	本期增加 (企业合并形成)	本期减少	2020.12.31
江苏紫金	57,679,795.18	--	--	57,679,795.18
百好吉百货	94,075,838.82	--	--	94,075,838.82
西宁华联	--	9,947,560.67	--	9,947,560.67
合计	151,755,634.00	9,947,560.67	--	161,703,194.67

续：

被投资单位名称	2018.12.31	本期增加 (企业合并形成)	本期减少	2019.12.31
江苏紫金	57,679,795.18	--	--	57,679,795.18
百好吉百货	94,075,838.82	--	--	94,075,838.82
合计	151,755,634.00	--	--	151,755,634.00

(2) 商誉减值准备

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30
江苏紫金	27,653,499.76	--	--	27,653,499.76
百好吉百货	7,885,442.39	--	--	7,885,442.39
西宁华联	--	9,947,560.67	--	9,947,560.67
合计	35,538,942.15	9,947,560.67	--	45,486,502.82

续:

被投资单位名称	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
江苏紫金	27,653,499.76	--	--	27,653,499.76
百好吉百货	--	7,885,442.39	--	7,885,442.39
西宁华联	--	--	--	--
合计	27,653,499.76	7,885,442.39	--	35,538,942.15

续:

被投资单位名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
江苏紫金	27,653,499.76	--	--	27,653,499.76
百好吉百货	--	--	--	--
合计	27,653,499.76	--	--	27,653,499.76

说明:

(1) 江苏紫金

江苏紫金所在资产组为子公司江苏紫金整体，资产组的构成主要为固定资产和无形资产（土地使用权），各报告期末账面金额分别为：2021年9月末10,391.32万元、2020年末10,806.56万元、2019年末11,360.22万元，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

本公司采用期末资产组公允价值减去处置费用后的净值的方法计算江苏紫金资产组的可收回金额。该资产组中的主要资产为商业物业，考虑同类地产市价、处置税费等因素后，管理层认为，各报告期末资产组公允价值减去处置费用后的净值高于包含商誉后的资产组账面价值，期末商誉未进一步发生减值。

(2) 百好吉百货

百好吉百货所在资产组为子公司百好吉百货整体，资产组的构成主要为固定资产、无形资产（合同权益）和长期待摊费用（装修资产），各报告期末账面金额分别为：2021年9月末11,415.21万元、2020年末11,980.96万元、2019年末13,507.40万元，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算百好吉百货资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计

为0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。各报告期计算未来现金流现值所采用的税前折现率分别为：2021年9月末14.24%、2020年末13.24%、2019年末13.08%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，2021年9月末商誉未发生减值、2020年末计提商誉减值788.54万元、2019年末商誉未发生减值。

（3）西宁华联

西宁华联所在资产组为子公司西宁华联整体，资产组的构成主要为固定资产、无形资产（合同权益）和长期待摊费用（装修资产），各报告期期末账面金额分别为：2021年9月末2,615.83万元、2020年末457.26万元，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算西宁华联资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。各报告期计算未来现金流现值所采用的税前折现率分别为：2021年9月末15.28%、2020年末15.56%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，2021年9月末计提商誉减值994.76万元，2020年末及2019年末商誉未发生减值。

15、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.09.30
			本期摊销	其他减少	
经营租入固定 资产改良	1,125,333,514.37	158,955,267.38	101,771,229.72	49,162,625.76	1,133,354,926.27
房租	20,409,168.72	--	--	20,409,168.72	--
其他	244,745.48	--	244,745.48	--	--
合 计	1,145,987,428.57	158,955,267.38	102,015,975.20	69,571,794.48	1,133,354,926.27

续：

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
经营租入固定 资产改良	1,209,175,136.28	73,232,653.71	124,613,932.62	32,460,343.00	1,125,333,514.37
房租	11,287,411.72	10,881,043.28	1,759,286.28	--	20,409,168.72
其他	577,280.80	224,764.51	557,299.83	--	244,745.48
合 计	1,221,039,828.80	84,338,461.50	126,930,518.73	32,460,343.00	1,145,987,428.57

续：

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
经营租入固定	1,185,865,773.80	170,142,933.05	127,528,892.79	19,304,677.78	1,209,175,136.28

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产改良					
房租	14,125,611.35	--	2,838,199.63	--	11,287,411.72
其他	385,771.04	336,463.78	144,954.02	--	577,280.80
合计	1,200,377,156.19	170,479,396.83	130,512,046.44	19,304,677.78	1,221,039,828.80

说明:

(1) 2021年1-9月房租其他减少系根据新租赁准则，转入使用权资产科目核算。

(2) 各期经营租入固定资产改良其他减少主要系对关闭门店予以资产清理。

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.09.30	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:		
资产减值准备	30,397,772.38	7,494,273.39
可抵扣亏损	136,119,912.86	34,029,978.23
小 计	166,517,685.24	41,524,251.62
递延所得税负债:		
非同一控制企业合并资产评估增值	145,522,997.12	36,380,749.28

续:

项 目	2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:		
资产减值准备	21,262,587.09	5,291,435.60
可抵扣亏损	177,474,822.64	44,368,705.67
小 计	198,737,409.73	49,660,141.27
递延所得税负债:		
非同一控制企业合并资产评估增值	157,971,369.63	39,492,842.41

续:

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
资产减值准备	24,748,368.02	6,171,206.84
可抵扣亏损	527,851,030.54	131,962,757.64
小 计	552,599,398.56	138,133,964.48
递延所得税负债：		
非同一控制企业合并资产评估增值	169,626,798.94	42,406,699.74
经营租入固定资产改良支出	903,130.96	225,782.74
小 计	170,529,929.90	42,632,482.48

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣亏损	378,981,053.96	135,083,095.65	38,640,555.97

说明：

截至2021年9月30日，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本公司对南京大厂华联、江苏北华联、广西华联、内蒙古华联、青海华联、吉林北华联、陕西华联、天津北华联、北京华联、宁夏华联、辽宁北华联、黑龙江北华联、四川北华联、安徽华联、湖北北华联、西宁华联、银川海融兴达、联信达、哈尔滨汇金源、攀枝花北华联的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

截至2020年12月31日，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本公司对南京大厂华联、江苏北华联、吉林北华联、陕西华联、宁夏华联、辽宁北华联、黑龙江北华联、四川北华联、安徽华联、西宁华联、银川海融兴达、联信达、兰州海融信达的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

截至2019年12月31日，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本公司对南京大厂华联、江苏北华联、陕西华联、吉林北华联、天津北华联、联信达的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
2020年	—	—	4,547.12
2021年	3,300,865.77	5,505,409.50	9,232,466.24
2022年	10,300,891.76	10,300,891.76	12,935,343.43
2023年	12,304,310.65	12,304,310.65	3,313,340.56
2024年	19,248,842.07	22,059,877.62	13,154,858.62

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2025年	89,838,877.74	84,912,606.12	---
2026年	243,987,265.97	---	---
合计	378,981,053.96	135,083,095.65	38,640,555.97

17、其他非流动资产

项 目	2021.09.30			2020.12.31			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	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋购置款	30,000,000.00	--	30,000,000.00	30,000,000.00	--	30,000,000.00	--	--	--

18、短期借款

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
质押借款	100,000,000.00	--	28,000,000.00
抵押借款	--	--	350,000,000.00
保证借款	845,000,000.00	892,000,000.00	1,030,000,000.00
信用借款	--	120,000,000.00	83,000,000.00
抵押并保证借款	--	100,000,000.00	400,000,000.00
短期借款应付利息	1,170,182.72	1,559,953.58	2,562,472.56
合计	946,170,182.72	1,113,559,953.58	1,893,562,472.56

说明:

(1) 各报告期期末担保情况

截至2021年9月30日,天津北华联以应收票据为其10,000万元短期借款提供质押担保;本公司为兰州华联、广西华联、贵州华联、青海华联、宁夏华联合计80,000万元短期借款提供保证担保;华联集团为兰州华联4,500万元短期借款提供保证担保。

截至2020年12月31日,华联集团为本公司31,200万元短期借款提供保证担保;本公司为兰州华联、广西华联、贵州华联、青海华联、宁夏华联合计58,000万元短期借款提供保证担保;兰州海融信达以自有房产为兰州华联10,000万元短期借款提供抵押担保,同时本公司为其提供保证担保。

截至2019年12月31日,新加坡华联以440.43万美元的定期存款为本公司2,800万元短期借款提供质押担保;华联集团为本公司55,000万元短期借款提供保证担保;本公司为兰州华联、广西华联、贵州华联合计48,000万元短期借款提供保证担保;北京华联瑞和创新技术服务有限公司(以下简称华联瑞和)以其房产为本公司20,000万元短期借款提供抵押担保;江苏紫金以自有房产及土地为本公司30,000万元短期借款提供抵押担保,同时由华联集团为其中15,000万元提供保证担保;华联集团以其自有房产为本公司15,000万元短期借款提供抵押担保,同时为其提供保证担保;本公司以自有房产为兰州华联10,000万元短期借款提供抵押担保,同时本公司为其提供保证担保。

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 各报告期期末无逾期短期借款。

19、应付票据

种 类	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
商业承兑汇票	123,597,168.60	6,848,204.90	63,479,860.26
银行承兑汇票	124,047,863.24	142,433,883.60	18,623,809.71
合 计	247,645,031.84	149,282,088.50	82,103,669.97

说明:

(1) 商业承兑汇票系由华联财务予以承兑。

(2) 各报告期期末不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
货款	2,144,122,121.32	2,702,030,737.18	2,847,107,039.50

21、预收款项

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
货款	--	--	500,148,094.28
租金及物业管理费	596,485.74	2,957,902.73	4,491,291.80
合 计	596,485.74	2,957,902.73	504,639,386.08

22、合同负债

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2020.01.01
货款	417,417,808.79	341,446,624.86	324,432,347.88
会员奖励积分	11,384,179.69	1,258,569.31	--
合 计	428,801,988.48	342,705,194.17	324,432,347.88

23、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30
短期薪酬	51,781,601.59	628,118,259.79	632,783,410.68	47,116,450.70
离职后福利-设定提存计划	275,183.55	69,887,469.97	69,607,410.15	555,243.37
辞退福利	--	3,292,065.00	3,292,065.00	--
合 计	52,056,785.14	701,297,794.76	705,682,885.83	47,671,694.07

续:

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	38,128,391.76	874,400,254.49	860,747,044.66	51,781,601.59

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

离职后福利-设定提存计划	107,098.27	29,434,542.46	29,266,457.18	275,183.55
辞退福利	--	7,778,195.66	7,778,195.66	--
合 计	38,235,490.03	911,612,992.61	897,791,697.50	52,056,785.14

续：

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	45,643,663.11	866,122,655.04	873,637,926.39	38,128,391.76
离职后福利-设定提存计划	179,342.17	102,443,529.04	102,515,772.94	107,098.27
辞退福利	--	3,232,622.70	3,232,622.70	--
合 计	45,823,005.28	971,798,806.78	979,386,322.03	38,235,490.03

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30
工资、奖金、津贴和补贴	50,450,621.65	555,874,258.20	561,392,921.37	44,931,958.48
职工福利费	--	6,028,816.36	6,028,816.36	--
社会保险费	366,012.01	42,462,718.41	42,442,211.00	386,519.42
其中：1. 医疗保险费	351,210.68	38,657,415.16	38,641,005.86	367,619.98
2. 工伤保险费	920.71	1,987,115.84	1,979,933.92	8,102.63
3. 生育保险费	13,880.62	1,818,187.41	1,821,271.22	10,796.81
住房公积金	40,616.00	18,495,037.45	18,407,184.05	128,469.40
工会经费和职工教育经费	915,332.38	4,434,064.67	3,679,893.65	1,669,503.40
其他短期薪酬	9,019.55	823,364.70	832,384.25	--
合 计	51,781,601.59	628,118,259.79	632,783,410.68	47,116,450.70

续：

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	37,019,282.87	770,231,807.32	756,800,468.54	50,450,621.65
职工福利费	--	26,075,457.39	26,075,457.39	--
社会保险费	44,642.00	48,411,218.98	48,089,848.97	366,012.01
其中：1. 医疗保险费	23,200.49	45,552,077.33	45,224,067.14	351,210.68
2. 工伤保险费	6,573.85	788,387.86	794,041.00	920.71
3. 生育保险费	14,867.66	2,070,753.79	2,071,740.83	13,880.62
住房公积金	497,130.50	25,710,105.14	26,166,619.64	40,616.00
工会经费和职工教育经费	520,472.34	3,078,668.65	2,683,808.61	915,332.38

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他短期薪酬	46,864.05	892,997.01	930,841.51	9,019.55
合 计	38,128,391.76	874,400,254.49	860,747,044.66	51,781,601.59

续:

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	45,198,323.46	754,030,058.22	762,209,098.81	37,019,282.87
职工福利费	--	24,603,633.67	24,603,633.67	--
社会保险费	45,629.15	59,166,024.16	59,167,011.31	44,642.00
其中: 1. 医疗保险费	34,416.37	51,557,465.69	51,568,681.57	23,200.49
2. 工伤保险费	4,437.42	2,550,546.00	2,548,409.57	6,573.85
3. 生育保险费	6,775.36	5,058,012.47	5,049,920.17	14,867.66
住房公积金	70,383.50	22,665,558.42	22,238,811.42	497,130.50
工会经费和职工教育经费	283,887.50	4,378,821.15	4,142,236.31	520,472.34
其他短期薪酬	45,439.50	1,278,559.42	1,277,134.87	46,864.05
合 计	45,643,663.11	866,122,655.04	873,637,926.39	38,128,391.76

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30
离职后福利	275,183.55	69,887,469.97	69,607,410.15	555,243.37
其中: 1. 基本养老保险费	268,844.38	67,369,745.31	67,117,745.09	520,844.60
2. 失业保险费	6,339.17	2,517,724.66	2,489,665.06	34,398.77
合 计	275,183.55	69,887,469.97	69,607,410.15	555,243.37

续:

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	107,098.27	29,434,542.46	29,266,457.18	275,183.55
其中: 1. 基本养老保险费	100,759.10	28,242,221.34	28,074,136.06	268,844.38
2. 失业保险费	6,339.17	1,192,321.12	1,192,321.12	6,339.17
合 计	107,098.27	29,434,542.46	29,266,457.18	275,183.55

续:

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	179,342.17	102,443,529.04	102,515,772.94	107,098.27
其中: 1. 基本养老保险费	169,216.47	98,877,912.56	98,946,369.93	100,759.10

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 失业保险费	10,125.70	3,565,616.48	3,569,403.01	6,339.17
合 计	179,342.17	102,443,529.04	102,515,772.94	107,098.27

(3) 辞退福利

辞退福利系本公司与员工解除劳动合同时支付的一次性补偿。

24、应交税费

税 项	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
企业所得税	5,455,935.00	7,132,521.05	4,085,570.06
个人所得税	8,967,905.45	8,730,902.88	6,618,395.87
水利基金	1,114,127.21	3,367,701.27	3,300,196.08
增值税	5,586,675.63	21,717,072.98	2,221,465.42
城市维护建设税	248,133.12	1,954,463.83	778,270.71
房产税	925,786.40	648,986.90	550,382.86
其他地方基金	11,778.46	12,639.82	287,849.11
教育费附加	108,231.55	689,574.33	214,535.57
地方教育费附加	102,809.79	416,507.81	110,033.31
其他	267,628.23	756,494.73	428,019.21
合 计	22,789,010.84	45,426,865.60	18,594,718.20

25、其他应付款

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	--	--	--
应付股利	--	--	--
其他应付款	702,964,635.42	720,504,000.83	637,334,170.67
合 计	702,964,635.42	720,504,000.83	637,334,170.67

其中：其他应付款

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
供应商保证金及押金等	374,212,263.03	405,373,273.93	476,409,928.17
装修工程设备款	159,980,044.96	175,162,726.00	160,924,242.50
预收卡款归属于联营业务部分	168,772,327.43	139,968,000.90	--
合 计	702,964,635.42	720,504,000.83	637,334,170.67

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款	113,550,521.33	22,057,024.27	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的租赁负债	362,294,937.88	---	---
合 计	475,845,459.21	22,057,024.27	--

说明：一年内到期的长期借款情况见附注五、28。

27、其他流动负债

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
短期融资券	--	--	600,000,000.00
短期融资券利息	--	--	28,716,083.54
待转销项税额	45,915,958.97	43,552,589.84	--
合 计	45,915,958.97	43,552,589.84	628,716,083.54

其中：短期融资券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19年第二期超短期融资券	600,000,000.00	2019年4月25日	270天	600,000,000.00

短期融资券（续）

债券名称	2019.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2020.12.31
19年第二期超短期融资券	628,716,083.54	--	2,267,523.02	--	630,983,606.56	--

28、长期借款

项 目	2021.09.30	利率区间	2020.12.31	利率区间	2019.12.31	利率区间
抵押借款	179,552,514.23	5.63%-6.80%	198,106,351.62	5.63%-6.80%	89,175,509.04	5.63%-6.26%
减：一年内到期的长期借款	113,550,521.33		22,057,024.27		--	
合 计	66,001,992.90		176,049,327.35		89,175,509.04	

说明：

截至2021年9月30日，银川海融兴达、联信达、哈尔滨汇金源以自有房产为长期借款提供抵押担保。

截至2020年12月31日，银川海融兴达、联信达、哈尔滨汇金源以自有房产为长期借款提供抵押担保。

截至2019年12月31日，银川海融兴达、联信达以自有房产为长期借款提供抵押担保。

29、租赁负债

项 目	2021.09.30	2021.01.01
房屋及建筑物	4,568,002,573.15	4,585,797,134.95

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

机器设备	51,786,863.80	53,421,953.45
合计	4,619,789,436.95	4,639,219,088.40
减：一年内到期的租赁负债	362,294,937.88	391,230,052.99
合计	4,257,494,499.07	4,247,989,035.41

说明：2021年1-9月计提的租赁负债利息费用金额为20,660.45万元，已计入到财务费用-利息支出中。

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2021年1-9月	
	收入	成本
主营业务	5,073,224,738.82	4,291,300,399.34
其他业务	1,074,751,217.06	2,708,000.24
合计	6,147,975,955.88	4,294,008,399.58

续：

项 目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其他业务	1,428,943,257.67	8,644,920.66
合计	9,548,681,528.16	6,883,282,070.11

续：

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	10,544,659,592.44	9,306,942,418.28
其他业务	1,448,065,586.31	7,356,710.32
合计	11,992,725,178.75	9,314,299,128.60

(2) 营业收入、营业成本按业务类型划分

业务类型	2021年1-9月	
	收入	成本
主营业务：		
商品零售	5,073,224,738.82	4,291,300,399.34
其中：自营业务	4,871,418,411.23	4,291,300,399.34

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

联营业务	201,806,327.59	--
小 计	5,073,224,738.82	4,291,300,399.34
其他业务:		
销售材料	10,174,962.65	964,019.04
租赁	385,870,154.51	--
管理服务等	678,706,099.90	1,743,981.20
小 计	1,074,751,217.06	2,708,000.24
合 计	6,147,975,955.88	4,294,008,399.58

续:

业务类型	2020 年度	
	收入	成本
主营业务:		
商品零售	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其中: 自营业务	7,787,660,538.90	6,874,637,149.45
联营业务	332,077,731.59	--
小 计	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其他业务:		
销售材料	28,305,707.07	6,349,100.81
租赁	454,601,716.22	--
管理服务等	946,035,834.38	2,295,819.85
小 计	1,428,943,257.67	8,644,920.66
合 计	9,548,681,528.16	6,883,282,070.11

续:

业务类型	2019 年度	
	收入	成本
主营业务:		
商品零售	10,544,659,592.44	9,306,942,418.28
其中: 自营业务	7,254,919,762.01	6,331,748,459.23
联营业务	3,289,739,830.43	2,975,193,959.05
小 计	10,544,659,592.44	9,306,942,418.28
其他业务:		
销售材料	15,955,593.00	3,026,485.49

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁	501,732,078.61	--
管理服务等	930,377,914.70	4,330,224.83
小计	1,448,065,586.31	7,356,710.32
合计	11,992,725,178.75	9,314,299,128.60

(3) 营业收入分解信息

项目	2021年1-9月				合计
	商品零售	销售材料	租赁	管理服务等	
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	5,073,224,738.82	--	--	--	5,073,224,738.82
在某一时段确认	--	--	--	--	--
其他业务收入					
其中：在某一时点确认	--	10,174,962.65	--	678,706,099.90	688,881,062.55
在某一时段确认	--	--	385,870,154.51	--	385,870,154.51
合计	5,073,224,738.82	10,174,962.65	385,870,154.51	678,706,099.90	6,147,975,955.88

续：

项目	2020年度				合计
	商品零售	销售材料	租赁	管理服务等	
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	8,119,738,270.49	--	--	--	8,119,738,270.49
在某一时段确认	--	--	--	--	--
其他业务收入					
其中：在某一时点确认	--	28,305,707.07	--	946,035,834.38	974,341,541.45
在某一时段确认	--	--	454,601,716.22	--	454,601,716.22
合计	8,119,738,270.49	28,305,707.07	454,601,716.22	946,035,834.38	9,548,681,528.16

31、税金及附加

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
城市维护建设税	4,836,360.90	9,780,594.70	7,953,473.92
印花税	3,769,543.85	4,167,688.40	4,255,915.99
教育费附加	2,107,126.92	4,206,792.92	3,434,407.87
地方教育费附加	1,405,039.80	2,805,482.46	2,281,919.12
其他	3,072,348.39	5,490,865.94	6,095,544.67
合计	15,190,419.86	26,451,424.42	24,021,261.57

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
工资、福利及社会保险费	554,460,926.60	705,048,997.92	770,349,069.66
折旧及摊销	482,143,056.02	220,283,980.59	224,260,676.49
水电费	138,778,210.64	181,872,086.78	213,520,366.41
物业管理费	98,472,643.54	120,081,760.35	118,196,634.40
保洁费	41,508,070.79	63,183,042.07	67,538,836.02
物料消耗	40,045,377.67	40,532,451.86	40,668,205.34
企划费	37,644,096.71	70,653,766.02	93,131,833.70
运杂费	25,821,969.17	35,385,078.37	36,703,329.62
修理费	21,701,072.41	36,076,076.56	41,346,719.91
燃气及采暖费	17,663,786.73	25,234,455.92	23,608,821.29
办公费	6,476,982.10	7,570,885.81	7,671,308.32
业务招待费	4,261,073.51	4,390,528.32	5,561,795.71
通讯费	4,205,994.66	6,650,724.48	8,509,740.98
保险费	1,226,334.48	1,442,323.57	1,675,273.03
印刷费	1,192,276.73	1,658,348.98	2,713,033.87
租赁费	1,078,614.10	535,889,777.99	545,397,967.61
差旅费	828,903.61	1,342,782.01	3,045,812.82
广告宣传费	594,738.91	1,789,586.03	2,729,323.15
其他	1,371,519.53	4,499,394.10	2,846,190.62
合 计	1,479,475,647.91	2,063,586,047.73	2,209,474,938.95

33、管理费用

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
工资、福利及社会保险费	152,062,045.46	210,037,807.02	207,458,228.94
折旧及摊销	14,071,115.01	31,930,367.19	30,170,205.18
开办费	9,850,139.41	10,390,901.17	14,549,232.10
租赁费	8,025,193.65	14,917,750.87	5,149,475.47
中介服务费	7,778,687.39	11,025,873.15	7,536,392.13
业务招待费	5,674,695.98	6,487,158.38	8,569,846.41
通讯费	3,190,065.05	4,497,104.25	5,468,977.68
差旅费	3,117,251.43	4,012,513.89	6,682,928.33

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

运杂费	1,765,149.70	2,368,176.32	3,034,123.34
办公费	958,024.50	1,964,582.06	2,805,720.31
物业管理费	457,427.09	1,562,758.47	2,000,055.32
其他	9,334,119.66	18,050,175.27	8,405,346.09
合计	216,283,914.33	317,245,168.04	301,830,531.30

34、财务费用

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
利息支出	268,043,536.04	126,984,571.51	180,133,117.17
减：利息收入	28,372,873.07	57,165,585.68	64,919,450.75
承兑汇票贴息	--	--	2,528,617.31
汇兑损益	6,885.49	-1,768,243.39	397,324.81
手续费及其他	30,217,093.25	37,100,128.00	34,505,987.04
合计	269,894,641.71	105,150,870.44	152,645,595.58

35、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2021年1-9月	2020年度	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
企业稳岗补贴	2,416,869.39	8,392,868.06	2,472,959.97	与收益相关
生鲜菜肉补贴	149,224.84	1,441,388.04	1,325,454.45	与收益相关
物价局/平价店补贴款	140,598.24	12,950.00	815,330.43	与收益相关
促销活动补贴	270,000.00	1,931,000.00	380,000.00	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	1,014,000.00	415,000.00	217,500.00	与收益相关
防灾储备资金	310,000.00	125,000.00	156,200.00	与收益相关
服务业发展专项资金	341,000.00	3,396,800.00	133,000.00	与收益相关
食品安全示范店补奖补资金	--	--	100,000.00	与收益相关
农残检测室建立补贴	--	27,500.00	17,000.00	与收益相关
商务局供保稳价补贴	1,155,085.86	2,933,462.01	14,100.00	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	916,802.89	978,362.21	10,883.19	与收益相关
企业发展专项资金	150,000.00	343,700.00	7,500.00	与收益相关
高校生上岗培训补贴	4,300,247.15	689,945.00	--	与收益相关
社保补贴	388,147.68	1,814,688.84	--	与收益相关
疫情防控补贴	3,032,000.00	6,869,961.45	--	与收益相关
电费补贴	627,878.35	1,305,782.92	--	与收益相关
租金补贴	--	683,516.00	--	与收益相关

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	853,373.92	454,034.11	50,625.84	与收益相关
合计	16,065,228.32	31,815,958.64	5,700,553.88	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、52、政府补助。

36、投资收益

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	19,161,071.22	46,115,684.23	75,661,403.37
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,542,688.08	-4,807,467.30	1,711,488.51
交易性金融资产持有期间的投资收益	858,578.01	1,100,214.54	1,861,067.81
合计	18,476,961.15	42,408,431.47	79,233,959.69

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-9月	2020年度	2019年度
交易性金融资产	787,686.25	-5,542,125.47	-1,240,711.88
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	787,686.25	-5,542,125.47	-1,240,711.88
其他（注）	--	--	30,483,394.23
合计	787,686.25	-5,542,125.47	29,242,682.35

注：其他系根据与BHG百货签订的协议，对百好吉百货盈利预测未达标部分计提的应收补偿款。

38、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	-5,577,031.64	1,470,919.18	52,631.33
其他应收款坏账损失	-3,393,738.39	-212,536.97	1,984,253.41
合计	-8,970,770.03	1,258,382.21	2,036,884.74

39、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
商誉减值损失	-9,947,560.67	-7,885,442.39	--

40、资产处置收益

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	19,095,805.33	--	--

41、营业外收入

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
罚款及赔款收入	1,929,979.55	18,479,008.53	10,203,892.42

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无法支付的款项	8,616,829.96	12,219,315.08	3,617,770.60
非流动资产毁损报废收益	576,712.87	3,356,669.32	998,503.23
其他	5,771,943.87	3,124,943.02	5,607,994.43
合 计	16,895,466.25	37,179,935.95	20,428,160.68

说明：上述营业外收入全部计入非经常性损益。

42、营业外支出

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
捐赠支出	10,687.30	51,068.44	65,404.97
罚款支出	420,880.37	972,354.48	1,002,852.53
赔偿支出	409,480.34	1,028,476.05	3,190,247.49
非流动资产毁损报废损失	66,695,007.71	37,734,345.01	26,772,116.48
其他	4,103,326.38	3,819,555.65	3,221,599.64
合 计	71,639,382.10	43,605,799.63	34,252,221.11

说明：上述营业外支出全部计入非经常性损益。

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,064,509.18	20,317,988.21	15,457,639.39
递延所得税费用	4,986,936.71	84,233,913.21	-6,980,875.78
合 计	22,051,445.89	104,551,901.42	8,476,763.61

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
利润总额	-146,113,633.01	208,595,288.20	92,843,742.98
按法定税率计算的所得税费用（25%）	-36,528,408.25	52,148,822.05	23,210,935.75
某些子公司适用不同税率的影响	3,337,731.05	-905,514.66	-1,062,617.57
对以前期间当期所得税的调整	-437,844.45	2,233,520.68	206,287.71
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-4,790,267.81	-11,528,921.06	-18,915,350.85
无须纳税的收入（以“-”填列）	-66,910.20	-664,169.03	-4,463,731.72
不可抵扣的成本、费用和损失	2,040,362.54	5,187,973.63	6,623,078.83

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-657,956.91	-311,616.53	-206,249.85
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	59,154,739.93	20,111,162.59	3,084,411.32
其他（注）	--	38,280,643.75	--
所得税费用	22,051,445.89	104,551,901.42	8,476,763.61

注：2020年度其他系本公司以自有房产向子公司增资，合并层面不确认资产处置收益所致。

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021.09.30 账面价值	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	59,654,511.15	42,882,157.95	26,394,285.75	票据保证金
货币资金	8,348,356.97	7,492,052.01	8,943,278.22	保函保证金
货币资金	--	--	30,725,390.88	美元定期存款质押担保
货币资金	912,943.26	875,543.51	--	烟草账户
货币资金	35,988,793.36	69,658.18	577,770.87	冻结
固定资产	352,733,042.29	425,837,452.10	261,168,823.53	抵押担保
无形资产	8,441,590.61	--	9,222,530.84	抵押担保
合 计	466,079,237.64	477,156,863.75	337,032,080.09	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2021.09.30 外币余额	折算汇率	2021.09.30 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	51,457.33	6.4854	333,721.37
新加坡元	279,276.59	4.7632	1,330,250.25
交易性金融资产			
其中：新加坡元	4,631,250.00	4.7632	22,059,570.00

续：

项 目	2020.12.31 外币余额	折算汇率	2020.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	51,457.33	6.5249	335,753.93
新加坡元	119,551.09	4.9314	589,554.25

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交易性金融资产				
其中：新加坡元	4,468,750.00	4.9314		22,037,193.75
续：				
项 目	2019.12.31 外币余额	折算汇率	2019.12.31	折算人民币余额
货币资金				
其中：美元	4,405,813.96	6.9762		30,735,839.35
新加坡元	745,761.96	5.1739		3,858,497.80
交易性金融资产				
其中：新加坡元	5,565,625.00	5.1739		28,795,987.19

(2) 境外经营实体

新加坡华联设立在新加坡，记账本位币为新加坡元。

46、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2021年1-9月计入损益的金额	2020年度计入损益的金额	2019年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
企业稳岗补贴	财政拨款	2,416,869.39	8,392,868.06	2,472,959.97	其他收益	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	财政拨款	149,224.84	1,441,388.04	217,500.00	其他收益	与收益相关
生鲜菜肉补贴	财政拨款	140,598.24	12,950.00	1,325,454.45	其他收益	与收益相关
物价局/平价店补贴款	财政拨款	270,000.00	1,931,000.00	815,330.43	其他收益	与收益相关
促销费活动补贴	财政拨款	1,014,000.00	415,000.00	380,000.00	其他收益	与收益相关
防灾储备资金	财政拨款	310,000.00	125,000.00	156,200.00	其他收益	与收益相关
服务业发展专项资金	财政拨款	341,000.00	3,396,800.00	133,000.00	其他收益	与收益相关
食品安全示范店奖补资金	财政拨款	--	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
高校生上岗培训补贴	财政拨款	--	27,500.00	--	其他收益	与收益相关
农残检测室建立补贴	财政拨款	1,155,085.86	2,933,462.01	17,000.00	其他收益	与收益相关
企业发展专项资金	财政拨款	916,802.89	978,362.21	7,500.00	其他收益	与收益相关
商务局供保稳价补贴	财政拨款	150,000.00	343,700.00	14,100.00	其他收益	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	财政拨款	4,300,247.15	689,945.00	10,883.19	其他收益	与收益相关
社保补贴	财政拨款	388,147.68	1,814,688.84	--	其他收益	与收益相关
疫情防控补贴	财政拨款	3,032,000.00	6,869,961.45	--	其他收益	与收益相关

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

电费补贴	财政拨款	627,878.35	1,305,782.92	--	其他收益	与收益相关
租金补贴	财政拨款	--	683,516.00	--	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	853,373.92	454,034.11	50,625.84	其他收益	与收益相关
合计		16,065,228.32	31,815,958.64	5,700,553.88		

说明：政府补助主要系由各个地区的社会保险事业管理局、商务局、财政局发放的用于稳岗、企业发展和社保等的各项补贴。

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

2020年度

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至2020年末被购买方的净利润
西宁华联	2020.8.31	47,772,600.00	100	现金	2020.8.31	控制权转移	3,795,980.30	-7,447,764.43

(2) 合并成本及商誉

项 目	西宁华联
合并成本：	
现金	47,772,600.00
合并成本合计	47,772,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	37,825,039.33
商誉	9,947,560.67

说明：合并成本公允价值的确定方法系根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字（2020）第0808号评估报告中的评估值持续计算至购买日确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	西宁华联	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	299,425.56	299,425.56
预付款项	261,310.81	261,310.81
其他应收款	63,533,673.73	63,533,673.73
存货	381,525.20	381,525.20
固定资产	368,527.05	368,527.05

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无形资产	4,445,736.52	--
长期待摊费用	16,396.21	16,396.21
负债:		
应付职工薪酬	1,459,276.30	1,459,276.30
应交税费	530,747.57	530,747.57
其他应付款	28,380,097.75	28,380,097.75
递延所得税负债	1,111,434.13	--
净资产	37,825,039.33	34,490,736.94
减：少数股东权益	--	--
合并取得的净资产	37,825,039.33	34,490,736.94

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权的时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
华联设备采购	7,208,700.00	70	转让	2021.06.30	收到股权转让款并完成控制权转让	-1,542,688.08	--

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
华联设备采购	--	--	--	--	--	--

3、其他

(1) 新设及注销子公司

2019年度，本公司新设全资子公司辽宁北华联、山西华联、华联安徽、天津北华联、四川北华联、兰州海融信达、宁夏华联。

2020年度，本公司新设全资子公司北京华联、湖北北华联、河南北华联、呼和浩特市拓吉联、攀枝花北华联；子公司明德福海完成注销。

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年1-9月，本公司新设全资子公司华联综超餐饮、包头华联、阜诚顺联。

(2) 门店资产转让

报告期内，本公司与各子公司签订《关于华联综超分转子门店的资产出售合同》，将所辖部分分公司的全部装修、设备、存货等经营性资产及与此相关的经营场地租赁合同、员工劳动合同项下的全部权利、义务和责任转让给部分子公司，其中2019年度转让分公司13家，2020年度转让73家，2021年1-9月转让18家。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
兰州华联	兰州	兰州	商品零售	100	--	同一控制下企业合并
南京大厂华联	南京	南京	商品零售	100	--	同一控制下企业合并
广西华联	广西	广西	商品零售	100	--	同一控制下企业合并
内蒙古华联	呼和浩特	呼和浩特	商品零售	100	--	设立
江苏北华联	南京	南京	商品零售	100	--	设立
新加坡华联	新加坡	新加坡	商业贸易	100	--	设立
贵州华联	贵州	贵州	商品零售	100	--	设立
青海华联	青海	青海	商品零售	100	--	设立
陕西华联	陕西	陕西	商品零售	100	--	设立
联信达	呼和浩特	呼和浩特	商业贸易	100	--	设立
银川海融兴达	银川	银川	商业贸易	100	--	设立
拓吉联	包头	包头	商业贸易	100	--	设立
安贞惠达	北京	北京	商业贸易	100	--	设立
黑龙江北华联	黑龙江	黑龙江	商品零售	100	--	设立
吉林北华联	吉林	吉林	商品零售	100	--	设立
江苏紫金	南京	南京	房屋租赁	100	--	同一控制下企业合并
百好吉百货	北京	北京	商品零售	100	--	非同一控制下企业合并
哈尔滨汇金源	哈尔滨	哈尔滨	其他商业	100	--	设立
天津北华联	天津	天津	商品零售	100	--	设立
辽宁北华联	大连	大连	商品零售	100	--	设立
四川北华联	成都	成都	商品零售	100	--	设立
宁夏华联	银川	银川	商品零售	100	--	设立

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华联安徽	合肥	合肥	商品零售	100	--	设立
山西华联	太原	太原	商品零售	100	--	设立
兰州海融信达	兰州	兰州	商品零售	100	--	设立
北京华联	北京	北京	商品零售	100	--	设立
湖北北华联	湖北	武汉	商品零售	100	--	设立
河南北华联	河南	郑州	商品零售	100	--	设立
呼和浩特拓吉联	呼和浩特	呼和浩特	商业贸易	100	--	设立
攀枝花北华联	攀枝花	攀枝花	商品零售	100	--	设立
遵义华联	遵义	遵义	商品零售	100	--	设立
西宁华联	西宁	西宁	商品零售	100	--	非同一控制下企业合并
华联综超餐饮	北京	北京	餐饮	100	--	设立
包头华联	包头	包头	商品零售	100	--	设立
阜诚顺联	北京	北京	商业贸易	100	--	设立

说明：本公司不存在非全资子公司。

2、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华联财务	北京	北京	金融业务	33	--	权益法核算
华联鑫创益	北京	北京	商业预付卡业务	33	--	权益法核算
华联保理	北京	北京	融资、担保	49	--	权益法核算

(2) 联营企业的主要财务信息

项 目	华联财务		
	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产	12,065,548,844.77	11,912,862,992.50	10,359,581,351.38
非流动资产	22,149,151.85	23,582,872.42	22,351,028.96
资产合计	12,087,697,996.62	11,936,445,864.92	10,381,932,380.34
流动负债	8,601,011,369.06	8,510,895,355.16	7,075,521,219.67
非流动负债	--	--	--
负债合计	8,601,011,369.06	8,510,895,355.16	7,075,521,219.67
净资产	3,486,686,627.56	3,425,550,509.76	3,306,411,160.67

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：少数股东权益	--	--	--
归属于母公司的所有者权益	3,486,686,627.56	3,425,550,509.76	3,306,411,160.67
按持股比例计算的净资产份额	1,150,606,587.10	1,130,431,668.23	1,091,115,683.03
对联营企业权益投资的账面价值	1,150,606,587.10	1,130,431,668.23	1,091,115,683.03

续：

项 目	华联鑫创益		
	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产	318,471,728.51	35,712,937.55	269,367,864.93
非流动资产	112,087,273.04	266,027,495.61	757,596.38
资产合计	430,559,001.55	301,740,433.16	270,125,461.31
流动负债	88,346,202.20	93,743,953.88	62,839,628.75
非流动负债	205,823.19	--	--
负债合计	88,552,025.39	93,743,953.88	62,839,628.75
净资产	342,006,976.16	207,996,479.28	207,285,832.56
其中：少数股东权益	141,068,656.89	--	--
归属于母公司的所有者权益	200,938,319.27	207,996,479.28	207,285,832.56
按持股比例计算的净资产份额	66,309,645.36	68,638,838.16	68,404,324.74
对联营企业权益投资的账面价值	66,309,645.36	68,638,838.16	68,404,324.74

续：

项 目	华联保理		
	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产	289,425,204.75	303,648,874.52	355,514,790.67
非流动资产	47,148.63	54,488.93	126,208.90
资产合计	289,472,353.38	303,703,363.45	355,640,999.57
流动负债	1,371,312.05	18,492,508.17	83,779,521.05
非流动负债	205,823.19	--	--
负债合计	1,577,135.24	18,492,508.17	83,779,521.05
净资产	287,895,218.14	285,210,855.28	271,861,478.52
其中：少数股东权益	--	--	--
归属于母公司的所有者权益	287,895,218.14	285,210,855.28	271,861,478.52
按持股比例计算的净资产份额	141,068,664.23	139,753,319.08	133,212,124.47
对联营企业权益投资的账面价值	141,068,664.23	139,753,319.08	133,212,124.47

续：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	华联财务		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
营业收入	107,856,815.93	205,812,981.84	303,372,223.07
净利润	61,136,117.80	119,139,349.09	188,941,738.36
终止经营的净利润	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
综合收益总额	61,136,117.80	119,139,349.09	188,941,738.36
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--

续:

项 目	华联鑫创益		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
营业收入	4,621,756.69	2,950,546.58	3,372,843.72
净利润	-7,058,160.01	783,346.73	158,755.74
终止经营的净利润	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
综合收益总额	-7,058,160.01	783,346.73	158,755.74
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--

续:

项 目	华联保理		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
营业收入	2,146,938.30	17,482,588.79	50,997,936.28
净利润	2,684,377.86	13,349,376.76	30,121,467.53
终止经营的净利润	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
综合收益总额	2,684,377.86	13,349,376.76	30,121,467.53
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于集团财务公司、国有银行和声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额以及对外担保额。详见附注十一、2披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的43.72%（2020年12月31日：67.18%；2019年12月31日：62.13%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的17.46%（2020年12月31日：20.39%；2019年12月31日：29.98%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
固定利率金融工具			
金融资产			
其中：货币资金	925.94	31,816.08	210,343.60
金融负债			
其中：短期借款	94,617.02	97,356.00	189,100.00
一年内到期的非流动负债	10,722.93	1,666.31	--
其他流动负债	--	--	60,000.00
长期借款	4,445.70	14,756.17	--
合 计	109,785.65	113,778.48	249,100.00
浮动利率金融工具			
金融资产			
其中：货币资金	237,095.42	269,476.56	177,507.75
金融负债			
其中：短期借款	--	14,000.00	--
一年内到期的非流动负债	632.12	539.39	--
长期借款	2,154.50	2,848.76	8,917.55
合 计	2,786.62	17,388.15	8,917.55

汇率风险

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

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为新加坡元）依然存在外汇风险。

于各报告期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债			外币资产		
	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
新加坡元	4.20	1.33	1.40	5,800.66	5,762.83	3,252.91
美元	--	--	--	33.37	33.58	3,086.28
合 计	4.20	1.33	1.40	5,834.03	5,796.41	6,339.19

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年9月30日，本公司的资产负债率为81.84%（2020年12月31日：65.83%；2019年12月31日：71.11%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2021年9月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	22,059,570.00	--	--	22,059,570.00
其中：权益工具投资	22,059,570.00	--	--	22,059,570.00
（二）其他权益工具投资	--	--	500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	22,059,570.00	--	500,000.00	22,559,570.00

于 2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	22,037,193.75	--	--	22,037,193.75
其中：权益工具投资	22,037,193.75	--	--	22,037,193.75
（二）其他权益工具投资	--	--	500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	22,037,193.75	--	500,000.00	22,537,193.75

于 2019年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	28,795,987.19	--	30,483,394.23	59,279,381.42
其中：权益工具投资	28,795,987.19	--	--	28,795,987.19
其他	--	--	30,483,394.23	30,483,394.23
持续以公允价值计量的资产总额	28,795,987.19	--	30,483,394.23	59,279,381.42

(2) 第三层次公允价值计量的相关信息

内 容	2021.09.30 公允价值	2020.12.31 公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资	500,000.00	500,000.00	市场法	最近成交价

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
华联集团	北京	投资咨询、技术开发 及转让、销售商品	21,500.00	29.17	29.17

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京华联商厦股份有限公司（“华联股份”）	相同的控股股东
北京华联嘉合投资管理有限公司（“华联嘉合”）	相同的控股股东
海南广信联置业有限公司（“海南广信联”）（注）	相同的控股股东
北京华联（SKP）百货有限公司（“华联SKP”）	控股股东的合营企业
北京华联瑞和创新技术服务有限公司（“华联瑞和”）	华联SKP的子公司
包头市鼎鑫源商业管理有限公司（“包头鼎鑫源”）	华联股份的子公司
华联SKP（陕西）百货有限公司（“陕西SKP”）	控股股东的合营企业
北京华联（SKP）餐饮管理有限公司（“SKP餐饮”）	控股股东的合营企业
北京泰和通金典建筑装饰工程有限公司（“泰和通建筑”）	相同的关键管理人员
华联咖世家（北京）餐饮管理有限公司（“华联咖世家”）	控股股东的合营企业
北京联合创新国际商业咨询有限公司（“联合创新”）	华联瑞和的子公司
北京华联第一太平商业物业管理有限公司（“华联第一太平”）	华联股份的联营企业 （2021年变更为其子 公司）
华联商业设施	华联第一太平的子公司
BHG百货	控股股东的联营企业
北京华联时尚百货有限公司（“华联时尚”）	控股股东的联营企业
北京华联事农国际贸易有限公司（“事农国际”）	相同的控股股东
陕西事农果品有限公司（“陕西事农”）（注）	相同的控股股东
北京华联美好社区商业管理有限公司（“华联美好社区”）	相同的控股股东
银川华联影院经营管理有限公司（“银川华联影院”）	相同的控股股东
BHG Retail Reit（“BHG Reit”）	受控股股东重大影响
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注：华联集团于2019年12月转让海南广信联股权，于2019年11月转让陕西事农股权。

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-9月 (万元)	2020年度(万元)	2019年度(万元)
事农国际	购买商品	523.30	1,672.31	992.88
陕西事农	购买商品	--	1,615.25	2,304.21
华联集团	购买商品	18,079.57	32,349.98	--

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-9月 (万元)	2020年度(万元)	2019年度(万元)
华联集团	销售商品	--	--	0.05
事农国际	销售商品	--	--	211.75
华联 SKP	销售商品	95.41	312.46	97.70
联合创新	销售商品	2.97	24.37	206.71
陕西 SKP	销售商品	158.41	85.56	30.54
华联时尚	销售商品	--	34.14	31.12
海南广信联	销售商品	--	9.50	6.94
华联嘉合	营运服务	--	--	2.10
华联股份	销售商品	--	515.24	1.31
包头鼎鑫源	销售商品	3.18	--	--

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产 种类	2021年1-9月确认的 租赁收益(万元)	2020年度确认的租赁 收益(万元)	2019年度确认的租赁 收益(万元)
华联咖世家	办公场地	7.71	9.28	12.54
华联嘉合	经营/办 公场地	--	--	308.62
华联股份	办公场地	--	277.64	555.56
华联集团	办公场地	469.93	630.02	609.03
BHG 百货	办公场地	88.52	118.68	160.22
银川华联影院	影院场地	61.26	118.78	232.55
华联保理	办公场地	145.27	194.75	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②公司承租

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	2021年1-9月确认的租赁费(万元)	2020年度确认的租赁费(万元)	2019年度确认的租赁费(万元)
通州分公司(通州武夷店)	华联股份	房产	276.80	341.69	369.44
通州第二分公司(天时名苑店)	华联股份	房产	140.85	216.21	196.17
北京华联通州第二分公司(北京天时名苑店)(注2)	华联股份	房产	40.53	--	--
兰州华联(东方红店)	华联股份	房产	305.23	371.43	394.30
天通中苑分公司(天通中苑店)(注1)	华联股份	房产	--	352.83	840.59
北京华联天通中苑分公司(北京天通中苑店)(注1)	华联股份	房产	629.86	424.32	--
青海第三分公司(西宁长江店)	华联股份	物业管理	24.54	59.48	60.22
青海华联长江路分公司(西宁长江店)(注2)	华联股份	物业管理	19.83	--	--
肖家河分公司(肖家河店)(注1)	华联股份	房产	--	356.51	522.81
北京华联海淀肖家河分公司(北京龙背村店)(注1)	华联股份	房产	397.28	133.87	--
顺义分公司(顺义金街店)(注1)	华联股份	房产	--	517.16	877.15
北京华联顺义南大街分(北京顺义金街店)(注1)	华联股份	房产	648.19	293.46	--
平谷分公司(平谷店)(注1)	华联股份	房产	--	188.17	371.59
北京华联平谷迎宾街分公司(北京平谷店)(注1)	华联股份	房产	279.18	156.47	--
包头富强路分公司	包头鼎鑫源	房产	141.55	262.80	282.56
上地分公司(上地店)(注1)	华联股份	物业管理	--	73.45	124.70
北京华联上地分公司(北京上地店)(注1)	华联股份	物业管理	93.27	41.68	--
回龙观分公司(回龙观店)(注1)	华联股份	物业管理	--	31.66	24.40
北京华联昌平回龙观分公司(北京回龙观店)(注1)	华联股份	物业管理	40.71	18.09	--
北京华联丰台马家堡分公司(北京马家堡店)	华联股份	房产	52.14	11.96	--
内蒙古华联赤峰分公司	华联第一太平	物业管理	103.88	--	--
本公司	联合创新	房产	683.17	43.24	83.12
华联设备采购	联合创新	房产	--	5.50	5.49

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注1：2020年度，部分门店由母公司转入子公司。

注2：2021年1-9月，部分门店由母公司转入子公司。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	借款起始日	借款终止日	担保是否已经 履行完毕
华联集团	20,000.00	2018年4月10日	2019年1月23日	是
华联集团	10,000.00	2018年7月3日	2019年6月25日	是
华联集团	15,000.00	2018年11月23日	2019年11月22日	是
华联集团	5,000.00	2019年1月23日	2019年9月27日	是
华联集团	15,000.00	2019年1月11日	2019年9月27日	是
华联集团	10,000.00	2019年9月25日	2020年5月19日	是
华联股份	808.50	2019年1月31日	2020年1月31日	是
华联股份	1,470.00	2019年8月23日	2020年2月23日	是
华联集团	20,000.00	2020年1月16日	2020年12月24日	是
华联集团	9,500.00	2020年3月6日	2021年3月5日	是
华联集团	9,600.00	2020年4月16日	2021年4月15日	是
华联集团	9,898.63	2020年5月14日	2021年5月13日	是
华联集团	20,000.00	2020年12月25日	2021年12月24日	否
华联集团	6,000.00	2020年12月23日	2021年12月22日	否
华联集团	4,000.00	2020年12月24日	2021年12月23日	否
华联集团	9,898.63	2021年4月14日	2021年10月20日	否
华联集团	10,000.00	2021年3月4日	2022年3月3日	否
华联集团	9,600.00	2021年4月19日	2022年4月14日	否
华联集团	7,000.00	2021年6月11日	2024年6月7日	否
华联集团	16,800.00	2021年3月31日	2022年3月31日	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	借款起始日	借款终止日	担保是否已经 履行完毕
华联集团	30,000.00	2018年3月29日	2019年3月29日	是
华联集团	20,000.00	2018年7月12日	2019年7月12日	是
华联集团	10,000.00	2018年9月20日	2019年9月16日	是
华联瑞和	19,300.00	2018年10月15日	2019年8月14日	是

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华联瑞和	700.00	2018年11月1日	2019年10月31日	是
华联集团	30,000.00	2019年7月1日	2020年7月1日	是
华联集团	20,000.00	2019年3月15日	2020年3月14日	是
华联集团	15,000.00	2019年4月2日	2020年4月2日	是
华联集团	5,000.00	2019年9月2日	2020年3月2日	是
华联瑞和	19,300.00	2019年8月12日	2020年6月11日	是
华联瑞和	700.00	2019年11月8日	2020年11月7日	是
华联集团	16,800.00	2020年10月23日	2020年12月29日	是
华联SKP	10,000.00	2020年3月17日	2020年5月13日	是
华联SKP	20,000.00	2020年5月14日	2020年12月18日	是
华联集团	15,000.00	2020年5月19日	2020年9月4日	是
华联集团	15,000.00	2020年4月2日	2020年10月26日	是
华联集团	30,000.00	2020年6月5日	2020年9月21日	是
华联集团	3,000.00	2020年2月19日	2020年7月28日	是
华联集团	5,000.00	2020年2月27日	2020年8月27日	是
华联集团	5,000.00	2020年7月29日	2021年1月28日	是
华联集团	3,000.00	2020年8月28日	2021年2月28日	是
华联集团	20,000.00	2020年3月16日	2021年3月15日	是
华联集团	3,200.00	2020年10月23日	2021年3月25日	是
华联集团	4,500.00	2021年7月13日	2022年7月12日	否

③本公司为子公司提供担保

被担保方	担保金额 (万元)	借款起始日	借款终止日	担保是否已经 履行完毕
兰州华联	3,000.00	2018年6月13日	2019年6月12日	是
兰州华联	2,000.00	2018年6月15日	2019年6月14日	是
广西华联	5,000.00	2018年6月28日	2019年6月27日	是
广西华联	5,000.00	2018年6月29日	2019年6月28日	是
贵州华联	10,000.00	2018年12月28日	2019年12月27日	是
兰州华联	2,000.00	2019年4月2日	2020年4月2日	是
兰州华联	4,000.00	2019年8月23日	2020年8月23日	是
兰州华联	3,000.00	2019年8月26日	2020年8月26日	是
兰州华联	3,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	是
广西华联	3,000.00	2019年5月30日	2020年5月30日	是
广西华联	5,000.00	2019年7月5日	2020年7月5日	是

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广西华联	5,000.00	2019年7月18日	2020年7月18日	是
贵州华联	3,000.00	2019年6月6日	2020年6月6日	是
贵州华联	20,000.00	2019年5月30日	2020年5月28日	是
贵州华联	10,000.00	2019年12月24日	2020年12月23日	是
贵州华联	20,000.00	2020年7月2日	2020年12月2日	是
兰州华联	5,000.00	2020年3月23日	2020年9月20日	是
青海华联	10,000.00	2020年1月10日	2020年12月29日	是
广西华联	5,000.00	2020年5月27日	2021年2月1日	是
广西华联	5,000.00	2020年7月6日	2021年3月30日	是
广西华联	5,000.00	2020年7月20日	2021年6月25日	是
广西华联	5,000.00	2021年2月2日	2022年2月2日	否
贵州华联	6,000.00	2020年3月10日	2021年3月9日	是
贵州华联	6,000.00	2020年3月24日	2021年3月9日	是
贵州华联	5,000.00	2020年4月10日	2021年3月29日	是
贵州华联	3,000.00	2020年4月20日	2021年2月26日	是
贵州华联	5,000.00	2020年7月24日	2021年6月28日	是
贵州华联	10,000.00	2021年1月4日	2021年3月29日	是
贵州华联	20,000.00	2021年1月1日	2022年1月1日	否
贵州华联	20,000.00	2021年4月1日	2021年9月29日	是
贵州华联	12,000.00	2021年4月9日	2022年4月8日	否
兰州华联	10,000.00	2020年11月23日	2021年6月25日	是
兰州华联	8,000.00	2020年8月13日	2021年6月10日	是
兰州华联	4,500.00	2021年4月1日	2021年6月29日	是
宁夏华联	5,000.00	2020年9月2日	2021年9月1日	是
宁夏华联	2,000.00	2021年1月4日	2022年1月3日	否
宁夏华联	3,000.00	2021年1月4日	2022年1月3日	否
青海华联	5,000.00	2020年2月28日	2021年2月23日	是
青海华联	5,000.00	2021年4月2日	2022年4月1日	否
广西华联	5,000.00	2021年7月1日	2022年7月1日	否
广西华联	5,000.00	2021年7月1日	2022年7月1日	否
兰州华联	8,000.00	2021年7月5日	2022年7月4日	否
青海华联	10,000.00	2021年7月27日	2022年7月26日	否
贵州华联	5,000.00	2021年7月2日	2022年7月2日	否
贵州华联	12,404.79	注	注	否

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：本公司为贵州华联 12,404.79 万元银行承兑汇票提供保证担保。

（4）在关联方存放款项

经 2016 年度股东大会、2019 年度股东大会分别审议通过，本公司在华联财务开立结算账户，用于采购付款等日常经营活动，存款余额以不超过上年营业收入 25% 为上限。该账户 2021 年 9 月 30 日余额 52,190.53 万元（2020 年 12 月 31 日：122,497.81 万元，2019 年 12 月 31 日：263,755.40 万元），其中，保证金存款 2,235.97 万元（2020 年 12 月 31 日：无，2019 年 12 月 31 日：无），定期存款 925.94 万元（2020 年 12 月 31 日：31,816.08 万元，2019 年 12 月 31 日：210,343.60 万元）。华联财务对活期按银行同期存款利率、定期按银行同期基准利率水平计息，2021 年 1-9 月向本公司支付存款利息 2,522.70 万元（2020 年度：4,919.21 万元，2019 年度：5,787.06 万元）。

（5）关联方授信及票据承兑情况

华联财务授予本公司的贷款授信额度 30,000 万元，2021 年 9 月 30 日承兑本公司开具的商业汇票 12,359.72 万元（2020 年 12 月 31 日：无，2019 年 12 月 31 日：6,035.15 万元）。

（6）向关联方提供及接受关联方其他服务

A、报告期内，华联鑫创益从事商业预付卡业务，发行销售的预付卡可由购卡人在本公司所开超市内进行消费使用，本公司于顾客持卡消费后按月向华联鑫创益结算并参考银行卡业务支付刷卡手续费。

B、报告期内，本公司部分门店与华联股份、BHG 百货、陕西事农共用物业或办公场地，日常经营用水、电费用由本公司对外缴纳，本公司按水、电市政价格与华联股份、BHG 百货、陕西事农结算。

（7）关联承诺事项

本公司于 2018 年与 BHG 百货签订《关于北京百好吉社区百货有限公司之盈利预测补偿协议》，协议中约定，百好吉百货 2018 年度、2019 年度及 2020 年度经审计的净利润（“实际净利润数”）分别不低于 1,843.89 万元、1,762.64 万元、1,721.17 万元（“承诺净利润数”），BHG 百货应就经审计的百好吉百货在补偿期间当期期末累积实际净利润数与当期期末累积预测净利润数之间的差额以现金方式对本公司进行补偿，计算方式： $BHG \text{ 百货当期应补偿现金金额} = (\text{百好吉百货当期期末累积承诺净利润数} - \text{百好吉百货当期期末累积实际净利润数}) \div \text{补偿期间各年度承诺净利润数之和} \times \text{本次交易的转让价款} - \text{截至当期期末已补偿金额}$ 。

经第七届董事会第三十五次会议和 2021 年第一次临时股东大会决议，本公司同意 BHG 百货将原定 2020 年度的业绩承诺延期至 2021 年度履行。

（8）关联方股权转让

经第七届董事会第三次会议审议通过，本公司与华联集团签订了《北京华联事农国际贸易有限公司之股权转让协议》，将本公司所持事农国际 37.5% 的股权全部转让给华联集团，按 2018 年 12 月 31 日经审计的净资产作价确定转让价格为 1,272.12 万元。相关股权

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

转让手续已于2019年3月完成。

本公司于2021年4月27日召开第七届董事会第三十六次会议，审议通过《关于转让控股子公司广州北华联设备采购有限公司股权的议案》，同意将本公司持有的华联设备采购70%股权转让给华联集团，转让价格为720.87万元。2021年6月8日，本公司已收到华联集团支付的全部转让款，股权转让已完成。

(9) 关键管理人员薪酬

本公司支付关键管理人员薪酬情况见下表：

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
人数(人)	17	15	15
关键管理人员薪酬(万元)	331.62	503.80	336.12

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项 目 名称	关联方	2021.09.30		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应 收 账 款	华联集团	--	--	--	--	1,623.08	1,482.38
	事农国际	966,501.00	14,980.77	1,071,944.00	77,394.36	2,330,701.00	55,004.54
	联合创新	22,479.50	348.43	487,685.65	21,226.05	450,015.54	1,679.85
	华联 SKP	3,008,449.38	360,622.63	5,340,087.76	286,865.86	4,651,842.63	111,056.09
	华联鑫创益	181,818.57	2,818.19	--	--	400,932.59	9,462.01
	陕西事农	--	--	5,658.00	5,658.00	5,658.00	1,668.54
	华联咖世家	--	--	--	--	479,267.00	52,213.79
	BHG 百货	325,172.16	8,324.41	--	--	222.05	1.94
	SKP 陕西	1,241,326.80	31,777.97	231,620.04	3,358.49	108,000.00	2,548.80
	华联时尚	--	--	202,313.31	2,933.54	198,105.75	534.89
	华联股份	154,438.40	3,953.62	3,077,792.93	44,628.00	--	--
	华联保理	--	--	122,800.00	1,780.60	--	--
	包头鼎鑫源	17,718.00	406.18	--	--	--	--
其 他 应 收 款	陕西事农	--	--	193,616.79	102,638.65	742,908.35	108,342.01
	华联集团	1,000,000.00	50,000.00	1,000,000.00	50,000.00	9,203.57	460.18
	BHG 百货	1,695,162.46	36,859.05	39,890.88	28,521.98	2,874,321.32	156,493.87

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	华联商业设施	--	--	1,999,468.73	266,929.08	1,999,468.73	264,129.82
	华联美好社区	--	--	--	--	2,000,000.00	87,600.00
	事农国际	--	--	--	--	40.00	23.23
	银川华联影院	--	--	636,708.00	31,835.40	--	--
预付账款	华联股份	180,000.00	--	326,452.76	--	1,013,088.20	--
	华联集团	--	--	--	--	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	事农国际	5,460,520.42	10,263,351.64	12,919,612.78
	华联咖世家	22,143.65	--	22,143.65
	陕西事农	--	1,550,900.06	3,035,631.79
	华联嘉合	1,078,930.96	1,032,550.50	1,032,550.50
	华联集团	--	47,543,606.47	--
应付票据	事农国际	--	--	--
预收款项	SKP 餐饮	--	--	1,936.58
	华联股份	--	18,503.10	387,899.97
	事农国际	--	--	6,656.00
其他应付款	联合创新	3,150,967.46	14,266,785.32	20,851,251.70
	华联股份	--	148,493.97	1,102,914.07
	华联咖世家	50,000.00	222,452.73	6,092.97
	事农国际	555,236.39	26,450.72	581,837.11
	泰和通建筑	4,203,501.32	4,203,501.32	4,771,481.32
	华联鑫创益	1,158,405.96	2,240,521.19	2,041,790.64
	银川华联影院	331,280.00	200,000.00	200,000.00
	BHG 百货	12,789.15	12,505.49	--
	华联第一太平	395,918.59	--	--

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 经营租赁承诺

2019、2020年度，至各资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情

况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020.12.31 (万元)	2019.12.31 (万元)
资产负债表日后第1年	61,207.89	59,688.25
资产负债表日后第2年	63,582.90	60,327.21
资产负债表日后第3年	62,796.09	59,928.48
合计	187,586.88	179,943.94

截至2021年9月30日，本公司已执行新租赁准则，采用简化处理的短期租赁的租赁承诺金额见附注十三。

(2) 相互融资担保协议

经2021年5月19日召开的2020年度股东大会、2020年5月19日召开的2019年度股东大会、2019年5月15日召开的2018年度股东大会分别审议通过，本公司与华联集团签署《相互融资担保协议》，本公司同意为华联集团或其控股子公司向金融机构借款提供担保，担保金额不超过9亿元；华联集团同意在《相互融资担保协议》的一年有效期内，为本公司或本公司的控股子公司提供相应的担保。

(3) 购买资产

2020年11月23日，子公司呼和浩特拓吉联与呼和浩特深商投文化产业投资有限公司签订《商品房买卖合同（预售）》，拟购买呼和浩特民族影视文体产业园2号楼地上一层的143号、144号、164号和165号、166号房及地下一层的-102号、-103号、-129号房，合同总价16,940.60万元。截至2021年9月30日，本公司已支付3,000万元。

截至2021年9月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼

①泰国天丝医药保健公司（“天丝医药”）和国内红牛（红牛维他命饮料有限公司、北京红牛饮料销售有限公司）因“红牛”商标争议影响到各代理商、零售商。2021年4月，天丝医药在北京朝阳区法院起诉本公司及安贞分公司，要求停止销售国内红牛供货的红牛饮料并索赔1,512万元，同时申请诉讼保全1,512万元。该案主要是受中外红牛商标之争影响，本公司作为零售商已尽合理注意义务，按商标法承担责任可能性较小。

②北京五岳峰装饰工程有限公司（“五岳峰”）2019年承包本公司西安新府店装修工程，合同为固定总价924.50万元，本公司已支付150万元，工程完工后，五岳峰申报结算金额为1,842.40万元，双方就结算金额未达成一致，余款因未完成结算未支付。2021年6月，五岳峰向西安未央区人民法院起诉，要求支付工程款1,692.40万元及利息，总计1,818.03万元，并申请了诉前保全1,818.03万元。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2021年9月30日，本公司为下列单位贷款及票据提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额 (万元)	期 限
一、子公司			
贵州华联	银行借款	20,000.00	2021年1月1日至2022年1月1日
宁夏华联	银行借款	2,000.00	2021年1月4日至2022年1月3日
宁夏华联	银行借款	3,000.00	2021年1月4日至2022年1月3日
广西华联	银行借款	5,000.00	2021年2月2日至2022年2月2日
青海华联	银行借款	5,000.00	2021年4月2日至2022年4月1日
贵州华联	银行借款	12,000.00	2021年4月9日至2022年4月8日
广西华联	银行借款	5,000.00	2021年7月1日至2022年7月1日
广西华联	银行借款	5,000.00	2021年7月1日至2022年7月1日
兰州华联	银行借款	8,000.00	2021年7月5日至2022年7月4日
青海华联	银行借款	10,000.00	2021年7月27日至2022年7月26日
贵州华联	银行借款	5,000.00	2021年7月2日至2022年7月2日
贵州华联	银行承兑 汇票	12,404.79	2020年8月7日至2021年11月12日
二、其他公司			
华联集团	银行借款	20,000.00	2020年12月25日至2021年12月24日
华联集团	银行借款	6,000.00	2020年12月23日至2021年12月22日
华联集团	银行借款	4,000.00	2020年12月24日至2021年12月23日
华联集团	银行借款	9,898.63	2021年4月14日至2021年10月20日
华联集团	银行借款	10,000.00	2021年3月4日至2022年3月3日
华联集团	银行借款	9,600.00	2021年4月19日至2022年4月14日
华联集团	银行借款	7,000.00	2021年4月19日至2022年4月14日
华联集团	银行借款	16,800.00	2021年3月31日至2022年3月31日
合 计		175,703.42	

截至2020年12月31日，本公司为下列单位贷款及票据提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额 (万元)	期 限
一、子公司			
广西华联	银行借款	5,000.00	2020年5月27日至2021年5月26日
广西华联	银行借款	5,000.00	2020年7月6日至2021年7月5日
广西华联	银行借款	5,000.00	2020年7月20日至2021年7月19日

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贵州华联	银行借款	6,000.00	2020年3月10日至2021年3月9日
贵州华联	银行借款	6,000.00	2020年3月24日至2021年3月9日
贵州华联	银行借款	5,000.00	2020年4月10日至2021年4月9日
贵州华联	银行借款	3,000.00	2020年4月20日至2021年4月20日
贵州华联	银行借款	5,000.00	2020年7月24日至2021年7月24日
兰州华联	银行借款	10,000.00	2020年11月23日至2021年11月22日
兰州华联	银行借款	8,000.00	2020年8月10日至2021年8月9日
宁夏华联	银行借款	5,000.00	2020年9月2日至2021年9月1日
青海华联	银行借款	5,000.00	2020年2月26日至2021年2月25日
贵州华联	银行承兑 汇票	14,243.39	2020年8月7日至2021年11月12日
二、其他公司			
华联集团	银行借款	9,500.00	2020年3月6日至2021年3月5日
华联集团	银行借款	9,600.00	2020年4月16日至2021年4月15日
华联集团	银行借款	9,898.63	2020年5月14日至2021年5月13日
华联集团	银行借款	20,000.00	2020年12月25日至2021年12月24日
华联集团	银行借款	6,000.00	2020年12月23日至2021年12月22日
华联集团	银行借款	4,000.00	2020年12月24日至2021年12月23日
合 计		141,242.02	

截至2019年12月31日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额 (万元)	期 限
一、子公司			
兰州华联	银行借款	2,000	2019年4月2日至2020年4月2日
兰州华联	银行借款	4,000	2019年8月23日至2020年8月23日
兰州华联	银行借款	3,000	2019年8月26日至2020年8月26日
兰州华联	银行借款	3,000	2019年8月29日至2020年8月29日
广西华联	银行借款	3,000	2019年5月30日至2020年5月30日
广西华联	银行借款	5,000	2019年7月5日至2020年7月5日
广西华联	银行借款	5,000	2019年7月18日至2020年7月18日
贵州华联	银行借款	3,000	2019年6月6日至2020年6月6日
贵州华联	银行借款	20,000	2019年5月30日至2020年5月28日
贵州华联	银行借款	10,000	2019年12月24日至2020年12月23日
二、其他公司			

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华联集团	银行借款	10,000	2019年9月25日至2020年5月19日
华联股份	银行借款	808.50	2019年1月31日至2020年1月31日
华联股份	银行借款	1,470.00	2019年8月23日至2020年2月23日
合计		70,278.50	

(3) 报告期内，本公司部分经营门店系租赁获取，并向业主或出租方开具了租赁履约保函。截至2021年9月30日，保函金额为997.96万元（2020年12月31日：1,713.50万元，2019年12月31日：2,961.31万元）。

截至2021年9月30日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

重大资产重组

本公司于2021年8月6日召开第七届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于公司重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等与该交易相关的议案，本公司拟向控股股东华联集团或其指定的第三方出售截至评估基准日之全部资产与负债，并拟向创新集团、崔立新、杨爱美、耿红玉、王伟以及创新金属财务投资人以发行股份购买资产的方式，购买其持有的创新金属100%股权，同时募集配套资金。目前本公司与相关各方机构正积极推进本次重大资产重组事项的各项工作。

截至2022年1月26日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

除商品零售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

2、租赁

作为承租人，本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2021年1-9月
短期租赁	9,103,807.75
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
合 计	9,103,807.75

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 按账龄披露

账龄	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	15,191,703.52	19,103,936.04	47,971,308.00
1至2年	6,205,409.99	6,367,426.86	1,909,652.40
2至3年	4,591,552.92	44,731.80	49,949.30
3年以上	192,747.19	158,677.17	1,380,990.91
小计	26,181,413.62	25,674,771.87	51,311,900.61
减：坏账准备	5,758,894.43	880,661.00	2,995,717.55
合计	20,422,519.19	24,794,110.87	48,316,183.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		2021.09.30 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	26,181,413.62	100	5,758,894.43	22.00	20,422,519.19
其中：零售行业客户	19,559,863.15	74.71	5,758,894.43	29.44	13,800,968.72
关联方	6,621,550.47	25.29	--	--	6,621,550.47
合计	26,181,413.62	100	5,758,894.43	22.00	20,422,519.19

续：

类别	账面余额		2020.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	25,674,771.87	100	880,661.00	3.43	24,794,110.87
其中：零售行业客户	21,572,477.74	84.02	880,661.00	4.08	20,691,816.74
关联方	4,102,294.13	15.98	--	--	4,102,294.13
合计	25,674,771.87	100	880,661.00	3.43	24,794,110.87

续：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		2019.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	51,311,900.61	100	2,995,717.55	5.84	48,316,183.06
其中：零售行业客户	45,897,291.31	89.45	2,995,717.55	6.53	42,901,573.76
关联方	5,414,609.30	10.55	--	--	5,414,609.30
合计	51,311,900.61	100	2,995,717.55	5.84	48,316,183.06

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：零售行业客户

账龄	2021.09.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	8,570,153.05	219,395.92	2.56
1至2年	6,205,409.99	755,198.40	12.17
2至3年	4,591,552.92	4,591,552.92	100
3年以上	192,747.19	192,747.19	100
合计	19,559,863.15	5,758,894.43	29.44

续：

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	15,001,641.91	217,523.81	1.45
1至2年	6,367,426.86	459,728.22	7.22
2至3年	44,731.80	44,731.80	100
3年以上	158,677.17	158,677.17	100
合计	21,572,477.74	880,661.00	4.08

续：

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	42,556,698.70	1,004,338.09	2.36
1至2年	1,909,652.40	563,156.49	29.49
2至3年	49,949.30	47,232.06	94.56
3年以上	1,380,990.91	1,380,990.91	100
合计	45,897,291.31	2,995,717.55	6.53

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：关联方

单位名称	2021.09.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
兰州华联	4,175,850.50	--	--
广西华联	1,634,453.70	--	--
宁夏华联	380,698.79	--	--
内蒙古华联	226,387.25	--	--
贵州华联	60,866.44	--	--
陕西华联	57,181.62	--	--
青海华联	24,480.00	--	--
包头华联	21,009.06	--	--
西宁华联	19,040.00	--	--
江苏北华联	11,421.18	--	--
安徽华联	9,976.00	--	--
南京大厂华联	185.93	--	--
合计	6,621,550.47	--	--

续：

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
兰州华联	2,878,970.81	--	--
广西华联	691,371.35	--	--
内蒙古华联	244,663.25	--	--
贵州华联	113,964.15	--	--
宁夏华联	60,520.30	--	--
陕西华联	52,303.06	--	--
南京大厂华联	26,458.38	--	--
江苏北华联	25,779.23	--	--
华联设备采购	8,263.60	--	--
合计	4,102,294.13	--	--

续：

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
兰州华联	2,099,942.23	--	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贵州华联	1,598,331.95	--	--
广西华联	902,009.31	--	--
南京大厂华联	672,472.42	--	--
陕西华联	73,682.59	--	--
内蒙古华联	49,961.44	--	--
吉林北华联	9,980.00	--	--
华联设备采购	8,229.36	--	--
合 计	5,414,609.30	--	--

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2020.12.31	880,661.00
本期计提	4,878,233.43
2021.09.30	5,758,894.43

2020年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2019.12.31	2,995,717.55
首次执行新收入准则的调整金额	--
2020.01.01	2,995,717.55
本期收回或转回	2,115,056.55
2020.12.31	880,661.00

2019年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	3,258,408.90
首次执行新金融工具准则的调整金额	-789,524.71
2019.01.01	2,468,884.19
本期计提	526,833.36
2019.12.31	2,995,717.55

(4) 各报告期不存在实际核销的应收账款

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2021年9月30日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,636,733.46

元，占应收账款期末余额合计数的 44.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 438,268.58 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,548,662.19 元，占应收账款期末余额合计数的 68.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 443,783.96 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 27,715,359.05 元，占应收账款期末余额合计数的 54.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 622,397.44 元。

2、其他应收款

项 目	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
其他应收款	687,013,198.73	1,062,903,294.46	248,905,034.43
合 计	687,013,198.73	1,062,903,294.46	248,905,034.43

其中：其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.09.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	670,711,674.50	1,041,548,555.08	227,584,533.14
1 至 2 年	2,153,209.20	9,986,572.50	7,083,346.49
2 至 3 年	4,624,367.75	3,125,627.27	6,176,506.43
3 年以上	28,611,528.99	24,895,181.41	25,070,541.33
小 计	706,100,780.44	1,079,555,936.26	265,914,927.39
减：坏账准备	19,087,581.71	16,652,641.80	17,009,892.96
合 计	687,013,198.73	1,062,903,294.46	248,905,034.43

(2) 按款项性质披露

项 目	2021.09.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,959,787.60	181,268.43	1,778,519.17
定金、保证金、押金	19,802,006.78	7,070,100.34	12,731,906.44
预付款项	7,881,416.92	3,425,852.33	4,455,564.59
代垫款项	6,154,885.02	1,848,867.16	4,306,017.86
其他	6,561,493.45	6,561,493.45	--
关联方款项	663,741,190.67	--	663,741,190.67
合 计	706,100,780.44	19,087,581.71	687,013,198.73

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,778,767.16	165,038.25	1,613,728.91
定金、保证金、押金	20,759,651.67	7,094,938.23	13,664,713.44
预付费用款	6,938,989.47	2,456,138.99	4,482,850.48
代垫款项	4,572,371.95	1,286,045.28	3,286,326.67
往来款	2,543,803.26	53,928.63	2,489,874.63
其他	7,723,272.71	5,596,552.42	2,126,720.29
关联方款项	1,035,239,080.04	--	1,035,239,080.04
合 计	1,079,555,936.26	16,652,641.80	1,062,903,294.46

续：

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	6,787,903.33	331,176.54	6,456,726.79
定金、保证金、押金	18,554,024.84	5,582,701.24	12,971,323.60
预付费用款	6,963,393.32	2,302,284.52	4,661,108.80
代垫款项	35,877,010.43	3,100,106.73	32,776,903.70
往来款	3,634,509.42	159,433.15	3,475,076.27
其他	7,057,072.95	5,534,190.79	1,522,882.16
关联方款项	187,041,013.10	--	187,041,013.10
合 计	265,914,927.39	17,009,892.96	248,905,034.43

(3) 坏账准备计提情况

截至2021年9月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	693,184,127.62	0.89	6,170,928.89	687,013,198.73	
其中：					
备用金	1,959,787.60	9.25	181,268.43	1,778,519.17	回收可能性
定金、押金和保证金	13,402,006.78	5.00	670,100.34	12,731,906.44	回收可能性
预付费用款转入	7,881,416.92	43.47	3,425,852.33	4,455,564.59	回收可能性

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代垫款项	6,199,725.65	30.55	1,893,707.79	4,306,017.86	回收可能性
关联方款项	663,741,190.67	--	--	663,741,190.67	回收可能性
合 计	693,184,127.62	0.89	6,170,928.89	687,013,198.73	

截至 2021 年 9 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2021 年 9 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	12,916,652.82	100	12,916,652.82	--	
其中：					
老百货遗留	3,460,278.35	100	3,460,278.35	--	无法收回
A 公司等共 10 家公司	9,456,374.47	100	9,456,374.47	--	无法收回
合 计	12,916,652.82	100	12,916,652.82	--	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	1,066,839,283.44	0.37	3,935,988.98	1,062,903,294.46	
其中：					
备用金	1,778,767.16	9.28	165,038.25	1,613,728.91	回收可能性
定金、押金和保证金	14,559,651.67	6.15	894,938.23	13,664,713.44	回收可能性
预付费账款转入	5,838,154.78	23.21	1,355,304.30	4,482,850.48	回收可能性
代垫款项	4,572,371.95	28.13	1,286,045.28	3,286,326.67	回收可能性
往来款项	2,543,803.26	7.10	180,734.29	2,363,068.97	回收可能性
其他款项	2,307,454.58	2.34	53,928.63	2,253,525.95	回收可能性
关联方款项	1,035,239,080.04	--	--	1,035,239,080.04	回收可能性
合 计	1,066,839,283.44	0.37	3,935,988.98	1,062,903,294.46	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	12,716,652.82	100	12,716,652.82	--	

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：

老百货遗留	3,460,278.35	100	3,460,278.35	--	无法收回
A公司等共9家公司	9,256,374.47	100	9,256,374.47	--	无法收回
合计	12,716,652.82	100	12,716,652.82	--	

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	254,498,274.57	2.20	5,593,240.14	248,905,034.43	
其中：					
备用金	6,787,903.33	4.88	331,176.54	6,456,726.79	回收可能性
定金、押金和保证金	13,654,024.84	5.00	682,701.24	12,971,323.60	回收可能性
预付费账款	5,862,558.63	20.49	1,201,449.83	4,661,108.80	回收可能性
代垫款项	35,877,010.43	8.64	3,100,106.72	32,776,903.71	回收可能性
往来款项	3,634,509.42	4.39	159,433.15	3,475,076.27	回收可能性
其他款项	1,641,254.82	7.21	118,372.66	1,522,882.16	回收可能性
关联方款项	187,041,013.10	--	--	187,041,013.10	回收可能性
合计	254,498,274.57	2.20	5,593,240.14	248,905,034.43	

截至2019年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备	11,416,652.82	100	11,416,652.82	--	
其中：					
老百货遗留	3,460,278.35	100	3,460,278.35	--	无法收回
A公司等共7家公司	7,956,374.47	100	7,956,374.47	--	无法收回
合计	11,416,652.82	100	11,416,652.82	--	

(4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2020年12月31日余额	3,935,988.98	--	12,716,652.82	16,652,641.80

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提	2,235,107.91	--	200,000.00	2,435,107.91
本期转出	168.00	--	--	168.00
2021 年 9 月 30 日余额	6,170,928.89	--	12,916,652.82	19,087,581.71

续:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019 年 12 月 31 日余额	5,593,240.14	--	11,416,652.82	17,009,892.96
本期计提	--	--	1,300,000.00	1,300,000.00
本期收回或转回	1,657,251.16	--	--	1,657,251.16
2020 年 12 月 31 日余额	3,935,988.98	--	12,716,652.82	16,652,641.80

续:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018 年 12 月 31 日余额	7,902,616.99	--	8,197,676.78	16,100,293.77
首次执行新金融工具准则的调整金额	3,877,722.24	--	--	3,877,722.24
2019 年 1 月 1 日余额	11,780,339.23	--	8,197,676.78	19,978,016.01
本期计提	--	--	3,218,976.04	3,218,976.04
本期收回或转回	6,187,099.09	--	--	6,187,099.09
2019 年 12 月 31 日余额	5,593,240.14	--	11,416,652.82	17,009,892.96

(5) 各报告期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2021 年 9 月 30 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华联	关联方款项	163,335,055.22	1 年以内	23.13	--
四川北华联	关联方款项	87,863,049.37	1 年以内	12.44	--
安徽华联	关联方款项	85,019,544.22	1 年以内	12.04	--
黑龙江北华联	关联方款项	45,031,535.18	1 年以内	6.38	--
辽宁北华联	关联方款项	44,506,494.44	1 年以内	6.30	--
合计		425,755,678.43		60.29	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2020年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京华联	关联方款项	146,572,893.78	1年以内	13.58	--
内蒙古华联	关联方款项	137,025,946.13	1年以内	12.69	--
辽宁北华联	关联方款项	124,377,392.41	1年以内	11.52	--
安徽华联	关联方款项	110,939,376.38	1年以内	10.28	--
江苏北华联	关联方款项	97,176,548.89	1年以内	9.00	--
合计		616,092,157.59		57.07	--

截至2019年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
百好吉百货	关联方款项	55,924,885.68	1年以内	21.03	--
哈尔滨汇金源	关联方款项	35,219,432.75	1年以内	13.25	--
银川海融兴达	关联方款项	22,066,679.97	1年以内	8.30	--
陕西华联	关联方款项	20,236,591.31	1年以内	7.61	--
联信达	关联方款项	17,350,000.00	1年以内	6.52	--
合计		150,797,589.71		56.71	--

3、长期股权投资

项 目	2021.09.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,436,669,190.69	--	1,436,669,190.69
对联营企业投资	1,357,984,896.69	--	1,357,984,896.69
合计	2,794,654,087.38	--	2,794,654,087.38

续：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,423,669,190.69	--	1,423,669,190.69
对联营企业投资	1,338,823,825.47	--	1,338,823,825.47
合计	2,762,493,016.16	--	2,762,493,016.16

续：

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	993,269,113.03	--	993,269,113.03
对联营企业投资	1,292,732,132.24	--	1,292,732,132.24
合 计	2,286,001,245.27	--	2,286,001,245.27

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兰州华联	64,922,198.53	--	--	64,922,198.53	--	--
南京大厂华联	31,950,885.53	--	--	31,950,885.53	--	--
广西华联	61,214,221.48	--	--	61,214,221.48	--	--
内蒙古华联	86,275,500.00	--	--	86,275,500.00	--	--
江苏北华联	10,604,800.00	--	--	10,604,800.00	--	--
华联设备采购	7,000,000.00	--	7,000,000.00	--	--	--
新加坡华联	47,036,000.00	--	--	47,036,000.00	--	--
贵州华联	250,000,000.00	--	--	250,000,000.00	--	--
联信达	45,000,000.00	--	--	45,000,000.00	--	--
银川海融兴达	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
江苏紫金	207,393,312.04	--	--	207,393,312.04	--	--
百好吉百货	208,000,000.00	--	--	208,000,000.00	--	--
青海华联	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
陕西华联	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
哈尔滨汇金源	12,145,073.11	--	--	12,145,073.11	--	--
吉林北华联	--	--	--	--	--	--
黑龙江北华联	--	--	--	--	--	--
天津北华联	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
安贞惠达	--	--	--	--	--	--
拓吉联	--	--	--	--	--	--
四川北华联	--	--	--	--	--	--
辽宁北华联	--	--	--	--	--	--
山西华联	--	--	--	--	--	--
华联安徽	--	--	--	--	--	--
宁夏华联	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

兰州海融信达	164,354,600.00	--	--	164,354,600.00	--	--
北京华联	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
湖北北华联	--	--	--	--	--	--
河南北华联	--	--	--	--	--	--
呼和浩特拓吉联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
攀枝花北华联	--	--	--	--	--	--
遵义华联	--	--	--	--	--	--
西宁华联	47,772,600.00	--	--	47,772,600.00	--	--
华联综超餐饮	--	--	--	--	--	--
包头华联	--	--	--	--	--	--
阜诚顺联	--	--	--	--	--	--
合计	1,423,669,190.69	20,000,000.00	7,000,000.00	1,436,669,190.69	--	--

续:

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兰州华联	64,922,198.53	--	--	64,922,198.53	--	--
南京大厂华联	31,950,885.53	--	--	31,950,885.53	--	--
广西华联	61,214,221.48	--	--	61,214,221.48	--	--
内蒙古华联	86,275,500.00	--	--	86,275,500.00	--	--
江苏北华联	10,604,800.00	--	--	10,604,800.00	--	--
明德福海	4,727,122.34	--	4,727,122.34	--	--	--
华联设备采购	7,000,000.00	--	--	7,000,000.00	--	--
新加坡华联	47,036,000.00	--	--	47,036,000.00	--	--
贵州华联	150,000,000.00	100,000,000.00	--	250,000,000.00	--	--
联信达	45,000,000.00	--	--	45,000,000.00	--	--
银川海融兴达	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
江苏紫金	207,393,312.04	--	--	207,393,312.04	--	--
百好吉百货	208,000,000.00	--	--	208,000,000.00	--	--
青海华联	5,000,000.00	45,000,000.00	--	50,000,000.00	--	--
陕西华联	2,000,000.00	8,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
哈尔滨汇金源	12,145,073.11	--	--	12,145,073.11	--	--
吉林北华联	--	--	--	--	--	--
黑龙江北华联	--	--	--	--	--	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

天津北华联	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
安贞惠达	--	--	--	--	--	--
拓吉联	--	--	--	--	--	--
四川北华联	--	--	--	--	--	--
辽宁北华联	--	--	--	--	--	--
山西华联	--	--	--	--	--	--
华联安徽	--	--	--	--	--	--
宁夏华联	--	50,000,000.00	--	50,000,000.00	--	--
兰州海融信达	--	164,354,600.00	--	164,354,600.00	--	--
北京华联	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
湖北北华联	--	--	--	--	--	--
河南北华联	--	--	--	--	--	--
呼和浩特市拓吉联	--	--	--	--	--	--
攀枝花北华联	--	--	--	--	--	--
遵义华联	--	--	--	--	--	--
西宁华联	--	47,772,600.00	--	47,772,600.00	--	--
合 计		993,269,113.03	435,127,200.00	4,727,122.34	1,423,669,190.69	--

续:

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兰州华联	64,922,198.53	--	--	64,922,198.53	--	--
南京大厂华联	31,950,885.53	--	--	31,950,885.53	--	--
广西华联	61,214,221.48	--	--	61,214,221.48	--	--
内蒙古华联	86,275,500.00	--	--	86,275,500.00	--	--
江苏北华联	10,604,800.00	--	--	10,604,800.00	--	--
明德福海	4,727,122.34	--	--	4,727,122.34	--	--
华联设备采购	7,000,000.00	--	--	7,000,000.00	--	--
新加坡华联	47,036,000.00	--	--	47,036,000.00	--	--
贵州华联	150,000,000.00	--	--	150,000,000.00	--	--
联信达	45,000,000.00	--	--	45,000,000.00	--	--
银川海融兴达	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
江苏紫金	207,393,312.04	--	--	207,393,312.04	--	--
百好吉百货	208,000,000.00	--	--	208,000,000.00	--	--
青海华联	--	5,000,000.00	--	5,000,000.00	--	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

陕西华联	--	2,000,000.00	--	2,000,000.00	--	--
哈尔滨汇金源	--	12,145,073.11	--	12,145,073.11	--	--
吉林北华联	--	--	--	--	--	--
黑龙江北华联	--	--	--	--	--	--
天津北华联	--	--	--	--	--	--
安贞惠达	--	--	--	--	--	--
拓吉联	--	--	--	--	--	--
四川北华联	--	--	--	--	--	--
辽宁北华联	--	--	--	--	--	--
山西华联	--	--	--	--	--	--
华联安徽	--	--	--	--	--	--
宁夏华联	--	--	--	--	--	--
兰州海融信达	--	--	--	--	--	--
合 计		974,124,039.92		19,145,073.11	--	993,269,113.03

说明：截至2021年9月30日，本公司对吉林北华联、黑龙江北华联、安贞惠达、拓吉联、四川北华联、辽宁北华联、山西华联、华联安徽、湖北北华联、河南北华联、攀枝花北华联、遵义华联、华联综超餐饮、包头华联、阜诚顺联尚未实际出资。

北京华联综合超市股份有限公司
 拟置出资产财务报表附注
 2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.09.30	减值准备 期末余额
		追加/新增 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		
华联财务	1,130,431,668.23	--	--	20,174,918.87	--	--	--	--	--	1,150,606,587.10	--
华联鑫创益	68,638,838.16	--	--	-2,329,192.80	--	--	--	--	--	66,309,645.36	--
华联保理	139,753,319.08	--	--	1,315,345.15	--	--	--	--	--	141,068,664.23	--
合计	1,338,823,825.47	--	--	19,161,071.22	--	--	--	--	--	1,357,984,896.69	--

续:

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动								2020.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 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		
华联财务	1,091,115,683.03	--	--	39,315,985.20	--	--	--	--	--	1,130,431,668.23	--
华联鑫创益	68,404,324.74	--	--	258,504.42	--	-23,991.00	--	--	--	68,638,838.16	--
华联保理	133,212,124.47	--	--	6,541,194.61	--	--	--	--	--	139,753,319.08	--
合计	1,292,732,132.24	--	--	46,115,684.23	--	-23,991.00	--	--	--	1,338,823,825.47	--

续:

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 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		
华联财务	1,028,764,909.37	--	--	62,350,773.66	--	--	--	--	--	1,091,115,683.03	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华联鑫创益	68,351,935.35	--	--	52,389.39	--	--	--	--	--	68,404,324.74	--
华联保理	118,468,293.73	--	--	14,743,830.74	--	--	--	--	--	133,212,124.47	--
事农国际	12,721,240.64	--	-11,181,325.26	-1,455,566.33	-84,349.05	--	--	--	--	--	--
合计	1,228,306,379.09	--	-11,181,325.26	75,691,427.46	-84,349.05	--	--	--	--	1,292,732,132.24	--

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2021年1-9月	
	收入	成本
主营业务	2,151,960,082.33	1,949,357,869.84
其他业务	413,173,664.88	134,312,527.39
合 计	2,565,133,747.21	2,083,670,397.23

续:

项 目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其他业务	1,001,237,606.87	95,642,563.83
合 计	6,937,498,957.69	5,251,815,793.21

续:

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	8,870,445,544.67	7,934,570,315.21
其他业务	1,227,943,823.29	43,376,175.73
合 计	10,098,389,367.96	7,977,946,490.94

(2) 营业收入、营业成本按业务类型划分

业务类型	2021年1-9月	
	收入	成本
主营业务:		
商品零售	2,151,960,082.33	1,949,357,869.84
其中: 自营业务	2,112,772,020.94	1,949,357,869.84
联营业务	39,188,061.39	--
小 计	2,151,960,082.33	1,949,357,869.84
其他业务:		
销售材料	2,943,595.23	51,277.54
租赁	87,389,997.47	--
管理服务	322,840,072.18	134,261,249.85

北京华联综合超市股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小 计	413,173,664.88	134,312,527.39
合 计	2,565,133,747.21	2,083,670,397.23

续:

业务类型	2020 年度	
	收入	成本
主营业务:		
商品零售	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其中: 自营业务	5,720,417,793.55	5,156,173,229.38
联营业务	215,843,557.27	--
小 计	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其他业务:		
销售材料	10,598,035.46	1,366,527.65
租赁	276,952,338.97	--
管理服务	713,687,232.44	94,276,036.18
小 计	1,001,237,606.87	95,642,563.83
合 计	6,937,498,957.69	5,251,815,793.21

续:

业务类型	2019 年度	
	收入	成本
主营业务:		
商品零售	8,870,445,544.67	7,934,570,315.21
其中: 自营业务	6,051,147,109.65	5,395,197,530.43
联营业务	2,819,298,435.02	2,539,372,784.78
小 计	8,870,445,544.67	7,934,570,315.21
其他业务:		
销售材料	11,325,595.52	2,895,921.90
租赁	408,622,815.69	--
管理服务	807,995,412.08	40,480,253.83
小 计	1,227,943,823.29	43,376,175.73
合 计	10,098,389,367.96	7,977,946,490.94

(3) 营业收入分解信息

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021年1-9月				合 计
	商品零售	销售材料	租赁	管理服务	
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	2,151,960,082.33	-	-	-	2,151,960,082.33
在某一时段确认	-	-	-	-	-
其他业务收入					
其中：在某一时点确认	-	2,943,595.23	-	322,840,072.18	325,783,667.41
在某一时段确认	-	-	87,389,997.47	-	87,389,997.47
合 计	2,151,960,082.33	2,943,595.23	87,389,997.47	322,840,072.18	2,565,133,747.21

续：

项 目	2020年度				合 计
	商品零售	销售材料	租赁	管理服务	
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	5,936,261,350.82	-	-	-	5,936,261,350.82
在某一时段确认	-	-	-	-	-
其他业务收入					
其中：在某一时点确认	-	10,598,035.46	-	713,687,232.44	724,285,267.90
在某一时段确认	-	-	276,952,338.97	-	276,952,338.97
合 计	5,936,261,350.82	10,598,035.46	276,952,338.97	713,687,232.44	6,937,498,957.69

5、投资收益

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	19,161,071.22	46,115,684.23	75,691,427.46
处置长期股权投资产生的投资收益	208,700.00	-4,727,122.34	1,711,488.51
合 计	19,369,771.22	41,388,561.89	77,402,915.97

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非流动性资产处置损益	-33,717,522.73	-4,807,467.30	-24,062,124.74
计入当期损益的政府补助	16,065,228.32	31,815,958.64	5,700,553.88
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产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产取得的投资收益	1,646,264.26	-4,441,910.93	29,242,682.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,473,275.87	-6,425,863.68	11,949,552.82
非经常性损益总额	-19,479,306.02	16,140,716.73	22,830,664.31
减：非经常性损益的所得税影响数	-4,869,826.51	4,035,179.18	5,958,379.21

北京华联综合超市股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益净额	-14,609,479.51	12,105,537.55	16,872,285.10
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	--	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-14,609,479.51	12,105,537.55	16,872,285.10

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率%		
	2021年1-9月	2020年度	2019年度
归属于公司普通股股东的净利润	-7.66	3.71	3.08
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-6.99	3.27	2.46

说明：报告期内，本公司无稀释事项。



北京华联综合超市股份有限公司

2022年1月26日

梁卫丽

	姓名 Full name	梁卫丽
	性别 Sex	女
	出生日期 Date of birth	1973-12-13
	工作单位 Working unit	京都天华会计师事务所有限公司
	身份证号码 Identity card No.	321102731213044

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 100000071000
No. of Certificate: 北京注册会计师协会

批准注册协会: 一九九七 九 一
Authorized Institute of CPAs: 年 月 日

发证日期: 一九九七 九 一
Date of Issuance: 年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名: 梁卫丽
证书编号: 100000071000









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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

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

2012年6月24日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

京都天华会计师事务所
Kingdom Tianhua Accounting Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年5月24日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

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

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 杨东晓
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-02-03
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 131023198802031265
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101560598
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年06月19日
Date of Issuance

年 月 日
/ /



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

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

会计师事务所



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效。



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拼字合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；企业资产评估咨询、税务咨询、税务筹划、税务代理、代理记账；企业管理咨询、培训；企业内部控制审计；经济鉴证类业务；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从事国家规定不得从事的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2021年11月04日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制