

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：	110101562022990003804
报告名称：	北京华联综合超市股份有限公司二〇二一 年度审计报告
报告文号：	致同审字（2022）第 110A004719 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 03 月 29 日
报备日期：	2022 年 03 月 26 日
签字人员：	梁卫丽(100000071000)， 王晓晴(110101560699)
	
(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

二〇二一年度

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
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-96

审计报告

致同审字（2022）第 110A004719 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）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华联综超公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华联综超公司，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、 关键审计事项

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

（一）与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26 及附注五、16。

1、 事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，华联综超公司递延所得税资产期末余额 39,768,648.32 元，其中可抵扣亏损确认的递延所得税资产 32,020,016.53 元，主要为母公司的可抵扣亏损。由于在确认递延所得税资产时，华联综超公司管理层（以下简称 管理层）根据母公司未来期间的财务预测，判断可抵扣亏损在到期之前很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣。评估递延所得税资产是否将在未来期间得以实现需要管理层作出重大判断，并且管理层的估计和假设具有一定不确定性。因此，我们将与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

(1) 了解、评价并测试了华联综超公司与递延所得税资产确认相关的内部控制的设计和运行有效性。

(2) 访谈了税务专家有关母公司本期所得税汇算清缴纳税调整事项及影响数据，以确定期末可抵扣亏损金额的准确性。

(3) 获取了经管理层批准的母公司未来期间的财务预测，结合行业及其自身实际情况评估其编制的合理性。

(4) 执行了检查、重新计算等程序，以未来期间很可能取得可用来抵扣亏损的应纳税所得额为限，复核了可抵扣亏损应确认的递延所得税资产的准确性。

(5) 复核了财务报表中递延所得税资产相关的披露。

(二) 商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注三、19 及附注五、14。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，华联综超公司合并财务报表中商誉的账面余额为 161,703,194.67 元，商誉减值准备为 45,486,502.82 元。商誉主要系非同一控制下企业合并形成。管理层确定资产组的价值时作出了重大判断，价值计算中采用的关键假设包括：预测期收入、成本增长率及永续增长率、折现率、可比市场价等。由于商誉金额重大且减值测试需要管理层作出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

(1) 了解、评估及测试了华联综超公司与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批。

(2) 评估了有关商誉形成、管理层确定的资产组的合理性。

(3) 评估了管理层减值测试相关的关键假设如未来现金流预测、可比市场价格选取的合理性，包括所属资产组的预计毛利率、增长率等。

(4) 结合公司有息负债和权益结构、行业数据等，复核了管理层加权平均资金成本的计算过程，评估了管理层采用的折现率的恰当性。

(5) 复核了管理层未来现金流量净现值或公允价值减处置费用计算的准确性。

(6) 复核了财务报表中与商誉减值测试的相关披露。

四、其他信息

华联综超公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华联综超公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价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）。

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



中国注册会计师
(项目合伙人)

梁卫丽

中国注册会计师

王晓晴



中国·北京

二〇二二年三月二十九日

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

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12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	2,295,140,498.58	1,652,713,075.11	3,012,971,664.51	2,105,394,566.75
交易性金融资产	五、2	23,383,091.88		22,037,193.75	
应收票据					
应收账款	五、3	47,290,769.51	15,563,945.50	56,833,882.74	24,794,110.87
应收款项融资					
预付款项	五、4	92,705,290.80	50,870,164.96	73,257,169.00	41,835,240.90
其他应收款	五、5	66,239,557.16	421,819,710.38	47,351,399.03	1,062,903,294.46
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	1,073,734,459.31	108,948,063.34	1,095,444,386.62	300,390,249.36
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	415,704,017.10	229,166,977.56	385,904,754.21	292,448,809.24
流动资产合计		4,014,197,684.34	2,479,081,936.85	4,693,800,449.86	3,827,766,271.58
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	1,366,694,574.85	3,426,327,765.54	1,338,823,825.47	2,762,493,016.16
其他权益工具投资	五、9	500,000.00		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	684,126,265.54	59,715,341.58	688,230,055.81	117,755,627.87
在建工程	五、11	12,565,787.77		11,552,249.42	615,172.73
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	4,130,914,185.98	237,279,332.80	—	—
无形资产	五、13	37,541,883.18	29,211,855.46	132,970,692.41	39,164,615.77
开发支出					
商誉	五、14	116,216,691.85		126,164,252.52	
长期待摊费用	五、15	1,122,517,939.16	55,984,902.77	1,145,987,428.57	352,472,845.97
递延所得税资产	五、16	39,768,648.32	29,146,483.21	49,660,141.27	37,642,289.99
其他非流动资产	五、17	30,000,000.00		30,000,000.00	
非流动资产合计		7,540,845,976.65	3,837,665,681.36	3,523,888,645.47	3,310,643,568.49
资产总计		11,555,043,660.99	6,316,747,618.21	8,217,689,095.33	7,138,409,840.07



合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	882,978,456.75		1,113,559,953.58	432,832,072.23
交易性金融负债					
应付票据	五、19	153,647,753.04	5,759,000.00	149,282,088.50	
应付账款	五、20	2,423,469,802.75	325,404,453.85	2,702,030,737.18	1,371,136,715.21
预收款项	五、21	1,881,858.00	1,093,944.22	2,957,902.73	1,510,865.42
合同负债	五、22	405,020,160.61	139,265,372.26	342,705,194.17	314,567,002.83
应付职工薪酬	五、23	41,228,052.59	5,192,677.79	52,056,785.14	21,381,445.38
应交税费	五、24	24,844,070.39	9,188,404.53	45,426,865.60	11,639,865.85
其他应付款	五、25	712,099,339.61	2,861,027,866.56	720,504,000.83	2,038,648,298.98
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	479,184,236.06	147,401,157.04	22,057,024.27	11,947,953.36
其他流动负债	五、27	44,006,486.41	15,312,987.43	43,552,589.84	40,891,789.23
流动负债合计		5,168,360,216.21	3,509,645,863.68	5,194,133,141.84	4,244,556,008.49
非流动负债：					
长期借款	五、28	63,301,911.75		176,049,327.35	102,286,837.28
应付债券					
租赁负债	五、29	4,311,370,338.16	312,379,401.47	—	—
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、16	35,343,384.91		39,492,842.41	
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,410,015,634.82	312,379,401.47	215,542,169.76	102,286,837.28
负债合计		9,578,375,851.03	3,822,025,265.15	5,409,675,311.60	4,346,842,845.77
股本	五、30	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00
资本公积	五、31	1,686,352,817.05	1,648,151,298.03	1,686,352,817.05	1,648,151,298.03
减：库存股					
其他综合收益	五、32	-2,433,374.85		250,744.77	
专项储备					
盈余公积	五、33	147,141,594.67	147,141,594.67	174,653,545.54	174,653,545.54
未分配利润	五、34	-520,201,144.91	33,621,542.36	277,855,362.03	302,954,232.73
归属于母公司股东权益合计		1,976,667,809.96	2,494,722,353.06	2,804,920,387.39	2,791,566,994.30
少数股东权益				3,093,396.34	
股东权益合计		1,976,667,809.96	2,494,722,353.06	2,808,013,783.73	2,791,566,994.30
负债和股东权益总计		11,555,043,660.99	6,316,747,618.21	8,217,689,095.33	7,138,409,840.07

公司法定代表人：

何琳

主管会计工作的公司负责人：

冯晓真

公司会计机构负责人：

董

合并及公司利润表

2021年度

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	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、35	8,353,350,843.48	2,940,201,871.63	9,548,681,528.16	6,937,498,957.69
减: 营业成本	五、35	5,950,444,562.83	2,410,957,588.08	6,883,282,070.11	5,251,815,793.21
税金及附加	五、36	20,949,185.97	2,804,475.31	26,451,424.42	13,639,777.31
销售费用	五、37	1,970,551,219.28	360,189,804.99	2,063,586,047.73	1,244,198,581.93
管理费用	五、38	296,467,625.00	113,007,784.00	317,245,168.04	197,779,015.60
研发费用					
财务费用	五、39	351,443,929.03	36,389,496.85	105,150,870.44	41,713,823.09
其中: 利息费用		356,489,341.22	59,812,309.94	126,984,571.51	66,549,246.09
利息收入		36,390,877.32	26,737,004.53	57,165,585.68	44,317,773.68
加: 其他收益	五、40	20,761,527.62	7,752,495.94	31,815,958.64	20,343,055.88
投资收益(损失以“-”号填列)	五、41	27,182,627.43	38,994,149.38	42,408,431.47	41,388,561.89
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		27,870,749.38	27,870,749.38	46,115,684.23	46,115,684.23
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、42	2,352,016.88		-5,542,125.47	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-10,606,498.82	-7,894,361.40	1,258,382.21	2,472,307.72
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-9,947,560.67		-7,885,442.39	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、45	18,202,656.64	5,990,532.86		153,122,574.99
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-188,560,909.55	61,695,539.18	215,021,151.88	405,678,467.03
加: 营业外收入	五、46	24,266,097.87	17,899,175.11	37,179,935.95	9,726,257.02
减: 营业外支出	五、47	95,051,864.27	39,559,406.61	43,605,799.63	13,512,041.64
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-259,346,675.95	40,035,307.68	208,595,288.20	401,892,682.41
减: 所得税费用	五、48	21,772,616.06	8,495,806.78	104,551,901.42	92,262,231.30
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-281,119,292.01	31,539,500.90	104,043,386.78	309,630,451.11
(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)		-281,119,292.01	31,539,500.90	104,043,386.78	309,630,451.11
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)		-281,776,490.56		103,116,988.34	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		657,198.55		926,398.44	
五、其他综合收益的税后净额		-2,684,119.62		-3,195,291.00	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,684,119.62		-3,195,291.00	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,684,119.62		-3,195,291.00	
其中: 外币财务报表折算差额		-2,684,119.62		-3,195,291.00	
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		-283,803,411.63	31,539,500.90	100,848,095.78	309,630,451.11
归属于母公司股东的综合收益总额		-284,460,610.18		99,921,697.34	
归属于少数股东的综合收益总额		657,198.55		926,398.44	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.42		0.15	
(二) 稀释每股收益					

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:

合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：北京华联综合超市股份有限公司

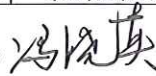
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		11,357,077,500.29	3,724,619,112.60	13,882,377,667.25	9,787,406,955.17
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	123,315,807.77	1,766,721,439.29	174,652,816.25	924,569,798.57
经营活动现金流入小计		11,480,393,308.06	5,491,340,551.89	14,057,030,483.50	10,711,976,753.74
购买商品、接受劳务支付的现金		9,204,021,843.05	4,223,358,195.19	10,920,041,194.98	7,596,206,947.70
支付给职工以及为职工支付的现金		928,806,402.44	207,926,074.06	897,791,697.50	545,651,074.19
支付的各项税费		173,845,790.68	38,775,271.03	207,067,301.97	109,219,702.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	710,580,811.12	181,875,829.63	1,360,921,603.78	1,974,690,626.53
经营活动现金流出小计		11,017,254,847.30	4,651,935,369.91	13,385,821,798.23	10,225,768,350.80
经营活动产生的现金流量净额		463,138,460.76	839,405,181.98	671,208,685.27	486,208,402.94
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			7,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		854,566.13	208,700.00	1,100,214.54	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,769,775.80	514,821.21	82,267,148.03	136,940,988.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、49			70,063,633.06	30,483,394.23
投资活动现金流入小计		5,624,341.93	7,723,521.21	153,430,995.63	167,424,382.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,836,238.62	14,423,695.84	183,044,813.58	85,240,407.62
投资支付的现金			690,000,000.00	500,000.00	271,272,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				47,473,174.44	
支付其他与投资活动有关的现金	五、49	35,303,029.10			
投资活动现金流出小计		207,139,267.72	704,423,695.84	231,017,988.02	356,513,007.62
投资活动产生的现金流量净额		-201,514,925.79	-696,700,174.63	-77,586,992.39	-189,088,625.34
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金	五、49	1,744,726,496.00	218,000,000.00	2,934,079,533.47	1,799,479,533.47
收到其他与筹资活动有关的现金				30,725,390.88	34,519,800.00
筹资活动现金流入小计		1,744,726,496.00	218,000,000.00	2,964,804,924.35	1,833,999,333.47
偿还债务支付的现金		1,985,494,817.19	650,536,558.68	3,604,877,924.74	2,564,973,976.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,498,809.86	66,212,239.68	202,580,494.44	142,475,576.42
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	622,471,628.96	136,293,540.80	600,000,000.00	600,000,000.00
筹资活动现金流出小计		2,747,465,256.01	853,042,339.16	4,407,458,419.18	3,307,449,553.10
筹资活动产生的现金流量净额		-1,002,738,760.01	-635,042,339.16	-1,442,653,494.83	-1,473,450,219.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		-1,678,000.87		-1,188,685.68	
五、现金及现金等价物净增加额					
		-742,793,225.91	-492,337,331.81	-850,220,487.63	-1,176,330,442.03
加：期初现金及现金等价物余额		2,961,652,252.86	2,100,261,874.74	3,811,872,740.49	3,276,592,316.77
六、期末现金及现金等价物余额					
		2,218,859,026.95	1,607,924,542.93	2,961,652,252.86	2,100,261,874.74

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：



合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：北京华联综合超市股份有限公司



项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	665,807,918.00	1,686,352,817.05		250,744.77		174,653,545.54	277,855,362.03	3,093,396.34	2,808,013,783.73
加：会计政策变更						-27,511,950.87	-463,015,382.94		-490,527,333.81
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	665,807,918.00	1,686,352,817.05		250,744.77		147,141,594.67	-185,160,020.91	3,093,396.34	2,317,486,449.92
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,684,119.62			-335,041,124.00	-3,093,396.34	-340,818,639.96
（一）综合收益总额				-2,684,119.62			-281,776,490.56	657,198.55	-283,803,411.63
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	665,807,918.00	1,686,352,817.05		-2,433,374.85		147,141,594.67	-520,201,144.91		1,976,667,809.96

公司法定代表人：付明

主管会计工作的公司负责人：冯晓燕

公司会计机构负责人：蔡

合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	665,807,918.00	1,686,376,808.05		3,446,035.77		143,690,500.43	252,307,973.06	3,364,494.01	2,754,993,729.32
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	665,807,918.00	1,686,376,808.05		3,446,035.77		143,690,500.43	252,307,973.06	3,364,494.01	2,754,993,729.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额				-3,195,291.00		30,963,045.11	25,547,388.97	-271,087.67	53,020,054.41
（二）股东投入和减少资本				-3,195,291.00			103,116,988.34	926,398.44	100,848,085.78
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	665,807,918.00	1,686,352,817.05		250,744.77		174,653,545.54	277,855,362.03	3,093,396.34	2,808,013,763.73



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：

公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	665,807,918.00	1,648,151,298.03				174,653,545.54	302,954,232.73	2,791,566,994.30
加：会计政策变更						-27,511,950.87	-247,607,557.83	-275,119,508.70
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	665,807,918.00	1,648,151,298.03				147,141,594.67	55,346,674.90	2,516,447,485.60
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-21,725,132.54	-21,725,132.54
（一）综合收益总额							31,539,500.90	31,539,500.90
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配							-53,264,633.44	-53,264,633.44
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-53,264,633.44	-53,264,633.44
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	665,807,918.00	1,648,151,298.03				147,141,594.67	33,621,542.36	2,494,722,353.06



编制单位：北京华联综合超市股份有限公司

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：

公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	665,807,918.00	1,648,175,289.03				143,690,500.43	2,528,567,088.45
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	665,807,918.00	1,648,175,289.03				143,690,500.43	2,528,567,088.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-23,991.00				30,963,045.11	262,999,905.85
（一）综合收益总额							309,630,451.11
（二）股东投入和减少资本		-23,991.00					-23,991.00
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他		-23,991.00					-23,991.00
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						30,963,045.11	-77,569,599.37
2. 对股东的分配							-30,963,045.11
3. 其他							-46,606,554.26
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	665,807,918.00	1,648,151,298.03				174,653,545.54	2,791,566,994.30

公司法定代表人：冯晓英

主管会计工作的公司负责人：冯晓英

公司会计机构负责人：冯晓英

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、财务部等部门和 168 家在营门店，拥有 36 家直接或间接控股子公司，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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第四十七次会议于 2022 年 3 月 29 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并范围包括：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”）、北京华联综超餐饮管理有限公司（“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”）、北京致臻致美商贸有限公司（“致臻致美”）共 36 家直接或间接控股子公司。

本期，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、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

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，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关

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留存收益。

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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

10、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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业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商业模式。

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商业模式时，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

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、11。

（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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，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：应收关联方
- 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、合同资产，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列示的账面价值；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。

11、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。

12、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。

13、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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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、19。

14、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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（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、19。

（4）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。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、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、19。

16、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。

17、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、19。

18、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。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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。

23、收入

（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、10（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。

24、合同成本

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。

25、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。

26、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。

27、租赁

(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、28。

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。

28、使用权资产

（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、19。

29、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：

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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。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、27 和 28。

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。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的范围产生重大影响。

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。

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、19 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：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 6%；使用权资产的计量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 日合并资产负债表项目的影晌如下：

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	4,806,089,472.93	4,386,440,786.20

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	A	6,957,859,115.55
减：采用简化处理的短期租赁	B	6,734,579.25
减：采用简化处理的低价值资产租赁	C	--
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	D	--

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	E	--
小计	$F=A-B-C+/-D+/-E$	6,951,124,536.30
减：增值税	G	625,601,208.26
调整后的经营租赁承诺	$H=F-G$	6,325,523,328.04
2021年1月1日经营租赁付款额现值	I	4,777,670,839.19
加：2020年12月31日应付融资租赁款	J	--
2021年1月1日租赁负债	$K=I+J$	4,777,670,839.19
其中：一年内到期的非流动负债		391,230,052.99

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	4,400,591,936.48
原租赁准则下确认的融资租入资产	--
合计：	4,400,591,936.48

执行新租赁准则对2021年度财务报表项目的影晌如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
资产：			
预付款项	92,705,290.80	110,109,850.21	-17,404,559.41
使用权资产	4,130,914,185.98	--	4,130,914,185.98
无形资产	37,541,883.18	109,812,880.46	-72,270,997.28
长期待摊费用	1,122,517,939.16	1,134,655,170.50	-12,137,231.34
负债：			
其他应付款	715,916,373.86	776,260,142.15	-60,343,768.29
一年内到期的非流动负债	479,184,236.06	112,361,669.32	366,822,566.74
租赁负债	4,311,370,338.16	--	4,311,370,338.16

续：

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
销售费用	1,975,862,535.06	2,135,446,487.76	-159,583,952.70
管理费用	295,883,325.58	308,642,125.66	-12,758,800.08
财务费用	351,443,929.03	80,880,771.40	270,563,157.63

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

财政部于2021年6月发布《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号），适用财会〔2020〕10号简化方法的租金减让期间由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额，2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”。

本公司自2021年1月1日起，对新冠肺炎疫情相关租金减让按照财会〔2021〕9号规定的适用范围，重新评估是否符合简化处理的条件，对于简化方法的选择一致地应用于适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同（参见附注三、27、（5））。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同选择不采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也不选择采用简化方法。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也采用简化方法。在财会〔2021〕9号文件发布前已按照租赁变更进行会计处理的，进行追溯调整，累积影响数调整2021年1月1日的留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用简化方法处理的相关租金减让对当期损益的影响金额为298.28万元。

（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）首次执行新租赁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	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：			

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁负债	--	4,386,440,786.20	4,386,440,786.20
非流动负债合计	215,542,169.76	4,601,982,955.96	4,386,440,786.20
负债合计	5,409,675,311.60	10,187,346,150.79	4,777,670,839.19
股东权益：			
盈余公积	174,653,545.54	147,141,594.67	-27,511,950.87
未分配利润	277,855,362.03	-185,160,020.91	-463,015,382.94
归属于母公司股东权益合计	2,804,920,387.39	2,314,393,053.58	-490,527,333.81
股东权益合计	2,808,013,783.73	2,317,486,449.92	-490,527,333.81
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
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：			
盈余公积	174,653,545.54	147,141,594.67	-27,511,950.87
未分配利润	302,954,232.73	55,346,674.90	-247,607,557.83
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

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	所得税税率%
新加坡华联	17
广西华联、贵州华联	15

2、税收优惠及批文

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、贵州华联自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	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	19,537,193.83	28,826,359.52
银行存款	1,710,621,994.66	1,707,917,454.54
财务公司存款	529,476,862.65	1,224,978,096.98
其他货币资金	35,504,447.44	51,249,753.47
合 计	2,295,140,498.58	3,012,971,664.51
其中：存放在境外的款项总额	1,433,024.01	925,308.18

说明：

（1）期末财务公司存款包括定期存款 835.07 万元；期末其他货币资金中包含存放于财务公司的票据保证金 2,496.98 万元。

（2）期末，本公司 4,077.70 万元的银行存款因诉讼保全等原因已被冻结，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。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。

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	23,383,091.88	22,037,193.75
其中：权益工具投资	23,383,091.88	22,037,193.75

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	46,117,703.98	51,283,561.17
1至2年	2,252,804.99	6,904,027.77
2至3年	6,903,973.82	44,785.05
3年以上	--	181,517.96
小计	55,274,482.79	58,413,891.95
减：坏账准备	7,983,713.28	1,580,009.21
合计	47,290,769.51	56,833,882.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		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	0.24	132,766.64	100	--
按组合计提坏账准备	55,141,716.15	99.76	7,850,946.64	14.24	47,290,769.51
其中：零售行业客户	55,141,716.15	99.76	7,850,946.64	14.24	47,290,769.51
合计	55,274,482.79	100	7,983,713.28	14.44	47,290,769.51

续：

类别	2020.12.31				
	账面余额		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

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
张美玲	114,044.76	114,044.76	100	无法收回

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
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	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	46,117,703.98	713,768.59	1.55
1至2年	2,120,038.35	233,204.23	11.00
2至3年	6,903,973.82	6,903,973.82	100
合 计	55,141,716.15	7,850,946.64	14.24

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	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

(3) 本期计提、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	6,551,143.31
本期转出	147,439.24
2021.12.31	7,983,713.28

(4) 本期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,815,255.07 元，占应收账款期末余额合计数的 55.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 477,636.45 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	88,615,725.84	95.59	63,935,494.57	87.27
1至2年	1,548,144.00	1.67	3,602,143.64	4.92
2至3年	1,542,531.05	1.66	2,528,630.62	3.45
3年以上	998,889.91	1.08	3,190,900.17	4.36
合计	92,705,290.80	100	73,257,169.00	100

说明：期末不存在账龄超过1年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 74,643,404.02 元，占预付款项期末余额合计数的 80.52%。

5、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	66,239,557.16	47,351,399.03
合计	66,239,557.16	47,351,399.03

其中：其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	45,585,452.00	23,818,118.10
1至2年	13,526,329.97	11,563,472.50
2至3年	3,345,412.91	4,168,549.92

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	27,517,938.46	27,483,836.39
小计	89,975,133.34	67,033,976.91
减：坏账准备	23,735,576.18	19,682,577.88
合计	66,239,557.16	47,351,399.03

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	5,554,180.76	51,125.39	5,503,055.37
定金、押金和保证金	47,865,233.05	9,426,413.82	38,438,819.23
预付费用款转入	8,321,470.54	3,131,951.37	5,189,519.17
代垫款项	12,272,115.50	1,347,763.77	10,924,351.73
往来款	5,925,325.60	1,157,617.95	4,767,707.65
其他款项	10,036,807.89	8,620,703.88	1,416,104.01
合计	89,975,133.34	23,735,576.18	66,239,557.16

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
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

③坏账准备计提情况

期末，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	74,622,847.09	11.23	8,383,289.93	66,239,557.16	
备用金	5,554,180.76	0.92	51,125.39	5,503,055.37	回收可能性

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

定金、押金和保证金	41,095,233.05	6.46	2,656,413.82	38,438,819.23	回收可能性
预付费用款转入	8,321,470.54	37.64	3,131,951.37	5,189,519.17	回收可能性
代垫款项	12,272,115.50	10.98	1,347,763.77	10,924,351.73	回收可能性
往来款项	5,925,325.60	19.54	1,157,617.95	4,767,707.65	回收可能性
其他款项	1,454,521.64	2.64	38,417.63	1,416,104.01	回收可能性
合计	74,622,847.09	11.23	8,383,289.93	66,239,557.16	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，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	15,352,286.25	100	15,352,286.25	--	
老百货遗留	4,107,319.42	100	4,107,319.42	--	无法收回
A公司等共16家公司	11,244,966.83	100	11,244,966.83	--	无法收回
合计	15,352,286.25	100	15,352,286.25	--	

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

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	
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。

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	--	
老百货遗留	4,107,319.42	100	4,107,319.42	--	无法收回

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	--	

④本期计提、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	3,482,998.30	--	570,000.00	4,052,998.30
2021年12月31日余额	8,383,289.93	--	15,352,286.25	23,735,576.18

⑤本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥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
北京海融兴达商业管理有限公司	代垫款	6,041,315.87	1年以内	6.71	147,408.11
遵义道桥投资有限公司	往来款	4,200,000.00	1至2年	4.67	1,115,520.00
甘肃中天健房地产开发集团有限公司	租房定金	3,000,000.00	1年以内	3.33	180,000.00
内蒙古滕图房地产开发有限公司	租房定金	2,800,000.00	3年以上	3.11	2,800,000.00
哈尔滨嘉茂尚都商用置业有限公司	租房定金	2,463,598.72	1年以内	2.74	147,815.92
合计		18,504,914.59		20.56	4,390,744.03

6、存货

(1) 存货分类

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,054,284,901.94	--	1,054,284,901.94	1,065,727,719.43	--	1,065,727,719.43
低值易耗品	19,449,557.37	--	19,449,557.37	29,716,667.19	--	29,716,667.19
合计	1,073,734,459.31	--	1,073,734,459.31	1,095,444,386.62	--	1,095,444,386.62

说明：期末存货成本低于可变现净值，无需计提跌价准备。

北京华联综合超市股份有限公司
财务报表附注
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣进项税额	106,735,922.14	92,676,569.30
待转税款（注）	295,838,981.74	287,312,906.40
预缴所得税等	13,129,113.22	5,915,278.51
合 计	415,704,017.10	385,904,754.21

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。

8、长期股权投资

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				计提减值准备	其他	2021.12.31	减值准备期末余额
					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	其他				
联营企业												
华联财务	1,130,431,668.23	--	--	28,075,495.67	--	--	--	--	--	1,158,507,163.90	--	--
华联鑫创益	68,638,838.16	--	--	-2,461,617.20	--	--	--	--	--	66,177,220.96	--	--
华联保理	139,753,319.08	--	--	2,256,870.91	--	--	--	--	--	142,010,189.99	--	--
合计	1,338,823,825.47	--	--	27,870,749.38	--	--	--	--	--	1,366,694,574.85	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（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	2021.12.31	2020.12.31
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	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	684,126,265.54	688,230,055.81
固定资产清理	--	--
合 计	684,126,265.54	688,230,055.81

(1) 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	95,143,231.57	909,456.13	8,387,756.70	117,719.67	105,015,306.93
(1) 购置	457,142.86	41,650,901.87	909,456.13	7,275,019.05	--	50,292,519.91
(2) 在建工程转入	--	53,492,329.70	--	1,112,737.65	117,719.67	54,722,787.02
3.本期减少金额	--	105,706,166.75	1,701,291.24	2,126,729.52	42,853.85	109,577,041.36
(1) 处置或报废	--	105,706,166.75	1,701,291.24	2,126,729.52	42,853.85	109,577,041.36
4.2021.12.31	602,154,961.11	903,384,171.67	14,959,968.28	85,853,623.25	29,990,293.62	1,636,343,017.93
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	19,310,316.00	69,392,643.88	974,242.79	2,689,153.21	1,279,101.83	93,645,457.71
(1) 计提	19,310,316.00	69,392,643.88	974,242.79	2,689,153.21	1,279,101.83	93,645,457.71
3.本期减少金额	--	89,375,329.51	1,536,665.61	2,017,633.69	37,510.30	92,967,139.11
(1) 处置或报废	--	89,375,329.51	1,536,665.61	2,017,633.69	37,510.30	92,967,139.11
4.2021.12.31	194,111,371.77	672,161,632.33	11,180,623.34	50,100,391.77	24,630,409.68	952,184,428.89
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	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	1,078,329.78	--	57,932.98	--	1,136,262.76
(1) 处置或报废	--	1,078,329.78	--	57,932.98	--	1,136,262.76
4.2021.12.31	--	32,323.50	--	--	--	32,323.50
四、账面价值						
1.2021.12.31 账面价值	408,043,589.34	231,190,215.84	3,779,344.94	35,753,231.48	5,359,883.94	684,126,265.54
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

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：期末，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。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
四川大厦 4-7 层	35,697,121.13	开发商原因

11、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	12,565,787.77	11,552,249.42
工程物资	--	--
合 计	12,565,787.77	11,552,249.42

其中：在建工程

①在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
卖场改造工程	12,565,787.77	--	12,565,787.77	11,552,249.42	--	11,552,249.42

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%	2021.12.31
卖场改造工程	11,552,249.42	250,267,168.60	54,722,787.02	194,530,843.23	--	--	--	12,565,787.77

说明：其他减少主要系开业门店转入长期待摊费用。

③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	5,744,845,870.09	53,421,953.44	5,798,267,823.53
1.2021.01.01	5,744,845,870.09	53,421,953.44	5,798,267,823.53

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	275,226,153.00	--	275,226,153.00
其中：租入	275,226,153.00	--	275,226,153.00
3.本期减少金额	185,670,875.92	--	185,670,875.92
其中：闭店解约	185,670,875.92	--	185,670,875.92
4.2021.12.31	5,834,401,147.17	53,421,953.44	5,887,823,100.61
二、累计折旧			
2020.12.31	--	--	--
加：会计政策变更	1,397,675,887.05	--	1,397,675,887.05
1.2021.01.01	1,397,675,887.05	--	1,397,675,887.05
2.本期增加金额	413,331,828.07	3,829,796.47	417,161,624.54
其中：计提	413,331,828.07	3,829,796.47	417,161,624.54
3.本期减少金额	57,928,596.96	--	57,928,596.96
其中：闭店解约	57,928,596.96	--	57,928,596.96
4.2021.12.31	1,753,079,118.16	3,829,796.47	1,756,908,914.63
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	--	--	--
4.2021.12.31	--	--	--
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	4,081,322,029.01	49,592,156.97	4,130,914,185.98
2.2020.01.01 账面价值	4,347,169,983.04	53,421,953.44	4,400,591,936.48

13、无形资产

(1) 无形资产情况

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
加：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

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021.12.31	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
加：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	11,463,266.38	446,251.56	--	11,909,517.94
其中：计提	11,463,266.38	446,251.56	--	11,909,517.94
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021.12.31	79,418,588.16	9,520,032.93	--	88,938,621.09
三、减值准备				
1.2020.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 2021.12.31 账面价值	29,211,855.46	8,330,027.72	--	37,541,883.18
2. 2020.12.31 账面价值	39,164,615.77	8,776,279.28	85,029,797.36	132,970,692.41

说明：

(1) 期末，江苏紫金以自有土地为华联集团短期借款提供抵押担保。

(2) 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	2021.12.31
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	161,703,194.67	--	--	161,703,194.67

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
江苏紫金	27,653,499.76	--	--	27,653,499.76

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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），期末账面金额为 10,252.91 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，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），期末账面金额为 19,786.40 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。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 11.40%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，期末商誉未进一步发生减值。

(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），期末账面金额为 11,884.42 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。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.28%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，期末计提商誉减值 994.76 万元。

15、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01
经营租入固定资产改良	1,125,333,514.37	--	1,125,333,514.37

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	-20,409,168.72	1,125,578,259.85

续：

项 目	本期增加	本期减少		2021.12.31
		本期摊销	其他减少	
经营租入固定资产改良	194,003,790.81	132,930,794.30	64,220,738.41	1,122,185,772.47
房租	--	--	--	--
其他	2,446,429.05	2,359,007.84	--	332,166.69
合计	196,450,219.86	135,289,802.14	64,220,738.41	1,122,517,939.16

说明：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	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	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	31,719,289.46	7,748,631.79	21,262,587.09	5,291,435.60
可抵扣亏损	128,080,066.09	32,020,016.53	177,474,822.64	44,368,705.67
小 计	159,799,355.55	39,768,648.32	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	141,373,539.64	35,343,384.91	157,971,369.63	39,492,842.41

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣亏损	478,261,722.02	135,083,095.65

说明：期末，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、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、河南北华联、西宁华联、联信达、兰州海融信达、哈尔滨汇金源、攀枝花北华联、包头华联的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31
2021 年	—	5,505,409.50
2022 年	10,300,891.76	10,300,891.76
2023 年	12,304,310.65	12,304,310.65
2024 年	19,248,842.07	22,059,877.62
2025 年	89,857,217.86	84,912,606.12
2026 年	346,550,459.68	—
合 计	478,261,722.02	135,083,095.65

17、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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

(1) 短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	110,000,000.00	--
保证借款	771,726,496.00	892,000,000.00
信用借款	--	120,000,000.00
抵押并保证借款	--	100,000,000.00
短期借款应付利息	1,251,960.75	1,559,953.58
合 计	882,978,456.75	1,113,559,953.58

说明: 期末, 天津北华联以北京华联开出的应收票据为其 11,000 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、青海华联合计 70,000 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、为贵州华联 2,672.65 万元短期借款提供保证担保。

(2) 期末无逾期短期借款。

19、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
商业承兑汇票	153,647,753.04	6,848,204.90
银行承兑汇票	--	142,433,883.60
合 计	153,647,753.04	149,282,088.50

说明:

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 商业承兑汇票系由华联财务予以承兑。

(2) 各报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	2,423,469,802.75	2,702,030,737.18

21、预收款项

项 目	2021.12.31	2020.12.31
租金及物业管理费	1,881,858.00	2,957,902.73

22、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	399,772,112.72	341,446,624.86
会员奖励积分	5,248,047.89	1,258,569.31
合 计	405,020,160.61	342,705,194.17

23、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	51,781,601.59	819,202,685.42	830,269,399.21	40,714,887.80
离职后福利-设定提存计划	275,183.55	96,305,699.47	96,067,718.23	513,164.79
辞退福利	--	2,469,285.00	2,469,285.00	--
合 计	52,056,785.14	917,977,669.89	928,806,402.44	41,228,052.59

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	50,450,621.65	723,045,627.09	735,138,259.42	38,357,989.32
职工福利费	--	7,166,433.40	7,166,433.40	--
社会保险费	366,012.01	57,762,056.34	57,482,661.75	645,406.60
其中：1. 医疗保险费	351,210.68	52,537,852.86	52,260,066.63	628,996.91
2. 工伤保险费	920.71	2,824,456.17	2,817,703.64	7,673.24
3. 生育保险费	13,880.62	2,399,747.31	2,404,891.48	8,736.45
住房公积金	40,616.00	24,752,727.67	24,561,457.67	231,886.00
工会经费和职工教育经费	915,332.38	6,044,672.47	5,487,551.47	1,472,453.38
其他短期薪酬	9,019.55	431,168.45	433,035.50	7,152.50
合 计	51,781,601.59	819,202,685.42	830,269,399.21	40,714,887.80

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	275,183.55	96,305,699.47	96,067,718.23	513,164.79
其中：基本养老保险费	268,844.38	92,930,473.83	92,692,119.95	507,198.26
失业保险费	6,339.17	3,375,225.64	3,375,598.28	5,966.53
合 计	275,183.55	96,305,699.47	96,067,718.23	513,164.79

(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	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	7,792,345.03	7,132,521.05
个人所得税	9,603,192.87	8,730,902.88
水利基金	1,041,095.60	3,367,701.27
增值税	4,918,467.32	21,717,072.98
城市维护建设税	274,414.25	1,954,463.83
房产税	635,536.18	648,986.90
其他地方基金	22,512.17	12,639.82
教育费附加	122,117.44	689,574.33
地方教育费附加	97,641.10	416,507.81
其他	336,748.43	756,494.73
合 计	24,844,070.39	45,426,865.60

25、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	712,099,339.61	720,504,000.83
合 计	712,099,339.61	720,504,000.83

其中：其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
供应商保证金及押金等	375,282,328.11	405,373,273.93
装修工程设备款	202,296,584.94	175,162,726.00

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预收卡款归属于联营业务部分	134,520,426.56	139,968,000.90
合 计	712,099,339.61	720,504,000.83

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	112,361,669.32	22,057,024.27
一年内到期的租赁负债	366,822,566.74	—
合 计	479,184,236.06	22,057,024.27

其中：一年内到期的长期借款见附注五、28。

27、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	44,006,486.41	43,552,589.84

28、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
抵押借款	175,470,905.90	5.63%-6.80%	198,106,351.62	5.63%-6.80%
减：一年内到期的长期借款	112,168,994.15		22,057,024.27	
合 计	63,301,911.75		176,049,327.35	

说明：期末，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。

29、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
房屋及建筑物	4,624,794,881.45	4,724,248,885.74
机器设备	53,398,023.45	53,421,953.45
小 计	4,678,192,904.90	4,777,670,839.19
减：一年内到期的租赁负债	366,822,566.74	391,230,052.99
合 计	4,311,370,338.16	4,386,440,786.20

说明：2021年计提的租赁负债利息费用金额为27,056.32万元，已计入到财务费用-利息支出中。

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、股本（单位：万股）

项 目	2020.12.31	发行 新股	本期增减（+、-）			小计	2021.12.31
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	66,580.79	--	--	--	--	--	66,580.79

31、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	1,678,312,850.75	--	--	1,678,312,850.75
其他资本公积	8,039,966.30	--	--	8,039,966.30
合 计	1,686,352,817.05	--	--	1,686,352,817.05

32、其他综合收益

项 目	2020.12.31	本期发生额					2021.12.31
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	--						
二、将重分类进损益 的其他综合收益	250,744.77	-2,684,119.62	--	--	-2,684,119.62	--	-2,433,374.85
外币财务报表折算差 额	250,744.77	-2,684,119.62	--	--	-2,684,119.62	--	-2,433,374.85
其他综合收益合计	250,744.77	-2,684,119.62	--	--	-2,684,119.62	--	-2,433,374.85

33、盈余公积

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增 加	本期减 少	2021.12.31
法定盈余公 积	174,653,545.54	-27,511,950.87	147,141,594.67	--	--	147,141,594.67

说明：期初调整数系会计政策变更所致。

34、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	277,855,362.03	252,307,973.06
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-463,015,382.94	--
调整后 期初未分配利润	-185,160,020.91	252,307,973.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-281,776,490.56	103,116,988.34
减：提取法定盈余公积	--	30,963,045.11

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付普通股股利	53,264,633.44	46,606,554.26
期末未分配利润	-520,201,144.91	277,855,362.03
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	6,080,679.17	6,949,733.29

说明：期初调整系会计政策变更所致。

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,012,872,402.74	5,946,831,418.39	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其他业务	1,340,478,440.74	3,613,144.44	1,428,943,257.67	8,644,920.66
合 计	8,353,350,843.48	5,950,444,562.83	9,548,681,528.16	6,883,282,070.11

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
商品零售	7,012,872,402.74	5,946,831,418.39	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其中：自营业务	6,759,073,689.21	5,946,831,418.39	7,787,660,538.90	6,874,637,149.45
联营业务	253,798,713.53	--	332,077,731.59	--
小 计	7,012,872,402.74	5,946,831,418.39	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其他业务：				
销售材料	13,611,111.31	1,184,808.37	28,305,707.07	6,349,100.81
租赁	468,257,701.81	--	454,601,716.22	--
管理服务等	858,609,627.62	2,428,336.07	946,035,834.38	2,295,819.85
小 计	1,340,478,440.74	3,613,144.44	1,428,943,257.67	8,644,920.66
合 计	8,353,350,843.48	5,950,444,562.83	9,548,681,528.16	6,883,282,070.11

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
	商品零售	销售材料	租赁	管理服务	合计
主营业务收入					
其中：在某一时间点确认	7,012,872,402.74	--	--	--	7,012,872,402.74
在某一时段确认	--	--	--	--	--
其他业务收入					
其中：在某一时间点确认	--	13,611,111.31	--	858,609,627.62	872,220,738.93

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在某一时段确认	--	--	468,257,701.81	--	468,257,701.81
合 计	7,012,872,402.74	13,611,111.31	468,257,701.81	858,609,627.62	8,353,350,843.48

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,984,550.03	9,780,594.70
印花税	5,694,762.78	4,167,688.40
教育费附加	2,609,019.14	4,206,792.92
地方教育费附加	1,726,200.05	2,805,482.46
房产税	3,410,489.99	2,667,002.86
防洪费	211,976.58	1,382,789.02
土地使用税	283,058.71	240,507.97
其他	1,029,128.69	1,200,566.09
合 计	20,949,185.97	26,451,424.42

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社会保险费	721,197,520.80	705,048,997.92
折旧及摊销	639,719,314.88	220,283,980.59
水电费	182,631,512.56	181,872,086.78
物业管理费	124,593,503.90	120,081,760.35
企划费	80,115,112.06	70,653,766.02
保洁费	55,470,252.12	63,183,042.07
物料消耗	45,359,037.36	40,532,451.86
运杂费	35,473,013.02	35,385,078.37
修理费	27,795,011.16	36,076,076.56
燃气及采暖费	26,832,208.18	25,234,455.92
办公费	9,225,098.19	7,570,885.81
通讯费	5,556,790.49	6,650,724.48
业务招待费	5,019,113.26	4,390,528.32
租赁费	3,140,043.05	535,889,777.99
印刷费	1,915,937.03	1,658,348.98
保险费	1,443,994.93	1,442,323.57

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅费	1,057,872.85	1,342,782.01
广告宣传费	885,282.82	1,789,586.03
其他	3,120,600.62	4,499,394.10
合 计	1,970,551,219.28	2,063,586,047.73

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社会保险费	204,751,779.09	210,037,807.02
开办费	20,297,746.50	10,390,901.17
折旧及摊销	18,656,375.87	31,930,367.19
中介服务费	9,910,403.73	11,025,873.15
租赁费	7,812,709.55	14,917,750.87
业务招待费	6,877,205.95	6,487,158.38
通讯费	4,237,463.51	4,497,104.25
差旅费	4,219,435.77	4,012,513.89
运杂费	3,653,887.52	2,368,176.32
物业管理费	1,686,037.43	1,562,758.47
办公费	1,342,308.79	1,964,582.06
其他	13,022,271.29	18,050,175.27
合 计	296,467,625.00	317,245,168.04

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	356,489,341.22	126,984,571.51
减：利息收入	36,390,877.32	57,165,585.68
汇兑损益	-1,494,500.00	-1,768,243.39
手续费及其他	32,839,965.13	37,100,128.00
合 计	351,443,929.03	105,150,870.44

40、其他收益

补助项目 (产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高校生上岗培训补贴	5,804,652.15	689,945.00	与收益相关
疫情防控补贴	3,506,800.00	6,869,961.45	与收益相关
企业稳岗补贴	3,230,952.36	8,392,868.06	与收益相关

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

商务局供保稳价补贴	1,238,085.86	2,933,462.01	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	1,014,000.00	415,000.00	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	918,484.55	978,362.21	与收益相关
电费补贴	676,900.28	1,305,782.92	与收益相关
物价局/平价店补贴款	660,801.16	12,950.00	与收益相关
社保补贴	653,750.46	1,814,688.84	与收益相关
服务业发展专项资金	541,000.00	3,396,800.00	与收益相关
防灾储备资金	526,000.00	125,000.00	与收益相关
促销费活动补贴	463,644.56	1,931,000.00	与收益相关
企业发展专项资金	150,000.00	343,700.00	与收益相关
生鲜菜肉补贴	149,224.84	1,441,388.04	与收益相关
农残检测室建立补贴	6,560.00	27,500.00	与收益相关
租金补贴	--	683,516.00	与收益相关
其他	1,220,671.40	454,034.11	与收益相关
合 计	20,761,527.62	31,815,958.64	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、53、政府补助。

41、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,870,749.38	46,115,684.23
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,542,688.08	-4,807,467.30
交易性金融资产持有期间的投资收益	854,566.13	1,100,214.54
合 计	27,182,627.43	42,408,431.47

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,352,016.88	-5,542,125.47

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,551,143.31	1,470,919.18
其他应收款坏账损失	-4,055,355.51	-212,536.97
合 计	-10,606,498.82	1,258,382.21

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-9,947,560.67	-7,885,442.39

45、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	18,202,656.64	—

46、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔款收入	4,397,862.06	18,479,008.53	4,397,862.06
无法支付的款项	14,968,773.96	12,219,315.08	14,968,773.96
非流动资产毁损报废收益	958,784.54	3,356,669.32	958,784.54
其他	3,940,677.31	3,124,943.02	3,940,677.31
合 计	24,266,097.87	37,179,935.95	24,266,097.87

47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	10,687.30	51,068.44	10,687.30
罚款支出	956,679.88	972,354.48	956,679.88
赔偿支出	1,377,426.30	1,028,476.05	1,377,426.30
非流动资产毁损报废损失	88,419,413.50	37,734,345.01	88,419,413.50
其他	4,287,657.29	3,819,555.65	4,287,657.29
合 计	95,051,864.27	43,605,799.63	95,051,864.27

48、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,067,440.42	20,317,988.21
递延所得税费用	5,705,175.64	84,233,913.21
合 计	21,772,616.06	104,551,901.42

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-259,346,675.95	208,595,288.20

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按法定税率计算的所得税费用（25%）	-64,836,668.99	52,148,822.05
某些子公司适用不同税率的影响	3,151,735.06	-905,514.66
对以前期间当期所得税的调整	-147,288.22	2,233,520.68
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-6,967,687.35	-11,528,921.06
无须纳税的收入（以“-”填列）	-274,697.09	-664,169.03
不可抵扣的成本、费用和损失	11,766,890.98	5,187,973.63
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）	-337,250.93	-311,616.53
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	79,417,582.60	20,111,162.59
其他（注）	--	38,280,643.75
所得税费用	21,772,616.06	104,551,901.42

注：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。

49、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到押金保证金等	16,054,515.27	58,076,991.35
利息收入	36,390,877.32	56,671,992.97
政府补助	20,761,527.62	31,814,896.10
赔偿款等	8,338,539.37	20,024,791.00
受限资金变化	41,770,348.19	8,064,144.83
合 计	123,315,807.77	174,652,816.25

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	619,337,585.80	1,266,110,041.53
支付押金保证金等	24,510,817.15	71,343,340.61
受限资金变化	66,732,408.17	23,468,221.64
合 计	710,580,811.12	1,360,921,603.78

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	--	30,483,394.23
往来款	--	39,580,238.83
合 计	--	70,063,633.06

说明：上期往来款系西宁华联收回原股东往来款。

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额	35,303,029.10	--

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款质押解付	--	30,725,390.88

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
短期债务融资	--	600,000,000.00
偿还租赁负债支付的金额	622,471,628.96	--
合 计	622,471,628.96	600,000,000.00

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-281,119,292.01	104,043,386.78
加：资产减值损失	9,947,560.67	7,885,442.39
信用减值损失	10,606,498.82	-1,258,382.21
固定资产折旧	93,645,457.71	104,160,838.91
使用权资产折旧	417,161,624.54	—
无形资产摊销	11,909,517.94	25,093,260.59
长期待摊费用摊销	135,289,802.14	126,930,518.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-18,202,656.64	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	87,460,628.96	34,377,675.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,352,016.88	5,542,125.47
财务费用（收益以“-”号填列）	356,489,341.22	126,984,571.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,182,627.43	-42,408,431.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,854,633.14	88,484,987.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,149,457.50	-4,251,074.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,709,927.31	149,106,593.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,865,059.06	110,062,254.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-287,266,159.28	-239,500,743.18
其他	-29,799,262.89	75,955,660.84
经营活动产生的现金流量净额	463,138,460.76	671,208,685.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	---	--
当期新增的使用权资产	275,226,153.00	---
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,218,859,026.95	2,961,652,252.86
减：现金的期初余额	2,961,652,252.86	3,811,872,740.49
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-742,793,225.91	-850,220,487.63

说明：其他主要系待抵、待转、预缴税款的减少。

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,208,700.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	42,511,729.10
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
处置子公司收到的现金净额	-35,303,029.10

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	2,218,859,026.95	2,961,652,252.86
其中：库存现金	19,537,193.83	28,826,359.52
可随时用于支付的银行存款	2,199,321,833.12	2,932,825,893.34
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	2,218,859,026.95	2,961,652,252.86

51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,969,786.71	票据保证金
货币资金	7,649,249.80	保函保证金
货币资金	2,885,410.93	烟草账户
货币资金	40,777,024.19	涉诉等事项冻结银行账户
固定资产	349,323,272.07	抵押担保
无形资产	8,330,027.72	抵押担保
合 计	433,934,771.42	

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	51,457.33	6.3757	328,076.50
新加坡元	234,203.25	4.7179	1,104,947.51
交易性金融资产			
其中：新加坡元	4,956,250.00	4.7179	23,383,091.88
其他应收款			
其中：新加坡元	7,097,688.90	4.9314	35,001,543.04

(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。

53、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	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	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	8,392,868.06	3,230,952.36	其他收益	与收益相关
生鲜菜肉补贴	财政拨款	1,441,388.04	149,224.84	其他收益	与收益相关
物价局/平价店补贴款	财政拨款	12,950.00	660,801.16	其他收益	与收益相关
促销费活动补贴	财政拨款	1,931,000.00	463,644.56	其他收益	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	财政拨款	415,000.00	1,014,000.00	其他收益	与收益相关
防灾储备资金	财政拨款	125,000.00	526,000.00	其他收益	与收益相关
服务业发展专项资金	财政拨款	3,396,800.00	541,000.00	其他收益	与收益相关
农残检测室建立补贴	财政拨款	27,500.00	6,560.00	其他收益	与收益相关
商务局供保稳价补贴	财政拨款	2,933,462.01	1,238,085.86	其他收益	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	财政拨款	978,362.21	918,484.55	其他收益	与收益相关
企业发展专项资金	财政拨款	343,700.00	150,000.00	其他收益	与收益相关
高校生上岗培训补贴	财政拨款	689,945.00	5,804,652.15	其他收益	与收益相关
社保补贴	财政拨款	1,814,688.84	653,750.46	其他收益	与收益相关
疫情防控补贴	财政拨款	6,869,961.45	3,506,800.00	其他收益	与收益相关
电费补贴	财政拨款	1,305,782.92	676,900.28	其他收益	与收益相关

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	454,034.11	1,220,671.40	其他收益	与收益相关
合计		31,815,958.64	20,761,527.62		

说明：政府补助系由各个门店所在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、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	--	--	--	--	--	--

2、其他

(1) 新设子公司

本期，本公司新设全资子公司华联综超餐饮、包头华联、阜诚顺联，子公司北京华联新设全资子公司致臻致美。

(2) 门店资产转让

本公司与各子公司签订《关于华联综超分转门店的资产出售合同》，将所辖部分公司的全部装修、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、义务和责任转让给相关地区所设子公司，本期转让30家。

(3) 子公司转让

本公司与子公司北京华联签订股权转让协议，将所持新加坡华联 100%股权全部转让给北京华联，以 2020 年 12 月 31 日净资产并合理考虑其他影响因素为基础，确定交易作价 5,795.07 万元。新加坡华联于 2021 年 11 月完成股东变更。

（4）其他股权转让

本公司与子公司北京华联签订股权转让协议，将所持天安德源（山西）农业有限公司 4.17% 股权全部转让给北京华联，以初始投资成本确定交易作价 50 万元。天安德源于 2021 年 12 月完成工商变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
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

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宁夏华联	银川	银川	商品零售	100	--	设立
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
呼和浩特市拓吉联	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
致臻致美	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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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		华联鑫创益	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	12,938,060,110.52	11,912,862,992.50	321,942,623.23	35,712,937.55
非流动资产	24,028,306.19	23,582,872.42	110,015,347.26	266,027,495.61
资产合计	12,962,088,416.71	11,936,445,864.92	431,957,970.49	301,740,433.16
流动负债	9,445,679,998.88	8,510,895,355.16	89,208,024.66	93,743,953.88
非流动负债	5,780,648.47	--	205,823.19	--

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债合计	9,451,460,647.35	8,510,895,355.16	89,413,847.85	93,743,953.88
净资产	3,510,627,769.36	3,425,550,509.76	342,544,122.64	207,996,479.28
其中：少数股东权益	--	--	142,010,182.64	--
归属于母公司的所有者权益	3,510,627,769.36	3,425,550,509.76	200,533,940.00	207,996,479.28
按持股比例计算的净资产份额	1,158,507,163.90	1,130,431,668.23	66,177,220.96	68,638,838.16
对联营企业权益投资的账面价值	1,158,507,163.90	1,130,431,668.23	66,177,220.96	68,638,838.16

续：

项 目	华联保理	
	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	291,551,104.75	303,648,874.52
非流动资产	42,086.70	54,488.93
资产合计	291,593,191.45	303,703,363.45
流动负债	1,570,668.99	18,492,508.17
非流动负债	205,823.19	--
负债合计	1,776,492.18	18,492,508.17
净资产	289,816,699.27	285,210,855.28
其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的所有者权益	289,816,699.27	285,210,855.28
按持股比例计算的净资产份额	142,010,189.99	139,753,319.08
对联营企业权益投资的账面价值	142,010,189.99	139,753,319.08

续：

项 目	华联财务		华联鑫创益	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	141,201,656.57	205,812,981.84	6,185,758.68	2,950,546.58
净利润	85,077,259.60	119,139,349.09	-7,462,539.28	783,346.73
终止经营的净利润	--	--	--	--
其他综合收益	--	--	--	--
综合收益总额	85,077,259.60	119,139,349.09	-7,462,539.28	783,346.73
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--	--

续：

项 目	华联保理	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	2,990,470.35	17,482,588.79
净利润	4,605,858.99	13,349,376.76
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	4,605,858.99	13,349,376.76
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、租赁负债。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 55.75%（2020 年：67.18%）；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 19.87%（2020 年：20.39%）。

（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

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	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	835.18	31,816.08
金融负债		
其中：短期借款	88,297.85	97,356.00

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的非流动负债	47,258.12	1,666.31
长期借款	3,744.49	14,756.17
租赁负债	431,137.03	--
合 计	570,437.49	113,778.48
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	228,678.87	269,476.56
金融负债		
其中：短期借款	--	14,000.00
一年内到期的非流动负债	641.04	539.39
长期借款	2,585.70	2,848.76
合 计	3,226.74	17,388.15

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 2021 年 12 月 31 日，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	
	期末数	期初数	期末数	期初数
新加坡元	0.57	1.33	5,904.57	5,762.83
美元	--	--	32.81	33.58
合 计	0.57	1.33	5,937.38	5,796.41

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 12

月31日，本公司的资产负债率为82.89%（2020年12月31日：65.83%）。

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	23,383,091.88	--	--	23,383,091.88
其中：权益工具投资	23,383,091.88	--	--	23,383,091.88
（六）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	23,383,091.88	--	500,000.00	23,883,091.88

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允 价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
其他权益工具投资	500,000.00	市场法	最近成交价	N/A

（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、一年内到期的长期借款、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。

期末，本公司不存在不以公允价值计量但披露其公允价值的项目。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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	215,000.00	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
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
咖世家咖啡（北京）有限公司（“咖世家”）（注）	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
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
华联设备采购（注）	原子公司、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：华联嘉合于 2021 年 11 月转让咖世家股权；本公司于 2021 年 6 月转让所持华联设备采购全部股权。

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	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
事农国际	购买商品	613.80	1,672.31
华联集团	购买商品	30,420.80	32,349.98
华联设备采购	购买资产	9,956.09	--

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
华联 SKP	销售商品	188.92	312.46
联合创新	销售商品	4.20	24.37
陕西 SKP	销售商品	175.65	85.56
华联时尚	销售商品	--	34.14
华联股份	销售商品	21.05	515.24
包头鼎鑫源	销售商品	6.39	--

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益（万元）	上期确认的租赁收益（万元）
咖世家	办公场地	10.19	9.28
华联股份	办公场地	--	277.64
华联集团	办公场地	628.29	630.02
BHG 百货	办公场地	118.36	118.68
银川华联影院	影院场地	98.77	118.78
华联保理	办公场地	194.22	194.75

② 公司承租

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（万元）	上期确认的租赁费（万元）
通州分公司（通州武夷店）（注 2）	华联股份	房产	200.08	341.69

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京华联通州分公司（北京通州武夷店）（注2）	华联股份	房产	40.06	--
通州第二分公司（天时名苑店）（注2）	华联股份	房产	108.93	216.21
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	77.99	--
兰州华联（东方红店）	华联股份	房产	388.07	371.43
天通中苑分公司（天通中苑店）（注1）	华联股份	房产	--	352.83
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	707.18	424.32
青海第三分公司（西宁长江店）（注2）	华联股份	房产	24.54	59.48
青海华联长江路分公司（西宁长江店）（注2）	华联股份	房产	34.78	--
肖家河分公司（肖家河店）（注1）	华联股份	房产	--	356.51
北京华联海淀肖家河分公司（北京肖家河店）（注1）	华联股份	房产	427.55	133.87
顺义分公司（顺义金街店）（注1）	华联股份	房产	--	517.16
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	699.93	293.46
平谷分公司（平谷店）（注1）	华联股份	房产	--	188.17
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	297.83	156.47
内蒙古富强路分公司（注2）	包头鼎鑫源	房产	113.92	262.80
包头富强路分公司（注2）	包头鼎鑫源	房产	113.92	--
上地分公司（上地店）（注1）	华联股份	房产	--	73.45
北京华联上地分公司（北京上地店）（注1）	华联股份	房产	124.70	41.68
回龙观分公司（回龙观店）（注1）	华联股份	房产	--	31.66
北京华联昌平回龙观分公司（北京回龙观店）（注1）	华联股份	房产	54.28	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	59.20	11.96
本公司	联合创新	房产	626.76	43.24
华联设备采购	联合创新	房产	--	5.50

注1：2020年度，部分门店由母公司转入子公司。

注2：2021年度，部分门店由母公司转入子公司

公司作为承租方当年计提的租赁负债利息支出：

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出 (万元)
通州分公司（通州武夷店）	华联股份	房产	105.81
北京华联通州分公司（北京通州武夷店）	华联股份	房产	20.35
通州第二分公司（天时名苑店）	华联股份	房产	57.81
北京华联通州第二分公司（北京天时名苑店）	华联股份	房产	40.01
兰州华联（东方红店）	华联股份	房产	65.50
北京华联天通中苑分公司（北京天通中苑店）	华联股份	房产	357.66
北京华联海淀肖家河分公司（北京龙背村店）	华联股份	房产	250.37
北京华联顺义南大街分（北京顺义金街店）	华联股份	房产	473.46
北京华联平谷迎宾街分公司（北京平谷店）	华联股份	房产	190.06
北京华联丰台马家堡分公司（北京马家堡店）	华联股份	房产	22.44
内蒙古富强路分公司	包头鼎鑫源	房产	61.46
包头富强路分公司	包头鼎鑫源	房产	60.46

（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	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	是
华联集团	6,000.00	2020年12月23日	2021年12月22日	是
华联集团	4,000.00	2020年12月24日	2021年12月23日	是
华联集团	9,898.63	2021年4月14日	2021年10月20日	是
华联集团	10,000.00	2021年3月4日	2022年3月3日	否
华联集团	16,800.00	2021年3月31日	2022年3月31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	10,000.00	2021年12月21日	2022年12月20日	否
华联集团	6,860.00	2021年6月11日	2024年6月7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	5,000.00	2020年7月29日	2021年1月28日	是

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
华联集团	2,672.65	2021年12月29日	2022年12月28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
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
广西华联	5,000.00	2021年7月1日	2021年12月30日	是
广西华联	5,000.00	2021年7月1日	2022年7月1日	否
贵州华联	3,000.00	2020年4月20日	2021年2月26日	是
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	10,000.00	2021年1月4日	2021年3月29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	20,000.00	2021年4月1日	2021年9月29日	是
贵州华联	20,000.00	2021年1月1日	2021年12月30日	是
贵州华联	12,000.00	2021年4月9日	2022年4月8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	20,000.00	2021年10月18日	2022年9月15日	否
兰州华联	8,000.00	2020年8月13日	2021年6月10日	是
兰州华联	10,000.00	2020年11月23日	2021年6月25日	是
兰州华联	4,500.00	2021年4月1日	2021年6月29日	是
兰州华联	8,000.00	2021年7月5日	2022年7月4日	否
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	2021年12月29日	是
宁夏华联	3,000.00	2021年1月4日	2021年12月29日	是
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
青海华联	10,000.00	2021 年 7 月 27 日	2022 年 7 月 26 日	否

（4）在关联方存放款项

经 2019 年度股东大会审议通过，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。该账户期末余额 55,444.66 万元（期初：122,497.81 万元），其中，保证金存款 2,496.98 万元（期初：无）、定期存款 835.07 万元（期初：31,816.08 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，本期向本公司支付存款利息 3,244.97 万元（上期：4,919.21 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，期末承兑本公司开具的商业汇票 26,364.78 万元（期初：无）。

（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。2021 年度，百好吉百货经审计的净利润为 1,966.62 万元，已完成业绩承诺。

（8）关联方股权转让

报告期内，本公司将持有的华联设备采购全部股权转让给华联集团，转让价格 7,208,700.00 元，具体详见附注六、1。

（9）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 18 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	422.01	503.80

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	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	事农国际	811,501.00	811,501.00	1,071,944.00	77,394.36
	联合创新	--	--	487,685.65	21,226.05
	华联 SKP	437,866.91	6,786.94	5,340,087.76	286,865.86
	SKP 陕西	202,512.43	3,138.94	231,620.04	3,358.49
	华联时尚	--	--	202,313.31	2,933.54
	华联股份	105,244.00	1,631.28	3,077,792.93	44,628.00
	华联保理	--	--	122,800.00	1,780.60
	包头鼎鑫源	2,025.00	31.39	--	--
	华联鑫创益	1,105,718.45	17,138.64	--	--
其他应收款	华联集团	1,000,000.00	60,000.00	1,000,000.00	50,000.00
	BHG 百货	12,000.20	12,000.20	39,890.88	28,521.98
	华联商业设施	--	--	1,999,468.73	266,929.08
	银川华联影院	131,280.00	3,203.23	636,708.00	31,835.40
预付账款	华联股份	180,000.00	--	326,452.76	--
	华联集团	45,250,498.55	--	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	事农国际	6,322,443.63	10,263,351.64
	咖世家	22,143.65	--
	华联嘉合	1,078,930.96	1,032,550.50
	华联集团	--	47,543,606.47
预收款项	华联股份	--	18,503.10
其他应付款	联合创新	2,136,330.65	14,266,785.32
	华联股份	338,294.82	148,493.97
	咖世家	50,000.00	222,452.73
	事农国际	581,687.11	26,450.72

泰和通建筑	4,203,501.32	4,203,501.32
华联鑫创益	--	2,240,521.19
银川华联影院	200,000.00	200,000.00
BHG 百货	12,789.15	12,505.49
华联设备采购	21,708,132.99	--

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）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。

（2）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 12 月 31 日，本公司已支付 3,000 万元。

截至 2021 年 12 月 31 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

截至 2021 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	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
贵州华联	银行借款	5,000.00	2021年7月2日至2022年7月2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	20,000.00	2021年10月18日至2022年9月15日
二、其他公司			
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	6,860.00	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
华联集团	银行借款	10,000.00	2021年12月21日至2022年12月20日
合 计		123,260.00	

(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12月31日，保函金额为764.92万元。

截至2021年12月31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

截至2022年3月29日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、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。

2、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

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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。

3、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

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 年度
短期租赁	8,183,398.12
低价值租赁	--
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
合 计	8,183,398.12

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	14,024,833.24	19,103,936.04
1 至 2 年	1,823,880.15	6,367,426.86
2 至 3 年	6,903,973.82	44,731.80
3 年以上	--	158,677.17
小 计	22,752,687.21	25,674,771.87
减：坏账准备	7,188,741.71	880,661.00
合 计	15,563,945.50	24,794,110.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				
	账面余额		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	22,752,687.21	100	7,188,741.71	31.60	15,563,945.50
其中：零售行业客户	15,681,661.76	68.92	7,188,741.71	45.84	8,492,920.05

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	7,071,025.45	31.08	--	--	7,071,025.45
合计	22,752,687.21	100	7,188,741.71	31.60	15,563,945.50

续:

类别	账面余额		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

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 零售行业客户

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	6,953,807.79	84,141.07	1.21
1至2年	1,823,880.15	200,626.82	11.00
2至3年	6,903,973.82	6,903,973.82	100
合计	15,681,661.76	7,188,741.71	45.84

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

组合计提项目: 关联方

单位名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
兰州华联	4,383,113.98	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广西华联	1,241,006.52	--	--
内蒙古华联	108,551.20	--	--
贵州华联	78,668.65	--	--
宁夏华联	1,011,387.75	--	--
陕西华联	37,904.47	--	--
南京大厂华联	185.88	--	--
江苏北华联	11,047.18	--	--
包头华联	44,439.44	--	--
西宁华联	19,040.00	--	--
安徽华联	788.03	--	--
北京华联	102,612.35	--	--
青海华联	32,280.00	--	--
合 计	7,071,025.45	--	--

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	--	--

(3) 本期计提、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	6,260,402.45
本期转出	-47,678.26
2021.12.31	7,188,741.71

(4) 本期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,641,354.84 元，占应收账款期末余额合计数的 37.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 24,270.74 元。

2、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	421,819,710.38	1,062,903,294.46
合 计	421,819,710.38	1,062,903,294.46

其中：其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	410,409,503.67	1,041,548,555.08
1 至 2 年	1,638,202.01	9,986,572.50
2 至 3 年	615,412.91	3,125,627.27
3 年以上	26,345,732.13	24,895,181.41
小 计	439,008,850.72	1,079,555,936.26
减：坏账准备	17,189,140.34	16,652,641.80
合 计	421,819,710.38	1,062,903,294.46

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,188,714.01	21,780.78	1,166,933.23
定金、押金和保证金	15,879,173.82	7,316,550.43	8,562,623.39
预付费账款转入	7,274,930.78	4,180,390.12	3,094,540.66
代垫款项	8,770,732.75	1,239,838.92	7,530,893.83
其他款项	5,777,234.04	4,430,580.09	1,346,653.95
关联方款项	400,118,065.32	--	400,118,065.32
合 计	439,008,850.72	17,189,140.34	421,819,710.38

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（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、押金和保证金	20,759,651.67	7,094,938.23	13,664,713.44
预付费用款转入	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
其他款项	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

③ 坏账准备计提情况

期末，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：	426,744,103.80	1.15	4,924,393.42	421,819,710.38	
备用金	1,188,714.01	1.83	21,780.78	1,166,933.23	回收可能性
定金、押金和保证金	9,109,173.82	6.00	546,550.43	8,562,623.39	回收可能性
预付费用款转入	6,174,096.09	49.88	3,079,555.43	3,094,540.66	回收可能性
代垫款项	8,770,732.75	14.14	1,239,838.92	7,530,893.83	回收可能性
其他款项	1,383,321.81	2.65	36,667.86	1,346,653.95	回收可能性
关联方款项	400,118,065.32	--	--	400,118,065.32	回收可能性
合 计	426,744,103.80	1.15	4,924,393.42	421,819,710.38	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，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：	12,264,746.92	100	12,264,746.92	--	
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	8,804,468.57	100	8,804,468.57	--	无法收回
合 计	12,264,746.92	100	12,264,746.92	--	

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
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。

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	--	
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	--	

④ 本期计提、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
本期计提	988,404.44	--	-451,905.90	536,498.54
2021 年 12 月 31 日余额	4,924,393.42	--	12,264,746.92	17,189,140.34

⑤ 本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（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
天津北华联	关联方款项	240,812,247.34	1年以内	54.85	--
陕西华联	关联方款项	35,405,129.32	1年以内	8.06	--
联信达	关联方款项	29,338,483.83	1年以内	6.68	--
银川海融兴达	关联方款项	28,537,200.47	1年以内	6.50	--
哈尔滨汇金源	关联方款项	27,077,916.59	1年以内	6.17	--
合计		361,170,977.55		82.26	--

3、长期股权投资

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,059,633,190.69	--	2,059,633,190.69	1,423,669,190.69	--	1,423,669,190.69
对联营企业投资	1,366,694,574.85	--	1,366,694,574.85	1,338,823,825.47	--	1,338,823,825.47
合计	3,426,327,765.54	--	3,426,327,765.54	2,762,493,016.16	--	2,762,493,016.16

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	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	--	--
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	--	40,000,000.00	--	40,000,000.00	--	--

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

黑龙江北华联	--	80,000,000.00	--	80,000,000.00	--	--
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	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
辽宁北华联	--	80,000,000.00	--	80,000,000.00	--	--
山西华联	--	30,000,000.00	--	30,000,000.00	--	--
华联安徽	--	50,000,000.00	--	50,000,000.00	--	--
宁夏华联	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
兰州海融信达	164,354,600.00	10,000,000.00	--	174,354,600.00	--	--
北京华联	10,000,000.00	290,000,000.00	--	300,000,000.00	--	--
湖北北华联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
河南北华联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
呼和浩特市拓吉联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
攀枝花北华联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
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	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
阜诚顺联	--	--	--	--	--	--
合计	1,423,669,190.69	690,000,000.00	54,036,000.00	2,059,633,190.69	--	--

说明：截至2021年12月31日，本公司对安贞惠达、拓吉联、遵义华联、华联综超餐饮、阜诚顺联尚未实际出资。

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.12.31	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	1,130,431,668.23	--	--	28,075,495.67	--	--	--	--	--	1,158,507,163.90	--
华联鑫创益	68,638,838.16	--	--	-2,461,617.20	--	--	--	--	--	66,177,220.96	--
华联保理	139,753,319.08	--	--	2,256,870.91	--	--	--	--	--	142,010,189.99	--
合计	1,338,823,825.47	--	--	27,870,749.38	--	--	--	--	--	1,366,694,574.85	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,479,060,979.27	2,246,948,402.12	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其他业务	461,140,892.36	164,009,185.96	1,001,237,606.87	95,642,563.83
合 计	2,940,201,871.63	2,410,957,588.08	6,937,498,957.69	5,251,815,793.21

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
商品零售	2,479,060,979.27	2,246,948,402.12	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其中：自营业务	2,435,250,610.30	2,246,948,402.12	5,720,417,793.55	5,156,173,229.38
联营业务	43,810,368.97	--	215,843,557.27	--
小 计	2,479,060,979.27	2,246,948,402.12	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其他业务:				
销售材料	3,267,226.24	78,790.58	10,598,035.46	1,366,527.65
租赁	102,803,351.93	--	276,952,338.97	--
管理服务等	355,070,314.19	163,930,395.38	713,687,232.44	94,276,036.18
小 计	461,140,892.36	164,009,185.96	1,001,237,606.87	95,642,563.83
合 计	2,940,201,871.63	2,410,957,588.08	6,937,498,957.69	5,251,815,793.21

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额					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	2,479,060,979.27	--	--	--	--	2,479,060,979.27
在某一时段确认	--	--	--	--	--	--
其他业务收入						
其中：在某一时点确认	--	3,267,226.24	--	355,070,314.19	--	358,337,540.43
在某一时段确认	--	--	102,803,351.93	--	--	102,803,351.93
合 计	2,479,060,979.27	3,267,226.24	102,803,351.93	355,070,314.19	--	2,940,201,871.63

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,870,749.38	46,115,684.23

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置长期股权投资产生的投资收益	11,123,400.00	-4,727,122.34
合 计	38,994,149.38	41,388,561.89

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-70,800,660.40
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	20,761,527.62
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,206,583.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,674,862.56
非经常性损益总额	-30,157,687.21
减：非经常性损益的所得税影响数	-7,539,421.80
非经常性损益净额	-22,618,265.41
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	-22,618,265.41

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.13	-0.42	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.08	-0.39	

说明：本公司无稀释事项。



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

执业证书



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。

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

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

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

出具审计报告；验资；清算审计报告；验证企业资本；代理记账；
审计企业会计报表；合并报表；设立、变更、清算审计报告；代理记
账；出具审计报告；税务咨询；企业管理咨询；法律、法规、依
法规定开展其他经营活动；(市场主体自主选择经营项目，开展
经营活动，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目
的经营活动；不得从上述经营范围从事国家和本市产业政策禁止
和限制类项目的经营活动。)

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10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

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、股本（单位：万股）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）				小计	2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	66,580.79	--	--	--	--	--	66,580.79

31、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	1,678,312,850.75	--	--	1,678,312,850.75
其他资本公积	8,039,966.30	--	--	8,039,966.30
合 计	1,686,352,817.05	--	--	1,686,352,817.05

32、其他综合收益

项 目	2020.12.31	本期发生额				2021.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--					
二、将重分类进损益的其他综合收益	250,744.77	-2,684,119.62	--	--	-2,684,119.62	--
外币财务报表折算差额	250,744.77	-2,684,119.62	--	--	-2,684,119.62	--
其他综合收益合计	250,744.77	-2,684,119.62	--	--	-2,684,119.62	--

33、盈余公积

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	174,653,545.54	-27,511,950.87	147,141,594.67	--	--	147,141,594.67

说明：期初调整数系会计政策变更所致。

34、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	277,855,362.03	252,307,973.06
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-463,015,382.94	--
调整后 期初未分配利润	-185,160,020.91	252,307,973.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-281,776,490.56	103,116,988.34
减：提取法定盈余公积	--	30,963,045.11

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付普通股股利	53,264,633.44	46,606,554.26
期末未分配利润	-520,201,144.91	277,855,362.03
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	6,080,679.17	6,949,733.29

说明：期初调整系会计政策变更所致。

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,012,872,402.74	5,946,831,418.39	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其他业务	1,340,478,440.74	3,613,144.44	1,428,943,257.67	8,644,920.66
合 计	8,353,350,843.48	5,950,444,562.83	9,548,681,528.16	6,883,282,070.11

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
商品零售	7,012,872,402.74	5,946,831,418.39	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其中：自营业务	6,759,073,689.21	5,946,831,418.39	7,787,660,538.90	6,874,637,149.45
联营业务	253,798,713.53	--	332,077,731.59	--
小 计	7,012,872,402.74	5,946,831,418.39	8,119,738,270.49	6,874,637,149.45
其他业务：				
销售材料	13,611,111.31	1,184,808.37	28,305,707.07	6,349,100.81
租赁	468,257,701.81	--	454,601,716.22	--
管理服务等	858,609,627.62	2,428,336.07	946,035,834.38	2,295,819.85
小 计	1,340,478,440.74	3,613,144.44	1,428,943,257.67	8,644,920.66
合 计	8,353,350,843.48	5,950,444,562.83	9,548,681,528.16	6,883,282,070.11

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
	商品零售	销售材料	租赁	管理服务	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	7,012,872,402.74	--	--	--	7,012,872,402.74
在某一时段确认	--	--	--	--	--
其他业务收入					
其中：在某一时点确认	--	13,611,111.31	--	858,609,627.62	872,220,738.93

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在某一时段确认	--	--	468,257,701.81	--	468,257,701.81
合计	7,012,872,402.74	13,611,111.31	468,257,701.81	858,609,627.62	8,353,350,843.48

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,984,550.03	9,780,594.70
印花税	5,694,762.78	4,167,688.40
教育费附加	2,609,019.14	4,206,792.92
地方教育费附加	1,726,200.05	2,805,482.46
房产税	3,410,489.99	2,667,002.86
防洪费	211,976.58	1,382,789.02
土地使用税	283,058.71	240,507.97
其他	1,029,128.69	1,200,566.09
合计	20,949,185.97	26,451,424.42

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社会保险费	721,197,520.80	705,048,997.92
折旧及摊销	639,719,314.88	220,283,980.59
水电费	182,631,512.56	181,872,086.78
物业管理费	124,593,503.90	120,081,760.35
企划费	80,115,112.06	70,653,766.02
保洁费	55,470,252.12	63,183,042.07
物料消耗	45,359,037.36	40,532,451.86
运杂费	35,473,013.02	35,385,078.37
修理费	27,795,011.16	36,076,076.56
燃气及采暖费	26,832,208.18	25,234,455.92
办公费	9,225,098.19	7,570,885.81
通讯费	5,556,790.49	6,650,724.48
业务招待费	5,019,113.26	4,390,528.32
租赁费	3,140,043.05	535,889,777.99
印刷费	1,915,937.03	1,658,348.98
保险费	1,443,994.93	1,442,323.57

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅费	1,057,872.85	1,342,782.01
广告宣传费	885,282.82	1,789,586.03
其他	3,120,600.62	4,499,394.10
合 计	1,970,551,219.28	2,063,586,047.73

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社会保险费	204,751,779.09	210,037,807.02
开办费	20,297,746.50	10,390,901.17
折旧及摊销	18,656,375.87	31,930,367.19
中介服务费	9,910,403.73	11,025,873.15
租赁费	7,812,709.55	14,917,750.87
业务招待费	6,877,205.95	6,487,158.38
通讯费	4,237,463.51	4,497,104.25
差旅费	4,219,435.77	4,012,513.89
运杂费	3,653,887.52	2,368,176.32
物业管理费	1,686,037.43	1,562,758.47
办公费	1,342,308.79	1,964,582.06
其他	13,022,271.29	18,050,175.27
合 计	296,467,625.00	317,245,168.04

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	356,489,341.22	126,984,571.51
减：利息收入	36,390,877.32	57,165,585.68
汇兑损益	-1,494,500.00	-1,768,243.39
手续费及其他	32,839,965.13	37,100,128.00
合 计	351,443,929.03	105,150,870.44

40、其他收益

补助项目 (产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高校生上岗培训补贴	5,804,652.15	689,945.00	与收益相关
疫情防控补贴	3,506,800.00	6,869,961.45	与收益相关
企业稳岗补贴	3,230,952.36	8,392,868.06	与收益相关

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商务局供保稳价补贴	1,238,085.86	2,933,462.01	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	1,014,000.00	415,000.00	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	918,484.55	978,362.21	与收益相关
电费补贴	676,900.28	1,305,782.92	与收益相关
物价局/平价店补贴款	660,801.16	12,950.00	与收益相关
社保补贴	653,750.46	1,814,688.84	与收益相关
服务业发展专项资金	541,000.00	3,396,800.00	与收益相关
防灾储备资金	526,000.00	125,000.00	与收益相关
促销费活动补贴	463,644.56	1,931,000.00	与收益相关
企业发展专项资金	150,000.00	343,700.00	与收益相关
生鲜菜肉补贴	149,224.84	1,441,388.04	与收益相关
农残检测室建立补贴	6,560.00	27,500.00	与收益相关
租金补贴	--	683,516.00	与收益相关
其他	1,220,671.40	454,034.11	与收益相关
合 计	20,761,527.62	31,815,958.64	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、53、政府补助。

41、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,870,749.38	46,115,684.23
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,542,688.08	-4,807,467.30
交易性金融资产持有期间的投资收益	854,566.13	1,100,214.54
合 计	27,182,627.43	42,408,431.47

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,352,016.88	-5,542,125.47

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,551,143.31	1,470,919.18
其他应收款坏账损失	-4,055,355.51	-212,536.97
合 计	-10,606,498.82	1,258,382.21

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-9,947,560.67	-7,885,442.39

45、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	18,202,656.64	—

46、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔款收入	4,397,862.06	18,479,008.53	4,397,862.06
无法支付的款项	14,968,773.96	12,219,315.08	14,968,773.96
非流动资产毁损报废收益	958,784.54	3,356,669.32	958,784.54
其他	3,940,677.31	3,124,943.02	3,940,677.31
合 计	24,266,097.87	37,179,935.95	24,266,097.87

47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	10,687.30	51,068.44	10,687.30
罚款支出	956,679.88	972,354.48	956,679.88
赔偿支出	1,377,426.30	1,028,476.05	1,377,426.30
非流动资产毁损报废损失	88,419,413.50	37,734,345.01	88,419,413.50
其他	4,287,657.29	3,819,555.65	4,287,657.29
合 计	95,051,864.27	43,605,799.63	95,051,864.27

48、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,067,440.42	20,317,988.21
递延所得税费用	5,705,175.64	84,233,913.21
合 计	21,772,616.06	104,551,901.42

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-259,346,675.95	208,595,288.20

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按法定税率计算的所得税费用（25%）	-64,836,668.99	52,148,822.05
某些子公司适用不同税率的影响	3,151,735.06	-905,514.66
对以前期间当期所得税的调整	-147,288.22	2,233,520.68
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-6,967,687.35	-11,528,921.06
无须纳税的收入（以“-”填列）	-274,697.09	-664,169.03
不可抵扣的成本、费用和损失	11,766,890.98	5,187,973.63
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）	-337,250.93	-311,616.53
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	79,417,582.60	20,111,162.59
其他（注）	--	38,280,643.75
所得税费用	21,772,616.06	104,551,901.42

注：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。

49、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到押金保证金等	16,054,515.27	58,076,991.35
利息收入	36,390,877.32	56,671,992.97
政府补助	20,761,527.62	31,814,896.10
赔偿款等	8,338,539.37	20,024,791.00
受限资金变化	41,770,348.19	8,064,144.83
合 计	123,315,807.77	174,652,816.25

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	619,337,585.80	1,266,110,041.53
支付押金保证金等	24,510,817.15	71,343,340.61
受限资金变化	66,732,408.17	23,468,221.64
合 计	710,580,811.12	1,360,921,603.78

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	--	30,483,394.23
往来款	--	39,580,238.83
合 计	--	70,063,633.06

说明：上期往来款系西宁华联收回原股东往来款。

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额	35,303,029.10	--

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款质押解付	--	30,725,390.88

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
短期债务融资	--	600,000,000.00
偿还租赁负债支付的金额	622,471,628.96	--
合 计	622,471,628.96	600,000,000.00

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-281,119,292.01	104,043,386.78
加：资产减值损失	9,947,560.67	7,885,442.39
信用减值损失	10,606,498.82	-1,258,382.21
固定资产折旧	93,645,457.71	104,160,838.91
使用权资产折旧	417,161,624.54	--
无形资产摊销	11,909,517.94	25,093,260.59
长期待摊费用摊销	135,289,802.14	126,930,518.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-18,202,656.64	--
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	87,460,628.96	34,377,675.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,352,016.88	5,542,125.47
财务费用(收益以“-”号填列)	356,489,341.22	126,984,571.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-27,182,627.43	-42,408,431.47
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	9,854,633.14	88,484,987.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,149,457.50	-4,251,074.14
存货的减少(增加以“-”号填列)	21,709,927.31	149,106,593.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-40,865,059.06	110,062,254.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-287,266,159.28	-239,500,743.18
其他	-29,799,262.89	75,955,660.84
经营活动产生的现金流量净额	463,138,460.76	671,208,685.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	---	--
当期新增的使用权资产	275,226,153.00	---
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,218,859,026.95	2,961,652,252.86
减：现金的期初余额	2,961,652,252.86	3,811,872,740.49
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-742,793,225.91	-850,220,487.63

说明：其他主要系待抵、待转、预缴税款的减少。

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,208,700.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	42,511,729.10
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
处置子公司收到的现金净额	-35,303,029.10

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	2,218,859,026.95	2,961,652,252.86
其中：库存现金	19,537,193.83	28,826,359.52
可随时用于支付的银行存款	2,199,321,833.12	2,932,825,893.34
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	2,218,859,026.95	2,961,652,252.86

51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,969,786.71	票据保证金
货币资金	7,649,249.80	保函保证金
货币资金	2,885,410.93	烟草账户
货币资金	40,777,024.19	涉诉等事项冻结银行账户
固定资产	349,323,272.07	抵押担保
无形资产	8,330,027.72	抵押担保
合 计	433,934,771.42	

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	51,457.33	6.3757	328,076.50
新加坡元	234,203.25	4.7179	1,104,947.51
交易性金融资产			
其中：新加坡元	4,956,250.00	4.7179	23,383,091.88
其他应收款			
其中：新加坡元	7,097,688.90	4.9314	35,001,543.04

(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。

53、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	上期计入损益 的金额	本期计入损益 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	8,392,868.06	3,230,952.36	其他收益	与收益相关
生鲜菜肉补贴	财政拨款	1,441,388.04	149,224.84	其他收益	与收益相关
物价局/平价店补贴款	财政拨款	12,950.00	660,801.16	其他收益	与收益相关
促销费活动补贴	财政拨款	1,931,000.00	463,644.56	其他收益	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	财政拨款	415,000.00	1,014,000.00	其他收益	与收益相关
防灾储备资金	财政拨款	125,000.00	526,000.00	其他收益	与收益相关
服务业发展专项资金	财政拨款	3,396,800.00	541,000.00	其他收益	与收益相关
农残检测室建立补贴	财政拨款	27,500.00	6,560.00	其他收益	与收益相关
商务局供保稳价补贴	财政拨款	2,933,462.01	1,238,085.86	其他收益	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	财政拨款	978,362.21	918,484.55	其他收益	与收益相关
企业发展专项资金	财政拨款	343,700.00	150,000.00	其他收益	与收益相关
高校生上岗培训补贴	财政拨款	689,945.00	5,804,652.15	其他收益	与收益相关
社保补贴	财政拨款	1,814,688.84	653,750.46	其他收益	与收益相关
疫情防控补贴	财政拨款	6,869,961.45	3,506,800.00	其他收益	与收益相关
电费补贴	财政拨款	1,305,782.92	676,900.28	其他收益	与收益相关

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	454,034.11	1,220,671.40	其他收益	与收益相关
合计		31,815,958.64	20,761,527.62		

说明：政府补助系由各个门店所在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、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	--	--	--	--	--	--

2、其他

(1) 新设子公司

本期，本公司新设全资子公司华联综超餐饮、包头华联、阜诚顺联，子公司北京华联新设全资子公司致臻致美。

(2) 门店资产转让

本公司与各子公司签订《关于华联综超分转门店的资产出售合同》，将所辖部分公司的全部装修、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、义务和责任转让给相关地区所设子公司，本期转让30家。

(3) 子公司转让

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司与子公司北京华联签订股权转让协议，将所持新加坡华联 100% 股权全部转让给北京华联，以 2020 年 12 月 31 日净资产并合理考虑其他影响因素为基础，确定交易作价 5,795.07 万元。新加坡华联于 2021 年 11 月完成股东变更。

(4) 其他股权转让

本公司与子公司北京华联签订股权转让协议，将所持天安德源(山西)农业有限公司 4.17% 股权全部转让给北京华联，以初始投资成本确定交易作价 50 万元。天安德源于 2021 年 12 月完成工商变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
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

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宁夏华联	银川	银川	商品零售	100	--	设立
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
呼和浩特市拓吉联	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
致臻致美	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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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		华联鑫创益	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	12,938,060,110.52	11,912,862,992.50	321,942,623.23	35,712,937.55
非流动资产	24,028,306.19	23,582,872.42	110,015,347.26	266,027,495.61
资产合计	12,962,088,416.71	11,936,445,864.92	431,957,970.49	301,740,433.16
流动负债	9,445,679,998.88	8,510,895,355.16	89,208,024.66	93,743,953.88
非流动负债	5,780,648.47	--	205,823.19	--

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债合计	9,451,460,647.35	8,510,895,355.16	89,413,847.85	93,743,953.88
净资产	3,510,627,769.36	3,425,550,509.76	342,544,122.64	207,996,479.28
其中：少数股东权益	--	--	142,010,182.64	--
归属于母公司的所有者权益	3,510,627,769.36	3,425,550,509.76	200,533,940.00	207,996,479.28
按持股比例计算的净资产份额	1,158,507,163.90	1,130,431,668.23	66,177,220.96	68,638,838.16
对联营企业权益投资的账面价值	1,158,507,163.90	1,130,431,668.23	66,177,220.96	68,638,838.16

续：

项 目	华联保理	
	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	291,551,104.75	303,648,874.52
非流动资产	42,086.70	54,488.93
资产合计	291,593,191.45	303,703,363.45
流动负债	1,570,668.99	18,492,508.17
非流动负债	205,823.19	--
负债合计	1,776,492.18	18,492,508.17
净资产	289,816,699.27	285,210,855.28
其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的所有者权益	289,816,699.27	285,210,855.28
按持股比例计算的净资产份额	142,010,189.99	139,753,319.08
对联营企业权益投资的账面价值	142,010,189.99	139,753,319.08

续：

项 目	华联财务		华联鑫创益	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	141,201,656.57	205,812,981.84	6,185,758.68	2,950,546.58
净利润	85,077,259.60	119,139,349.09	-7,462,539.28	783,346.73
终止经营的净利润	--	--	--	--
其他综合收益	--	--	--	--
综合收益总额	85,077,259.60	119,139,349.09	-7,462,539.28	783,346.73
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--	--

续：

项 目	华联保理	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	2,990,470.35	17,482,588.79
净利润	4,605,858.99	13,349,376.76
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	4,605,858.99	13,349,376.76
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、租赁负债。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 55.75%（2020年：67.18%）；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 19.87%（2020年：20.39%）。

（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

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	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	835.18	31,816.08
金融负债		
其中：短期借款	88,297.85	97,356.00

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的非流动负债	47,258.12	1,666.31
长期借款	3,744.49	14,756.17
租赁负债	431,137.03	--
合 计	570,437.49	113,778.48
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	228,678.87	269,476.56
金融负债		
其中：短期借款	--	14,000.00
一年内到期的非流动负债	641.04	539.39
长期借款	2,585.70	2,848.76
合 计	3,226.74	17,388.15

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 2021 年 12 月 31 日，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	
	期末数	期初数	期末数	期初数
新加坡元	0.57	1.33	5,904.57	5,762.83
美元	--	--	32.81	33.58
合 计	0.57	1.33	5,937.38	5,796.41

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 12

月31日，本公司的资产负债率为82.89%（2020年12月31日：65.83%）。

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	23,383,091.88	--	--	23,383,091.88
其中：权益工具投资	23,383,091.88	--	--	23,383,091.88
（六）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	23,383,091.88	--	500,000.00	23,883,091.88

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
其他权益工具投资	500,000.00	市场法	最近成交价	N/A

（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、一年内到期的长期借款、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。

期末，本公司不存在不以公允价值计量但披露其公允价值的项目。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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	215,000.00	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
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
咖世家咖啡（北京）有限公司（“咖世家”）（注）	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
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
华联设备采购（注）	原子公司、相同的控股股东

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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：华联嘉合于2021年11月转让咖世家股权；本公司于2021年6月转让所持华联设备采购全部股权。

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	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
事农国际	购买商品	613.80	1,672.31
华联集团	购买商品	30,420.80	32,349.98
华联设备采购	购买资产	9,956.09	--

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
华联 SKP	销售商品	188.92	312.46
联合创新	销售商品	4.20	24.37
陕西 SKP	销售商品	175.65	85.56
华联时尚	销售商品	--	34.14
华联股份	销售商品	21.05	515.24
包头鼎鑫源	销售商品	6.39	--

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益（万元）	上期确认的租赁收益（万元）
咖世家	办公场地	10.19	9.28
华联股份	办公场地	--	277.64
华联集团	办公场地	628.29	630.02
BHG 百货	办公场地	118.36	118.68
银川华联影院	影院场地	98.77	118.78
华联保理	办公场地	194.22	194.75

② 公司承租

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（万元）	上期确认的租赁费（万元）
通州分公司（通州武夷店）（注2）	华联股份	房产	200.08	341.69

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京华联通州分公司（北京通州武夷店）（注2）	华联股份	房产	40.06	--
通州第二分公司（天时名苑店）（注2）	华联股份	房产	108.93	216.21
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	77.99	--
兰州华联（东方红店）	华联股份	房产	388.07	371.43
天通中苑分公司（天通中苑店）（注1）	华联股份	房产	--	352.83
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	707.18	424.32
青海第三分公司（西宁长江店）（注2）	华联股份	房产	24.54	59.48
青海华联长江路分公司（西宁长江店）（注2）	华联股份	房产	34.78	--
肖家河分公司（肖家河店）（注1）	华联股份	房产	--	356.51
北京华联海淀肖家河分公司（北京肖家河店）（注1）	华联股份	房产	427.55	133.87
顺义分公司（顺义金街店）（注1）	华联股份	房产	--	517.16
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	699.93	293.46
平谷分公司（平谷店）（注1）	华联股份	房产	--	188.17
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	297.83	156.47
内蒙古富强路分公司（注2）	包头鼎鑫源	房产	113.92	262.80
包头富强路分公司（注2）	包头鼎鑫源	房产	113.92	--
上地分公司（上地店）（注1）	华联股份	房产	--	73.45
北京华联上地分公司（北京上地店）（注1）	华联股份	房产	124.70	41.68
回龙观分公司（回龙观店）（注1）	华联股份	房产	--	31.66
北京华联昌平回龙观分公司（北京回龙观店）（注1）	华联股份	房产	54.28	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	59.20	11.96
本公司	联合创新	房产	626.76	43.24
华联设备采购	联合创新	房产	--	5.50

注1：2020年度，部分门店由母公司转入子公司。

注2：2021年度，部分门店由母公司转入子公司

公司作为承租方当年计提的租赁负债利息支出：

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出 (万元)
通州分公司（通州武夷店）	华联股份	房产	105.81
北京华联通州分公司（北京通州武夷店）	华联股份	房产	20.35
通州第二分公司（天时名苑店）	华联股份	房产	57.81
北京华联通州第二分公司（北京天时名苑店）	华联股份	房产	40.01
兰州华联（东方红店）	华联股份	房产	65.50
北京华联天通中苑分公司（北京天通中苑店）	华联股份	房产	357.66
北京华联海淀肖家河分公司（北京龙背村店）	华联股份	房产	250.37
北京华联顺义南大街街（北京顺义金街店）	华联股份	房产	473.46
北京华联平谷迎宾街分公司（北京平谷店）	华联股份	房产	190.06
北京华联丰台马家堡分公司（北京马家堡店）	华联股份	房产	22.44
内蒙古富强路分公司	包头鼎鑫源	房产	61.46
包头富强路分公司	包头鼎鑫源	房产	60.46

（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	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	是
华联集团	6,000.00	2020年12月23日	2021年12月22日	是
华联集团	4,000.00	2020年12月24日	2021年12月23日	是
华联集团	9,898.63	2021年4月14日	2021年10月20日	是
华联集团	10,000.00	2021年3月4日	2022年3月3日	否
华联集团	16,800.00	2021年3月31日	2022年3月31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	10,000.00	2021年12月21日	2022年12月20日	否
华联集团	6,860.00	2021年6月11日	2024年6月7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	5,000.00	2020年7月29日	2021年1月28日	是

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
华联集团	2,672.65	2021年12月29日	2022年12月28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
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
广西华联	5,000.00	2021年7月1日	2021年12月30日	是
广西华联	5,000.00	2021年7月1日	2022年7月1日	否
贵州华联	3,000.00	2020年4月20日	2021年2月26日	是
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	10,000.00	2021年1月4日	2021年3月29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	20,000.00	2021年4月1日	2021年9月29日	是
贵州华联	20,000.00	2021年1月1日	2021年12月30日	是
贵州华联	12,000.00	2021年4月9日	2022年4月8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	20,000.00	2021年10月18日	2022年9月15日	否
兰州华联	8,000.00	2020年8月13日	2021年6月10日	是
兰州华联	10,000.00	2020年11月23日	2021年6月25日	是
兰州华联	4,500.00	2021年4月1日	2021年6月29日	是
兰州华联	8,000.00	2021年7月5日	2022年7月4日	否
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	2021年12月29日	是
宁夏华联	3,000.00	2021年1月4日	2021年12月29日	是
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
青海华联	10,000.00	2021 年 7 月 27 日	2022 年 7 月 26 日	否

（4）在关联方存放款项

经 2019 年度股东大会审议通过，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。该账户期末余额 55,444.66 万元（期初：122,497.81 万元），其中，保证金存款 2,496.98 万元（期初：无）、定期存款 835.07 万元（期初：31,816.08 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，本期向本公司支付存款利息 3,244.97 万元（上期：4,919.21 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，期末承兑本公司开具的商业汇票 26,364.78 万元（期初：无）。

（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。2021 年度，百好吉百货经审计的净利润为 1,966.62 万元，已完成业绩承诺。

（8）关联方股权转让

报告期内，本公司将持有的华联设备采购全部股权转让给华联集团，转让价格 7,208,700.00 元，具体详见附注六、1。

（9）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 18 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	422.01	503.80

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	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	事农国际	811,501.00	811,501.00	1,071,944.00	77,394.36
	联合创新	--	--	487,685.65	21,226.05
	华联 SKP	437,866.91	6,786.94	5,340,087.76	286,865.86
	SKP 陕西	202,512.43	3,138.94	231,620.04	3,358.49
	华联时尚	--	--	202,313.31	2,933.54
	华联股份	105,244.00	1,631.28	3,077,792.93	44,628.00
	华联保理	--	--	122,800.00	1,780.60
	包头鼎鑫源	2,025.00	31.39	--	--
	华联鑫创益	1,105,718.45	17,138.64	--	--
其他应收款	华联集团	1,000,000.00	60,000.00	1,000,000.00	50,000.00
	BHG 百货	12,000.20	12,000.20	39,890.88	28,521.98
	华联商业设施	--	--	1,999,468.73	266,929.08
	银川华联影院	131,280.00	3,203.23	636,708.00	31,835.40
预付账款	华联股份	180,000.00	--	326,452.76	--
	华联集团	45,250,498.55	--	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	事农国际	6,322,443.63	10,263,351.64
	咖世家	22,143.65	--
	华联嘉合	1,078,930.96	1,032,550.50
	华联集团	--	47,543,606.47
预收款项	华联股份	--	18,503.10
其他应付款	联合创新	2,136,330.65	14,266,785.32
	华联股份	338,294.82	148,493.97
	咖世家	50,000.00	222,452.73
	事农国际	581,687.11	26,450.72

泰和通建筑	4,203,501.32	4,203,501.32
华联鑫创益	--	2,240,521.19
银川华联影院	200,000.00	200,000.00
BHG 百货	12,789.15	12,505.49
华联设备采购	21,708,132.99	--

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）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。

（2）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 12 月 31 日，本公司已支付 3,000 万元。

截至 2021 年 12 月 31 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

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款及票据提供保证：

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	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
贵州华联	银行借款	5,000.00	2021年7月2日至2022年7月2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	20,000.00	2021年10月18日至2022年9月15日
二、其他公司			
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	6,860.00	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
华联集团	银行借款	10,000.00	2021年12月21日至2022年12月20日
合 计		123,260.00	

(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12月31日，保函金额为764.92万元。

截至2021年12月31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

截至2022年3月29日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、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相关工作。

2、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

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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。

3、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

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 年度
短期租赁	8,183,398.12
低价值租赁	--
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
合 计	8,183,398.12

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	14,024,833.24	19,103,936.04
1 至 2 年	1,823,880.15	6,367,426.86
2 至 3 年	6,903,973.82	44,731.80
3 年以上	--	158,677.17
小 计	22,752,687.21	25,674,771.87
减：坏账准备	7,188,741.71	880,661.00
合 计	15,563,945.50	24,794,110.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				
	账面余额		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	22,752,687.21	100	7,188,741.71	31.60	15,563,945.50
其中：零售行业客户	15,681,661.76	68.92	7,188,741.71	45.84	8,492,920.05

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	7,071,025.45	31.08	--	--	7,071,025.45
合计	22,752,687.21	100	7,188,741.71	31.60	15,563,945.50

续：

类别	账面余额		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

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：零售行业客户

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	6,953,807.79	84,141.07	1.21
1至2年	1,823,880.15	200,626.82	11.00
2至3年	6,903,973.82	6,903,973.82	100
合计	15,681,661.76	7,188,741.71	45.84

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

组合计提项目：关联方

单位名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
兰州华联	4,383,113.98	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广西华联	1,241,006.52	--	--
内蒙古华联	108,551.20	--	--
贵州华联	78,668.65	--	--
宁夏华联	1,011,387.75	--	--
陕西华联	37,904.47	--	--
南京大厂华联	185.88	--	--
江苏北华联	11,047.18	--	--
包头华联	44,439.44	--	--
西宁华联	19,040.00	--	--
安徽华联	788.03	--	--
北京华联	102,612.35	--	--
青海华联	32,280.00	--	--
合 计	7,071,025.45	--	--

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	--	--

(3) 本期计提、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	6,260,402.45
本期转出	-47,678.26
2021.12.31	7,188,741.71

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 本期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,641,354.84 元，占应收账款期末余额合计数的 37.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 24,270.74 元。

2、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	421,819,710.38	1,062,903,294.46
合 计	421,819,710.38	1,062,903,294.46

其中：其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	410,409,503.67	1,041,548,555.08
1 至 2 年	1,638,202.01	9,986,572.50
2 至 3 年	615,412.91	3,125,627.27
3 年以上	26,345,732.13	24,895,181.41
小 计	439,008,850.72	1,079,555,936.26
减：坏账准备	17,189,140.34	16,652,641.80
合 计	421,819,710.38	1,062,903,294.46

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,188,714.01	21,780.78	1,166,933.23
定金、押金和保证金	15,879,173.82	7,316,550.43	8,562,623.39
预付费用款转入	7,274,930.78	4,180,390.12	3,094,540.66
代垫款项	8,770,732.75	1,239,838.92	7,530,893.83
其他款项	5,777,234.04	4,430,580.09	1,346,653.95
关联方款项	400,118,065.32	--	400,118,065.32
合 计	439,008,850.72	17,189,140.34	421,819,710.38

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（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、押金和保证金	20,759,651.67	7,094,938.23	13,664,713.44
预付费用款转入	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
其他款项	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

③ 坏账准备计提情况

期末，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：	426,744,103.80	1.15	4,924,393.42	421,819,710.38	
备用金	1,188,714.01	1.83	21,780.78	1,166,933.23	回收可能性
定金、押金和保证金	9,109,173.82	6.00	546,550.43	8,562,623.39	回收可能性
预付费用款转入	6,174,096.09	49.88	3,079,555.43	3,094,540.66	回收可能性
代垫款项	8,770,732.75	14.14	1,239,838.92	7,530,893.83	回收可能性
其他款项	1,383,321.81	2.65	36,667.86	1,346,653.95	回收可能性
关联方款项	400,118,065.32	--	--	400,118,065.32	回收可能性
合 计	426,744,103.80	1.15	4,924,393.42	421,819,710.38	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，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：	12,264,746.92	100	12,264,746.92	--	
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	8,804,468.57	100	8,804,468.57	--	无法收回
合 计	12,264,746.92	100	12,264,746.92	--	

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
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。

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	--	
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	--	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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
2020年12月31日余额	3,935,988.98	--	12,716,652.82	16,652,641.80
本期计提	988,404.44	--	-451,905.90	536,498.54
2021年12月31日余额	4,924,393.42	--	12,264,746.92	17,189,140.34

⑤ 本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（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
天津北华联	关联方款项	240,812,247.34	1年以内	54.85	--
陕西华联	关联方款项	35,405,129.32	1年以内	8.06	--
联信达	关联方款项	29,338,483.83	1年以内	6.68	--
银川海融兴达	关联方款项	28,537,200.47	1年以内	6.50	--
哈尔滨汇金源	关联方款项	27,077,916.59	1年以内	6.17	--
合计		361,170,977.55		82.26	--

3、长期股权投资

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,059,633,190.69	--	2,059,633,190.69	1,423,669,190.69	--	1,423,669,190.69
对联营企业投资	1,366,694,574.85	--	1,366,694,574.85	1,338,823,825.47	--	1,338,823,825.47
合计	3,426,327,765.54	--	3,426,327,765.54	2,762,493,016.16	--	2,762,493,016.16

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	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	--	--
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	--	40,000,000.00	--	40,000,000.00	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

黑龙江北华联	--	80,000,000.00	--	80,000,000.00	--	--
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	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
辽宁北华联	--	80,000,000.00	--	80,000,000.00	--	--
山西华联	--	30,000,000.00	--	30,000,000.00	--	--
华联安徽	--	50,000,000.00	--	50,000,000.00	--	--
宁夏华联	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
兰州海融信达	164,354,600.00	10,000,000.00	--	174,354,600.00	--	--
北京华联	10,000,000.00	290,000,000.00	--	300,000,000.00	--	--
湖北北华联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
河南北华联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
呼和浩特市拓吉联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
攀枝花北华联	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
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	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
阜诚顺联	--	--	--	--	--	--
合 计	1,423,669,190.69	690,000,000.00	54,036,000.00	2,059,633,190.69	--	--

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对安贞惠达、拓吉联、遵义华联、华联综超餐饮、阜诚顺联尚未实际出资。

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.12.31	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	宣告发放股利或利润	计提减值准备	其他		
华联财务	1,130,431,668.23	--	--	28,075,495.67	--	--	--	--	--	1,158,507,163.90	--
华联鑫创益	68,638,838.16	--	--	-2,461,617.20	--	--	--	--	--	66,177,220.96	--
华联保理	139,753,319.08	--	--	2,256,870.91	--	--	--	--	--	142,010,189.99	--
合 计	1,338,823,825.47	--	--	27,870,749.38	--	--	--	--	--	1,366,694,574.85	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,479,060,979.27	2,246,948,402.12	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其他业务	461,140,892.36	164,009,185.96	1,001,237,606.87	95,642,563.83
合 计	2,940,201,871.63	2,410,957,588.08	6,937,498,957.69	5,251,815,793.21

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
商品零售	2,479,060,979.27	2,246,948,402.12	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其中: 自营业务	2,435,250,610.30	2,246,948,402.12	5,720,417,793.55	5,156,173,229.38
联营业务	43,810,368.97	--	215,843,557.27	--
小 计	2,479,060,979.27	2,246,948,402.12	5,936,261,350.82	5,156,173,229.38
其他业务:				
销售材料	3,267,226.24	78,790.58	10,598,035.46	1,366,527.65
租赁	102,803,351.93	--	276,952,338.97	--
管理服务等	355,070,314.19	163,930,395.38	713,687,232.44	94,276,036.18
小 计	461,140,892.36	164,009,185.96	1,001,237,606.87	95,642,563.83
合 计	2,940,201,871.63	2,410,957,588.08	6,937,498,957.69	5,251,815,793.21

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
	商品零售	销售材料	租赁	管理服务	合计
主营业务收入					
其中: 在某一时点确认	2,479,060,979.27	--	--	--	2,479,060,979.27
在某一时段确认	--	--	--	--	--
其他业务收入					
其中: 在某一时点确认	--	3,267,226.24	--	355,070,314.19	358,337,540.43
在某一时段确认	--	--	102,803,351.93	--	102,803,351.93
合 计	2,479,060,979.27	3,267,226.24	102,803,351.93	355,070,314.19	2,940,201,871.63

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,870,749.38	46,115,684.23

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置长期股权投资产生的投资收益	11,123,400.00	-4,727,122.34
合 计	38,994,149.38	41,388,561.89

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-70,800,660.40
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	20,761,527.62
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,206,583.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,674,862.56
非经常性损益总额	-30,157,687.21
减：非经常性损益的所得税影响数	-7,539,421.80
非经常性损益净额	-22,618,265.41
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	-22,618,265.41

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.13	-0.42	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.08	-0.39	

说明：本公司无稀释事项。


 北京华联综合超市股份有限公司
 2022年3月29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

执业证书



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:

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。

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

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

经营范围 李惠琦 33761

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

审计报告、验资报告、清算审计报告、合并报表、企业会计准则咨询、税务咨询、代理记账、资产评估、财务决策咨询、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他经营活动(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)

登记机关



2021年11月06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