

北京华联综合超市股份有限公司

二〇一六年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
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	7-73

审计报告

致同审字（2017）第 110ZA4899 号

北京华联综合超市股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 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财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华联综超公司管理层的责任，这种责任包括：
（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，华联综超公司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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师

梁卫丽



中国注册会计师

陈晶晶



二〇一七年四月二十六日

北京华联综合超市股份有限公司 合并及公司资产负债表

2016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	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	5,066,410,387.68	4,342,921,131.10	5,746,321,941.74	4,970,927,601.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	17,258,273.92	24,189,300.85	36,332,877.03	45,328,676.33
预付款项	五、3	61,439,548.70	39,126,041.99	187,810,425.43	138,535,194.18
应收利息	五、4	10,243,626.29	4,958,920.50	29,482,463.06	23,508,524.71
应收股利					
其他应收款	五、5	171,134,739.22	951,180,872.89	215,933,837.55	952,753,141.99
存货	五、6	1,542,516,578.56	1,285,459,706.12	1,526,320,626.97	1,297,776,134.67
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产				2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动资产	五、7	612,725,662.73	539,678,802.14	755,680,843.69	672,549,260.01
流动资产合计		7,481,728,817.10	7,187,514,775.59	8,499,883,015.47	8,103,378,533.55
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	42,083,815.81		42,998,637.50	
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	695,956,105.68	1,133,858,252.61	656,138,929.33	1,038,723,076.26
投资性房地产					
固定资产	五、10	687,656,811.30	447,857,867.55	624,256,239.83	473,831,664.60
在建工程	五、11	129,622,176.31	79,433,765.01	303,709,641.50	245,690,137.37
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	75,763,792.33	75,763,792.33	86,787,105.10	78,745,949.83
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	1,406,950,216.63	1,285,294,616.58	1,364,430,598.12	1,241,961,399.31
递延所得税资产	五、14	127,305,873.56	114,416,569.15	27,310,783.66	17,291,697.22
其他非流动资产	五、15	330,000,000.00	330,000,000.00	7,275,583.76	
非流动资产合计		3,495,338,791.62	3,466,624,863.23	3,112,907,518.80	3,096,243,924.59
资产总计		10,977,067,608.72	10,654,139,638.82	11,612,790,534.27	11,199,622,458.14

合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	520,000,000.00	520,000,000.00	620,000,000.00	620,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、17	69,943,435.05	2,576,273.46	57,518,139.70	27,592,332.74
应付账款	五、18	3,069,966,298.34	2,794,777,908.13	3,480,741,367.35	3,180,469,746.90
预收款项	五、19	452,595,942.14	169,790,926.74	409,827,394.78	300,478,923.83
应付职工薪酬	五、20	45,626,725.24	39,106,393.69	31,916,322.05	26,966,034.93
应交税费	五、21	10,487,614.96	7,518,328.68	19,403,748.91	13,532,651.74
应付利息	五、22	64,964,922.64	64,964,922.64	36,395,550.13	36,395,550.13
应付股利					
其他应付款	五、23	649,336,187.91	1,078,190,999.12	912,253,421.81	1,015,597,246.11
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	499,373,796.57	499,373,796.57	9,050,280.97	9,090,402.18
其他流动负债	五、25	2,200,000,000.00	2,200,000,000.00	2,400,000,000.00	2,400,000,000.00
流动负债合计		7,582,294,922.85	7,376,299,549.03	7,977,106,225.70	7,630,122,888.56
非流动负债：					
长期借款	五、26	53,745,398.63			
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五、27	28,000,000.00	28,000,000.00	40,534,350.95	40,472,186.35
递延所得税负债	五、14	1,091,353.20		2,092,124.66	
其他非流动负债	五、28	694,372,637.65	694,372,637.65	497,816,537.98	497,816,537.98
非流动负债合计		777,209,389.48	722,372,637.65	540,443,013.59	538,288,724.33
负债合计		8,359,504,312.33	8,098,672,186.68	8,517,549,239.29	8,168,411,612.89
股本	五、29	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00
资本公积	五、30	1,677,671,747.16	1,676,455,276.99	1,677,671,747.16	1,676,455,276.99
减：库存股					
其他综合收益	五、31	-3,895,788.17	475,719.97	-3,569,937.02	
专项储备					
盈余公积	五、32	143,690,500.43	143,690,500.43	143,690,500.43	143,690,500.43
未分配利润	五、33	132,060,288.80	69,038,036.75	592,240,091.09	545,257,149.83
归属于母公司股东权益合计		2,615,334,666.22	2,555,467,452.14	3,075,840,319.66	3,031,210,845.25
少数股东权益		2,228,630.17		19,400,975.32	
股东权益合计		2,617,563,296.39	2,555,467,452.14	3,095,241,294.98	3,031,210,845.25
负债和股东权益总计		10,977,067,608.72	10,654,139,638.82	11,612,790,534.27	11,199,622,458.14

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：



合并及公司利润表

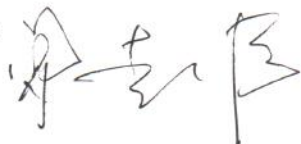
2016 年度

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、34	12,358,210,319.80	11,302,653,702.28	13,429,809,356.86	12,095,770,681.23
减：营业成本	五、34	9,623,510,461.99	8,934,192,800.36	10,394,732,768.01	9,476,620,885.01
税金及附加	五、35	51,237,807.49	44,185,861.31	114,064,918.38	99,855,545.33
销售费用	五、36	2,461,286,808.19	2,143,652,904.94	2,516,294,746.11	2,195,342,496.32
管理费用	五、37	300,161,352.30	269,948,503.59	334,462,710.98	301,741,145.18
财务费用	五、38	109,167,336.17	116,788,188.62	133,381,790.46	152,805,021.38
资产减值损失	五、39	-1,474,159.07	-2,636,871.04	4,644,456.40	2,362,905.55
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	53,311,660.38	46,113,756.38	39,119,339.67	40,657,239.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		39,341,456.38	39,341,456.38	39,537,662.10	40,657,239.30
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-132,367,626.89	-157,363,929.12	-28,652,693.81	-92,300,078.24
加：营业外收入	五、41	63,517,613.60	52,879,717.31	230,976,226.60	227,025,960.11
其中：非流动资产处置利得		3,587,917.84	2,132,385.51	174,393,395.56	174,258,565.30
减：营业外支出	五、42	284,907,969.71	268,284,545.72	144,946,865.99	132,124,995.85
其中：非流动资产处置损失		203,924,575.80	188,779,414.84	128,804,240.88	120,068,935.00
三、利润总额（损失以“-”号填列）		-353,757,983.00	-372,768,757.53	57,376,666.80	2,600,886.02
减：所得税费用	五、43	-89,564,322.68	-96,292,019.85	5,307,891.91	-5,224,389.63
四、净利润（损失以“-”号填列）		-264,193,660.32	-276,476,737.68	52,068,774.89	7,825,275.65
归属于母公司股东的净利润		-260,437,426.89		53,129,734.65	
少数股东损益		-3,756,233.43		-1,060,959.76	
五、其他综合收益的税后净额		-325,851.15	475,719.97	-2,446,523.20	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-325,851.15	475,719.97	-2,446,523.20	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-325,851.15	475,719.97	-2,446,523.20	
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		475,719.97	475,719.97		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-491,547.20		-2,410,350.49	
3、外币财务报表折算差额		-310,023.92		-36,172.71	
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		-264,519,511.47	-276,001,017.71	49,622,251.69	7,825,275.65
归属于母公司股东的综合收益总额		-264,519,511.47		50,683,211.45	
归属于少数股东的综合收益总额				-1,060,959.76	
七、每股收益					
（一）基本每股收益			-0.39		0.08
（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
2016年度

编制单位：北京华联综合超市股份有限公司

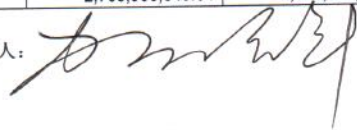
单位：人民币元

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		13,983,703,685.22	12,756,386,488.84	14,909,771,856.35	13,358,526,708.62
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	255,955,167.61	274,417,995.56	423,974,739.54	418,362,330.50
经营活动现金流入小计		14,239,658,852.83	13,030,804,484.40	15,333,746,595.89	13,776,889,039.12
购买商品、接受劳务支付的现金		11,617,033,688.80	10,698,579,151.67	11,887,544,975.82	10,586,731,144.35
支付给职工以及为职工支付的现金		1,086,915,533.55	932,352,732.30	1,192,346,499.03	1,032,060,004.10
支付的各项税费		193,400,750.11	151,255,590.69	367,158,378.78	317,750,636.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	1,419,978,290.52	1,328,880,365.90	1,631,765,391.29	1,646,568,146.43
经营活动现金流出小计		14,317,328,262.98	13,111,067,840.56	15,078,815,244.92	13,583,109,931.17
经营活动产生的现金流量净额		-77,669,410.15	-80,263,356.16	254,931,350.97	193,779,107.95
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		914,821.69	43,454,300.00		316,000,000.00
取得投资收益收到的现金		785,757.81	0.00	857,789.10	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		34,930,102.46	27,229,165.51	5,865,010.46	3,348,390.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		42,594,960.11		218,020,703.28	
收到其他与投资活动有关的现金	五、44	2,423,771,298.64	1,884,149,780.81	195,500,000.00	195,500,000.00
投资活动现金流入小计		2,502,996,940.71	1,954,833,246.32	420,243,502.84	514,848,390.12
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		605,831,821.58	398,150,821.14	417,506,090.82	376,684,292.01
投资支付的现金		330,000,000.00	422,000,000.00	45,408,987.99	109,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、44	2,292,922,471.09	1,748,851,151.06	2,414,578,576.63	1,864,487,280.81
投资活动现金流出小计		3,228,754,292.67	2,569,001,972.20	2,877,493,655.44	2,350,221,572.82
投资活动产生的现金流量净额		-725,757,351.96	-614,168,725.88	-2,457,250,152.60	-1,835,373,182.70
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权益性投资收到的现金		697,000,000.00	640,000,000.00	1,240,000,000.00	1,240,000,000.00
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,902,000,000.00	2,902,000,000.00	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,599,000,000.00	3,542,000,000.00	5,340,000,000.00	5,340,000,000.00
偿还债务支付的现金		743,254,601.37	740,000,000.00	1,290,000,000.00	1,290,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		343,372,469.11	341,107,278.32	305,144,443.98	305,144,443.98
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,409,050,280.97	2,409,050,280.97	3,936,679,027.03	3,936,679,027.03
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		3,495,677,351.45	3,490,157,559.29	5,531,823,471.01	5,531,823,471.01
筹资活动产生的现金流量净额		103,322,648.55	51,842,440.71	-191,823,471.01	-191,823,471.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,159,586.53		-1,646,637.43	
五、现金及现金等价物净增加额		-698,944,527.03	-642,589,641.33	-2,395,788,910.07	-1,833,417,545.76
加：期初现金及现金等价物余额		3,464,883,367.87	3,231,675,604.22	5,860,672,277.94	5,065,093,149.98
六、期末现金及现金等价物余额		2,765,938,840.84	2,589,085,962.89	3,464,883,367.87	3,231,675,604.22

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
2016年度

单位：人民币元

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	1,677,671,747.16		-3,569,937.02		143,690,500.43	592,240,091.09	19,400,975.32	3,095,241,294.98
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、本年年初余额	665,807,918.00	1,677,671,747.16		-3,569,937.02		143,690,500.43	592,240,091.09	19,400,975.32	3,095,241,294.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-325,851.15			-460,179,802.29	-17,172,345.15	-477,677,998.59
（一）综合收益总额				-325,851.15			-260,437,426.89	-3,756,233.43	-264,519,511.47
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
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									
（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	1,677,671,747.16		-3,895,788.17		143,690,500.43	132,060,288.80	2,228,630.17	2,617,563,296.39



编制单位：北京华联综合超市股份有限公司


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
2016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
	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	1,676,713,310.38		-1,123,413.82		143,022,932.99	607,508,316.97	19,620,371.86	3,111,549,436.38
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、本年年初余额	665,807,918.00	1,676,713,310.38		-1,123,413.82		142,907,972.86	606,473,675.81	19,620,371.86	3,110,399,835.09
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		958,436.78		-2,446,523.20		782,527.57	-14,233,584.72	-219,396.54	-15,158,540.11
（一）综合收益总额				-2,446,523.20			53,129,734.65	-1,060,959.76	49,622,251.69
（二）股东投入和减少资本		958,436.78						841,563.22	1,800,000.00
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额		958,436.78						841,563.22	1,800,000.00
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						782,527.57	-67,363,319.37		1,800,000.00
2. 对股东的分配						782,527.57	-782,527.57		-66,580,791.80
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									
（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	1,677,671,747.16		-3,569,937.02		143,690,500.43	592,240,091.09	19,400,975.32	3,095,241,294.98

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

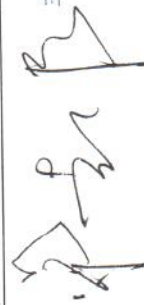
2016年度

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							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	1,676,455,276.99				143,690,500.43	545,257,149.83	3,031,210,845.25
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	1,676,455,276.99				143,690,500.43	545,257,149.83	3,031,210,845.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				475,719.97			-476,219,113.08	-475,743,393.11
（一）综合收益总额				475,719.97			-276,476,737.68	-276,001,017.71
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
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							-199,742,375.40	-199,742,375.40
2. 对股东的分配							-199,742,375.40	-199,742,375.40
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								
（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	1,676,455,276.99		475,719.97		143,690,500.43	69,038,036.75	2,555,467,452.14

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

2016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	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		未分配利润
一、上年年末余额	665,807,918.00	1,676,455,276.99				143,022,932.99	605,829,834.71	3,091,115,962.69
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额						-114,960.13	-1,034,641.16	-1,149,601.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	665,807,918.00	1,676,455,276.99				142,907,972.86	604,795,193.55	3,089,966,361.40
（一）综合收益总额						782,527.57	-59,538,043.72	-58,755,516.15
（二）股东投入和减少资本							7,825,275.65	7,825,275.65
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						782,527.57	-67,363,319.37	-66,580,791.80
1. 提取盈余公积						782,527.57	-782,527.57	
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								
（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	1,676,455,276.99				143,690,500.43	545,257,149.83	3,031,210,845.25

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：



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、财务部等部门及218家分公司，拥有15家直接控股子公司、1家间接控股子公司，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”）、北京华联事农国际贸易有限公司（“事农国际”）等3家联营企业。

本公司及其子公司（以下简称 本集团）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六届董事会第十四次会议于2017年4月26日批准。

2、合并财务报表范围

本集团本期合并范围：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”）、南京湖南路北京华联综合超市有限公司（“南京湖南路华联”）、广西华联综合超市有限公司（“广西华联”）、北京华联呼和浩特金宇综合超市有限公司（“呼市金宇”）、北京华联精品超市有限公司（“精品超市”）、北京联合创新国际商业咨询有限公司（“联合创新”）、陕西事农果品有限公司（“陕西事农”）、北京明德福海贸易有限公司（“明德福海”）、广州北华联设备采购有限公司（“华联设备采购”）、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”）等 15 家直接控股子公司，哈尔滨汇金源投资管理有限公司（“哈尔滨汇金源”）等 1 家间接控股子公司。

本公司本年度出售了所持黄山华绿园生物科技有限公司（“黄山华绿园”）全部股权，不再纳入合并范围。

本期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颁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，本集团还按照中国证监会《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。

本集团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

本集团根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、24。

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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度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

本集团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

本集团的营业周期为 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。本集团编制本财务报表

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，资本公积不足冲减的，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，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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的

股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表

中的资本公积，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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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，是指本集团持有的期限短、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

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用年度平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照年度平均汇率折算。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个企业的金融资产，并形成其他单位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

本集团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。本集团（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

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产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资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

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

（3）金融负债分类和计量

本集团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、其他金融负债。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。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。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。

如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

(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，如未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，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

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其

他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
 - ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - ③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(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）。

本集团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。

本集团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

当本集团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，同时本集团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。

本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 200 万元（含 200 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2） 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3） 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独

测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联组合	纳入合并范围的子公司	不计提
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	15	15
3年以上	20	20

13、 存货

（1）存货的分类

本集团存货分为低值易耗品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。库存商品对外零售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。本集团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

本集团生鲜存货盘存制度采用实地盘存制，其他存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、 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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（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；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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或

施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本集团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集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团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；本集团拥有被投资单位 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、20。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

本集团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。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本集团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，本集团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、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为

未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

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

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

(6) 大修理费用

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

16、 在建工程

本集团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、20。

17、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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

本集团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。

18、 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、ERP系统等软件。

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
土地使用权	50年	直线法	
ERP系统等软件	10年	直线法	

本集团于每年年度终了，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、20。

19、 研究开发支出

本集团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。

本集团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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、 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、无形资产等（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，本集团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。本集团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，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

21、 长期待摊费用

本集团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。

22、 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

本集团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。本集团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，本集团将上述第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

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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。

23、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （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。本集团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。

24、 收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

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

（2）收入确认的具体方法

本集团在商品发出、收到款项或取得收款的凭据时，确认商品销售收入。

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。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。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，是指本集团取得的、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，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用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。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，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。

本集团根据资产、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，本集团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，本集团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，本集团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、 经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

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

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

(2) 本集团作为承租人

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

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

28、 重大会计判断和估计

本集团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：

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。

29、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的规定，2016年5月1日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入销售费用的相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。	第六届董事会第十四次会议审议通过	① 税金及附加 ② 销售费用	3,531,075.76 -3,531,075.76

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本集团不存在重要会计估计变更。

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	6、11、13、17
营业税	应税收入	5
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	15、17、25

说明：

(1) 新加坡华联的企业所得税率为 17%；除广西华联、梧州分公司、梧州第二分公司执行 15%的企业所得税税率外，本集团其他境内纳税主体均执行 25%的企业所得税税率。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）的规定，本集团自 2016 年 5 月 1 日起，租赁业务及营运服务类业务由营业税改为增值税，其中，租赁业务适用 11%税率（部分门店适用 5%简易征收率），营运服务类业务适用 6%税率。

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》（2012年第12号）以及广西壮族自治区地方税务局 2012 年第 7 号《关于贯彻落实西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的规定，并分别经广西自治区地方税务局直属税务分局 2012 年第 116 号《企业所得税减免税备案告知书》、梧州市蝶山区地方税务局 2012 年第 3 号和第 4 号《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》备案确认，广西华联、梧州分公司、梧州第二分公司自 2011 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			51,580,873.59			79,018,018.10
人民币			51,580,873.59	--	--	79,018,018.10
银行存款：	--	--	1,007,280,438.34	--	--	1,659,974,148.41
人民币	--	--	1,003,356,155.21	--	--	1,658,804,573.20
美元	1,497.73	6.9370	10,389.75	2,121.00	6.4936	13,772.93
新加坡元	815,479.40	4.7995	3,913,893.38	251,946.00	4.5875	1,155,802.28

银行存款中: 财务公司存款		2,926,117,788.20	--	--	1,860,543,346.17
其他货币资金:	--	--	7,549,075.75	--	7,329,775.23
人民币	--	--	7,549,075.75	--	7,329,775.23
合 计		1,066,410,387.68	--	--	1,746,321,941.74
其中: 存放在境外的款项总额		3,924,283.13	--	--	1,169,575.21

说明:

(1) 期末银行存款包括定期存款 229,292.25 万元; 期末其他货币资金主要是保函保证金, 受限资金情况见附注五、46。

(2) 期末, 本集团不存在抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	18,998,638.11	100	1,740,364.19	9.16	17,258,273.92
其中: 账龄组合	18,998,638.11	100	1,740,364.19	9.16	17,258,273.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	18,998,638.11	100	1,740,364.19	9.16	17,258,273.92

应收账款按种类披露(续)

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	38,727,557.43	100	2,394,680.40	6.18	36,332,877.03
其中: 账龄组合	38,727,557.43	100	2,394,680.40	6.18	36,332,877.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	38,727,557.43	100	2,394,680.40	6.18	36,332,877.03

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	9,522,533.75	50.12	476,126.69	5	9,046,407.06
1至2年	4,717,972.47	24.83	471,797.25	10	4,246,175.22
2至3年	3,183,722.45	16.76	477,558.36	15	2,706,164.09
3年以上	1,574,409.44	8.29	314,881.89	20	1,259,527.55
合计	18,998,638.11	100	1,740,364.19	9.16	17,258,273.92

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	33,394,948.15	86.24	1,669,747.40	5	31,725,200.75
1至2年	3,296,930.03	8.51	329,693.00	10	2,967,237.03
2至3年	237,916.98	0.61	35,687.55	15	202,229.43
3年以上	1,797,762.27	4.64	359,552.45	20	1,438,209.82
合计	38,727,557.43	100	2,394,680.40	6.18	36,332,877.03

(2) 本期转回坏账准备金额 627,445.71 元；因合并范围变化转出坏账准备金额 16,914.07 元。

(3) 本期核销坏账准备金额 9,956.43 元。

(4) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,155,889.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例 58.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 833,235.50 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	47,490,644.10	77.30	165,987,201.21	88.38
1至2年	5,953,536.35	9.69	14,468,286.91	7.70
2至3年	5,789,360.33	9.42	4,374,883.24	2.33
3年以上	2,206,007.92	3.59	2,980,054.07	1.59
合计	61,439,548.70	100	187,810,425.43	100

说明：期末账龄超过 1 年的预付款项主要是因部分门店开业时间推迟而延迟结算的预付

租赁费。

(2) 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 10,873,222.56 元，占预付款项期末余额合计数的 17.70%。

4、应收利息

项 目	期末数	期初数
委托贷款利息	--	16,424,107.14
定期存款利息	10,243,626.29	13,058,355.92
合 计	10,243,626.29	29,482,463.06

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	188,425,308.94	97.42	17,290,569.72	9.18	171,134,739.22
其中：账龄组合	188,425,308.94	97.42	17,290,569.72	9.18	171,134,739.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,992,076.37	2.58	4,992,076.37	100	--
合 计	193,417,385.31	100	22,282,646.09	11.52	171,134,739.22

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	235,408,207.08	98.34	19,474,369.53	8.27	215,933,837.55
其中：账龄组合	235,408,207.08	98.34	19,474,369.53	8.27	215,933,837.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,972,830.68	1.66	3,972,830.68	100	--
合 计	239,381,037.76	100	23,447,200.21	9.79	215,933,837.55

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	金额	期末数			净额
		比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	101,172,318.56	53.70	5,058,615.93	5	96,113,702.63
1至2年	36,430,937.67	19.33	3,643,093.77	10	32,787,843.90
2至3年	31,511,010.56	16.72	4,726,651.58	15	26,784,358.98
3年以上	19,311,042.15	10.25	3,862,208.44	20	15,448,833.71
合计	188,425,308.94	100	17,290,569.72	9.18	171,134,739.22

续:

账龄	金额	期初数			净额
		比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	137,151,485.43	58.26	6,857,574.28	5	130,293,911.15
1至2年	66,252,258.44	28.14	6,625,225.84	10	59,627,032.60
2至3年	8,186,464.75	3.48	1,227,969.72	15	6,958,495.03
3年以上	23,817,998.46	10.12	4,763,599.69	20	19,054,398.77
合计	235,408,207.08	100	19,474,369.53	8.27	215,933,837.55

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海申美饮料食品有限公司	1,100,834.69	1,100,834.69	100	无法收回
北京厚木嘉盛商业有限公司	932,857.30	932,857.30	100	无法收回
广东科龙冰箱有限公司	513,520.75	513,520.75	100	无法收回
广州市乐华电子销售有限公司	407,866.99	407,866.99	100	无法收回
康佳集团股份有限公司兰州经营部	387,427.93	387,427.93	100	无法收回
江门市东菱电器有限公司	337,967.51	337,967.51	100	无法收回
顺德市美的家电厂	160,329.93	160,329.93	100	无法收回
其他老百货遗留款项	1,151,271.27	1,151,271.27	100	无法收回
合计	4,992,076.37	4,992,076.37		

(2) 本期转回坏账准备金额 1,002,768.87 元; 因合并范围变化转出坏账准备 271.50 元。

(3) 本期核销坏账准备金额 161,513.75 元。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
商务卡	19,940,016.85	77,235,402.33

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

银行卡	41,290,143.80	27,646,442.65
备用金	1,359,843.70	7,199,383.70
租房定金	47,086,033.17	62,733,699.05
垫付款	16,184,757.86	16,479,998.23
应收非主营业务收入	33,777,771.68	24,768,360.86
预付费用款等	33,778,818.25	23,317,750.94
合 计	193,417,385.31	239,381,037.76

(5) 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
银行信用卡消费款	银行卡	41,290,143.80	1年以内	21.35	2,064,507.19
北京华联(SKP) 百货有限公司 (“华联SKP”)	商务卡	18,369,151.90	1年以内	9.50	918,457.60
海南广信联置业 有限公司(“海南 广信联”)	应收非主营 业务收入	7,935,421.45	1至3年	4.10	794,266.10
北京华联瑞和创 新技术服务有限 公司(“华联瑞 和”)	应收非主营 业务收入	6,340,820.27	1至3年	3.28	764,315.47
宁夏物润置业有 限公司	租房定金	5,000,000.00	3年以上	2.59	1,000,000.00
合 计		78,935,537.42		40.82	5,541,546.36

6、存货

存货种类	期末数			期初数		
	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	1,535,340,167.17	--	1,535,340,167.17	1,515,867,060.47	--	1,515,867,060.47
包装物	2,998,049.57	--	2,998,049.57	1,578,956.79	--	1,578,956.79
低值易耗品	4,178,361.82	--	4,178,361.82	8,874,609.71	--	8,874,609.71
合 计	1,542,516,578.56	--	1,542,516,578.56	1,526,320,626.97	--	1,526,320,626.97

说明: 期末存货成本低于可变现净值, 无需计提跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待转税款	445,339,841.06	538,609,562.00

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

待抵扣进项税	125,016,374.12	46,333,835.13
预缴税费	42,369,447.55	40,737,446.56
委托贷款	--	130,000,000.00
合计	612,725,662.73	755,680,843.69

说明：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未获得税票认证而不予抵扣的进项税额。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按公允价值计量的可供出售权益工具	42,083,815.81	--	42,083,815.81	42,998,637.50	--	42,998,637.50

(2) 按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	45,408,987.30
公允价值	42,083,815.81
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-3,325,171.49
已计提减值金额	--

北京华联综合超市股份有限公司
财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
				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 放现金或 股利 利润		
联营企业									
华联财务	558,462,898.32	--	--	38,493,375.94	--	--	--	--	596,956,274.26
华联鑫创益	67,676,031.01	--	--	57,638.35	--	--	--	--	67,733,669.36
事农国际	30,000,000.00	--	--	790,442.09	475,719.97	--	--	--	31,266,162.06
合 计	656,138,929.33	--	--	39,341,456.38	475,719.97	--	--	--	695,956,105.68

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

10、固定资产

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.期初余额	194,461,236.95	1,022,783,227.06	32,008,389.67	133,045,354.59	28,378,798.53	1,410,677,006.80
2.本期增加金额	114,528,512.00	152,441,840.98	27,380.33	1,930,655.22	11,987,190.41	280,915,578.94
(1) 购置	114,528,512.00	39,347,265.07	27,380.33	1,930,655.22	--	155,833,812.62
(2) 在建工程转入	--	113,094,575.91	--	--	11,987,190.41	125,081,766.32
3.本期减少金额	17,540,004.66	201,617,639.59	5,772,421.59	38,623,988.02	11,316,053.31	274,870,107.17
(1) 处置或报废	58,750.00	178,158,087.64	5,744,502.60	37,979,276.70	11,316,053.31	233,256,670.25
(2) 其他减少	17,481,254.66	23,459,551.95	27,918.99	644,711.32	--	41,613,436.92
4.期末余额	291,449,744.29	973,607,428.45	26,263,348.41	96,352,021.79	29,049,935.63	1,416,722,478.57
二、累计折旧						
1.期初余额	62,051,581.00	592,133,432.68	22,245,006.46	85,154,269.47	19,306,682.81	780,890,972.42
2.本期增加金额	7,959,477.03	121,099,494.45	2,496,041.11	245,527.49	3,200,709.59	135,001,249.67
其中: 计提	7,959,477.03	121,099,494.45	2,496,041.11	245,527.49	3,200,709.59	135,001,249.67
3.本期减少金额	1,915,694.17	149,972,124.91	5,042,889.87	27,045,778.70	4,623,600.72	188,600,088.37
(1) 处置或报废	55,812.50	144,201,415.39	5,031,582.68	26,676,178.65	4,623,600.72	180,588,589.94
(2) 其他减少	1,859,881.67	5,770,709.52	11,307.19	369,600.05	--	8,011,498.43
4.期末余额	68,095,363.86	563,260,802.22	19,698,157.70	58,354,018.26	17,883,791.68	727,292,133.72
三、减值准备						
1.期初余额	--	5,222,265.83	--	307,528.72	--	5,529,794.55
2.本期增加金额	--	48,855.72	--	--	--	48,855.72
其中: 计提	--	48,855.72	--	--	--	48,855.72
3.本期减少金额	--	3,555,520.98	--	249,595.74	--	3,805,116.72
其中: 处置或报废	--	3,555,520.98	--	249,595.74	--	3,805,116.72
4.期末余额	--	1,715,600.57	--	57,932.98	--	1,773,533.55
四、账面价值						
1.期末账面价值	223,354,380.43	408,631,025.66	6,565,190.71	37,940,070.55	11,166,143.95	687,656,811.30
2.期初账面价值	132,409,655.95	425,427,528.55	9,763,383.21	47,583,556.40	9,072,115.72	624,256,239.83

说明:

(1) 四川大厦 4-7 层办公房产未办理房产证。

(2) 本期固定资产及累计折旧其他减少主要是黄山华绿园不再纳入合并范围所致。

(3) 本期子公司银川海融兴达以自有房产为长期借款提供抵押担保。

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	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	129,622,176.31	--	129,622,176.31	303,709,641.50	--	303,709,641.50

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资 产	其他减少	利息资 本化累 计金额	期末数
卖场改造工程	303,709,641.50	295,987,251.99	125,081,766.32	344,992,950.86	--	129,622,176.31

说明：本期其他减少包括完工转入长期待摊费用 286,527,688.11 元，门店退租清理 58,465,262.75 元。

12、无形资产

项 目	土地使用权	ERP 系统软件	办公软件	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	8,533,280.17	89,735,597.21	213,592.24	98,482,469.62
2.本期增加金额	--	7,076,224.64	--	7,076,224.64
其中：购置	--	7,076,224.64	--	7,076,224.64
3.本期减少金额	8,533,280.17	--	213,592.24	8,746,872.41
其中：其他减少	8,533,280.17	--	213,592.24	8,746,872.41
4.期末余额	--	96,811,821.85	--	96,811,821.85
二、累计摊销				
1.期初余额	698,597.38	10,989,647.38	7,119.76	11,695,364.52
2.本期增加金额	85,332.80	10,058,382.14	10,679.66	10,154,394.60
其中：计提	85,332.80	10,058,382.14	10,679.66	10,154,394.60
3.本期减少金额	783,930.18	--	17,799.42	801,729.60
其中：其他减少	783,930.18	--	17,799.42	801,729.60
4.期末余额	--	21,048,029.52	--	21,048,029.52
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	--	75,763,792.33	--	75,763,792.33
2.期初账面价值	7,834,682.79	78,745,949.83	206,472.48	86,787,105.10

说明：

- (1) 期末无形资产未出现减值情形，无需计提减值准备。
 (2) 土地使用权和办公软件的减少系黄山华绿园不再纳入合并范围所致。

13、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
经营租入固定 资产改良	1,359,949,893.33	296,557,396.64	132,602,486.58	119,321,393.45	1,404,583,409.94
房租	2,037,321.06	2,509,239.42	2,371,894.41	--	2,174,666.07
其他	2,443,383.73	74,480.61	2,325,723.72	--	192,140.62
合 计	1,364,430,598.12	299,141,116.67	137,300,104.71	119,321,393.45	1,406,950,216.63

说明：本期经营租入固定资产改良其他减少为关停门店退租结转清理。

14、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	期末数		期初数	
	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	24,023,010.28	5,983,210.31	25,841,880.61	6,413,275.25
固定资产减值准备	1,773,533.55	443,383.39	5,529,794.55	1,382,448.64
预提费用	2,708,591.55	677,147.89	6,023,000.00	1,505,750.00
可抵扣亏损	452,952,238.00	113,202,131.97	32,037,239.05	8,009,309.77
递延收益	28,000,000.00	7,000,000.00	40,000,000.00	10,000,000.00
小 计	509,457,373.38	127,305,873.56	109,431,914.21	27,310,783.66
递延所得税负债：				
经营租入固定资产改良支出	4,365,412.81	1,091,353.20	4,915,900.88	1,228,975.22
土地使用权	--	--	3,452,597.79	863,149.44
小 计	4,365,412.81	1,091,353.20	8,368,498.67	2,092,124.66

说明：由于预计未来能够获得足够的应纳税所得额，本集团对本公司、南京湖南路华联、精品超市、广西华联、华联设备采购和银川海融兴达的可抵扣亏损确认了递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	11,438,228.01	9,168,584.77

说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本集团对联合创新、陕西事农、明德福海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	期末数	期初数
2016 年	—	907,687.43
2017 年	1,574,720.47	1,800,043.17
2018 年	596,736.41	1,929,481.91
2019 年	29,757.77	1,654,524.80
2020 年	4,547.12	2,876,847.46
2021 年	9,232,466.24	—
合 计	11,438,228.01	9,168,584.77

15、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程款	--	7,275,583.76
预付投资款	330,000,000.00	--
合 计	330,000,000.00	7,275,583.76

说明：本公司支付华联财务增资款 3.30 亿元，因工商变更手续尚未办妥暂未结转至长期股权投资。

16、短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	200,000,000.00	200,000,000.00
保证借款	200,000,000.00	300,000,000.00
信用借款	120,000,000.00	120,000,000.00
合 计	520,000,000.00	620,000,000.00

说明：

(1) 华联瑞和以其房产为本公司 20,000 万元短期借款提供抵押担保。

(2) 北京华联集团投资控股有限公司（“华联集团”）为本公司 20,000 万元短期借款提供保证担保。

(3) 期末无逾期短期借款。

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、应付票据

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	69,943,435.05	57,518,139.70

说明：上述商业承兑票据由华联财务承兑，将在下一会计期间到期。

18、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	3,069,966,298.34	3,480,741,367.35

19、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	452,595,942.14	409,827,394.78

20、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	30,637,911.14	980,534,211.50	966,365,553.53	44,806,569.11
离职后福利-设定提存计划	1,278,410.91	120,091,725.24	120,549,980.02	820,156.13
合计	31,916,322.05	1,100,625,936.74	1,086,915,533.55	45,626,725.24

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	24,775,081.39	844,092,691.22	831,165,878.18	37,701,894.43
职工福利费	--	31,767,854.20	31,767,854.20	--
社会保险费	190,208.34	62,593,405.95	62,608,929.14	174,685.15
其中：1. 医疗保险费	116,243.21	54,065,858.94	54,043,058.15	139,044.00
2. 工伤保险费	33,560.18	4,300,183.54	4,319,514.50	14,229.22
3. 生育保险费	40,404.95	4,227,363.47	4,246,356.49	21,411.93
住房公积金	6,653.00	24,789,819.18	24,719,010.18	77,462.00
工会经费和职工教育经费	5,593,460.20	15,725,554.89	14,513,618.06	6,805,397.03
其他短期薪酬	72,508.21	1,564,886.06	1,590,263.77	47,130.50
合计	30,637,911.14	980,534,211.50	966,365,553.53	44,806,569.11

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	1,278,410.91	120,091,725.24	120,549,980.02	820,156.13
其中：1. 基本养老保险费	1,201,549.34	114,125,651.79	114,539,794.61	787,406.52

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 失业保险费	76,861.57	5,966,073.45	6,010,185.41	32,749.61
合 计	1,278,410.91	120,091,725.24	120,549,980.02	820,156.13

21、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	108,392.46	--
城市维护建设税	654,711.04	1,282,726.89
营业税	17,748.67	8,061,321.38
企业所得税	1,415,274.29	3,157,961.18
房产税	335,762.59	619,176.42
个人所得税	4,074,442.08	565,244.77
教育费附加	194,300.62	523,234.81
水利基金	2,926,384.29	3,679,280.87
地方教育费附加	54,239.88	191,877.84
其他地方基金	706,359.04	1,322,924.75
合 计	10,487,614.96	19,403,748.91

22、应付利息

项 目	期末数	期初数
银行借款利息	683,191.69	888,250.01
债务融资利息	64,281,730.95	35,507,300.12
合 计	64,964,922.64	36,395,550.13

23、其他应付款

项 目	期末数	期初数
供应商保证金及押金等	418,981,737.07	422,719,921.77
装修工程设备款	193,655,667.50	386,957,734.32
售卡款	36,698,783.34	102,575,765.72
合 计	649,336,187.91	912,253,421.81

说明：账龄超过1年的大额其他应付款主要是：①门店卖场装修工程款，此等款项需工程决算后结算，结算期一般超过1年；②各门店收取的供应商保证金。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
应付售后回租融资租赁费	--	9,050,280.97

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的长期债务融资	499,373,796.57	--
合 计	499,373,796.57	9,050,280.97

说明：2014年5月23日，本公司发行“北京华联综合超市股份有限公司2014年度第一期中期票据”5亿元，期限3年，起息日为2014年5月23日，发行利率6.17%，采用实际利率法核算，该票据于2017年5月22日到期。

25、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
债务融资	2,200,000,000.00	2,400,000,000.00

说明：本公司债务融资情况如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
15年第二期超短期融资券	400,000,000.00	2015年9月14日	270天	400,000,000.00
15年第一期短期融资券	700,000,000.00	2015年10月10日	366天	700,000,000.00
15年第三期超短期融资券	600,000,000.00	2015年10月23日	270天	600,000,000.00
15年第四期超短期融资券	700,000,000.00	2015年12月18日	270天	700,000,000.00
16年第一期短期融资券	500,000,000.00	2016年4月8日	365天	500,000,000.00
16年第一期超短期融资券	400,000,000.00	2016年6月20日	270天	400,000,000.00
16年第二期超短期融资券	600,000,000.00	2016年7月21日	270天	600,000,000.00
16年第三期超短期融资券	700,000,000.00	2016年10月11日	270天	700,000,000.00
小 计	4,600,000,000.00			4,600,000,000.00

短期应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15年第二期超短期融资券	400,000,000.00	--	7,253,515.39	--	400,000,000.00	--
15年第一期短期融资券	700,000,000.00	--	20,983,890.41	--	700,000,000.00	--
15年第三期超短期融资券	600,000,000.00	--	13,003,911.97	--	600,000,000.00	--
15年第四期超短期融资券	700,000,000.00	--	19,826,537.17	--	700,000,000.00	--
16年第一期短期融资券	--	500,000,000.00	11,858,082.21	--	--	500,000,000.00
16年第一期超短期融资券	--	400,000,000.00	8,547,945.21	--	--	400,000,000.00
16年第二期超短期融资券	--	600,000,000.00	9,327,780.82	--	--	600,000,000.00
16年第三期超短期融资券	--	700,000,000.00	5,221,041.10	--	--	700,000,000.00
合 计	2,400,000,000.00	2,200,000,000.00	96,022,704.28	--	2,400,000,000.00	2,200,000,000.00

26、长期借款

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	利率区间（月利率）	期初数	利率区间
抵押借款	53,745,398.63	4.69‰，可浮动	--	--

说明：子公司银川海融兴达以其自有房产为长期借款提供抵押担保。

27、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
固定资产售后租回	534,350.95	--	534,350.95	--
闭店赔偿款	40,000,000.00	--	12,000,000.00	28,000,000.00
合 计	40,534,350.95	--	12,534,350.95	28,000,000.00

说明：对于因业主拟提前拆除房屋重新建造导致闭店而收取的赔偿款 6,000 万元，本公司在预计受益期内平均结转计入营业外收入。

28、其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
长期债务融资	694,372,637.65	497,816,537.98

说明：2016年8月31日，本公司发行“北京华联综合超市股份有限公司2016年度第一期中期票据”7亿元，期限3年，起息日为2016年8月31日，发行利率4.50%，采用实际利率法核算。

29、股本（单位：万股）

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

30、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,669,086,882.75	--	--	1,669,086,882.75
其他资本公积	8,584,864.41	--	--	8,584,864.41
合 计	1,677,671,747.16	--	--	1,677,671,747.16

31、其他综合收益

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期所得 税前发生 额	本期发生金额		税后归 属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	期末数
			减：前 期计 入综 合收 入当 期损 益	减：其 他收 入转 入损 益			
1.权益法下在被 投资单位以后将 重分类进损益的 其他综合收益中 享有的份额	--	475,719.97	--	--	475,719.97	--	475,719.97
2.可供出售金融 资产公允价值变 动损益	-2,410,350.49	-914,821.69	--	--	-914,821.69	--	-3,325,172.18
3.外币财务报表 折算差额	-1,159,586.53	113,250.57	--	--	113,250.57	--	-1,046,335.96
合 计	-3,569,937.02	-325,851.15	--	--	-325,851.15	--	-3,895,788.17

32、 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	143,690,500.43	--	--	143,690,500.43

33、 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	592,240,091.09	607,508,316.97	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	-1,034,641.16	--
调整后 期初未分配利润	592,240,091.09	606,473,675.81	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-260,437,426.89	53,129,734.65	--
减：提取法定盈余公积	--	782,527.57	净利润 10%
应付普通股股利	199,742,375.40	66,580,791.80	--
期末未分配利润	132,060,288.80	592,240,091.09	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公 司的金额	1,614,678.98	4,805,425.25	--

34、 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	10,953,002,545.71	9,595,631,736.00	11,773,992,375.25	10,371,279,212.89
其他业务	1,405,207,774.09	27,878,725.99	1,655,816,981.61	23,453,555.12

其中：主营业务

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品零售	10,953,002,545.71	9,595,631,736.00	11,773,992,375.25	10,371,279,212.89

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	24,066,630.72	76,866,371.96
城市维护建设税	11,801,970.75	18,310,135.52
教育费附加	5,084,775.13	7,901,498.73
地方教育费附加	3,491,892.89	5,248,626.37
防洪费	2,197,463.36	3,370,810.19
印花税	1,917,780.89	--
房产税	1,447,969.39	--
副食品基金	674,353.42	295,499.13
地方综合基金	275,326.60	328,347.08
土地使用税	160,288.96	--
价格调节基金	19,149.23	1,677,392.38
堤防费	18,033.14	53,268.35
车船使用税	5,036.52	--
其他	77,136.49	12,968.67
合 计	51,237,807.49	114,064,918.38

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险	892,756,019.74	954,828,218.70
租赁费	539,388,011.08	527,837,515.30
水电费	256,636,735.19	257,673,311.17
折旧及摊销	232,986,262.27	225,854,654.02
物业管理费	108,566,415.79	103,411,362.32
企划费	84,191,064.97	80,211,151.18
保洁费	74,303,003.69	69,823,404.84
物料消耗	69,025,095.05	64,447,950.57
修理费	43,680,251.96	41,417,802.48
运杂费	42,986,226.84	51,658,825.45

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

开业筹备费	32,858,623.03	46,266,623.33
燃气及采暖费	23,559,102.68	20,045,334.08
印刷费	11,409,462.31	24,159,027.31
通讯费	11,383,485.87	10,315,030.95
办公费	10,599,312.37	8,736,191.75
业务招待费	5,616,322.84	6,837,382.37
其他税费	5,193,701.60	4,830,117.67
广告宣传费	3,957,457.80	5,214,230.20
差旅费	3,740,020.68	3,988,212.08
保险费	3,271,004.88	3,565,348.41
其他	5,179,227.55	5,173,051.93
合 计	2,461,286,808.19	2,516,294,746.11

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险	220,987,871.52	242,784,530.49
折旧及摊销	16,951,511.07	31,474,032.29
差旅费	8,954,997.82	7,612,092.21
业务招待费	7,140,772.89	7,603,444.64
通讯费	7,016,593.37	6,020,640.70
租赁费	6,583,302.57	7,465,827.81
中介服务费	6,477,202.56	4,145,689.79
运杂费	5,642,895.46	7,371,415.68
咨询费	4,148,821.40	5,846,799.82
办公费	3,807,790.16	3,114,447.05
物业管理费	2,772,691.38	1,261,591.95
水电费	1,322,253.15	1,545,248.35
培训费	342,437.54	1,197,758.84
税费	233,836.02	1,231,551.32
其他	7,778,375.39	5,787,640.04
合 计	300,161,352.30	334,462,710.98

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	168,551,411.62	218,163,706.46

减：利息收入	86,406,291.11	117,138,185.93
手续费及其他	27,022,215.66	32,356,855.21
汇兑损益	--	-585.28
合计	109,167,336.17	133,381,790.46

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-1,523,014.79	3,218,153.32
(2) 固定资产减值损失	48,855.72	1,426,303.08
合计	-1,474,159.07	4,644,456.40

40、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	39,341,456.38	39,537,662.10
处置长期股权投资产生的投资收益	11,223,288.54	-1,276,111.53
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	2,746,915.46	857,789.10
合计	53,311,660.38	39,119,339.67

说明：本期处置长期股权投资产生的投资收益系转让黄山华绿园股权形成。

41、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
非流动资产处置利得	3,587,917.84	174,393,395.56	3,587,917.84
罚款及赔款收入	34,749,300.07	38,224,547.07	34,749,300.07
政府补助	14,944,331.47	15,645,177.74	14,944,331.47
其他	10,236,064.22	2,713,106.23	10,236,064.22
合计	63,517,613.60	230,976,226.60	63,517,613.60

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
服务业发展专项资金	2,858,930.00	453,000.00	与收益相关
社保补贴	2,499,601.99	1,220,393.50	与收益相关
生鲜菜肉补贴	2,365,073.39	1,954,257.60	与收益相关
“一元钱”蔬菜惠民活动补贴	1,610,000.00	3,106,283.80	与收益相关
企业稳岗补贴	1,169,690.65	282,510.90	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

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

农超对接补贴	1,096,002.00	2,663,530.00	与收益相关
商务局供保稳价补贴	577,465.08	319,664.49	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	500,200.00	1,110,594.77	与收益相关
高校生上岗培训补贴	458,084.66	108,000.00	与收益相关
促销费活动补贴	341,070.00	425,000.00	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	268,135.11	203,800.00	与收益相关
公共信息服务体系建设专项资金	238,518.99	103,244.00	与收益相关
企业发展专项资金	200,000.00	485,000.00	与资产相关
房产税城镇土地使用税奖励	190,359.60	148,500.00	与收益相关
“万村千乡市场工程”项目资金	150,000.00	370,000.00	与收益相关
市场运行监测体系资金	--	125,521.00	与收益相关
物价局/平价店补贴款	--	894,617.79	与收益相关
扩建工业项目购置生产设备补助资金	--	248,900.00	与收益相关
“五缓”、“三补贴”政策补贴	--	80,000.00	与收益相关
百项重点工程项目资金	--	276,230.00	与收益相关
第三产业上限入库补助资金	--	76,000.00	与收益相关
其他	421,200.00	990,129.89	与收益相关
合计	14,944,331.47	15,645,177.74	

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	203,924,575.80	128,804,240.88
捐赠支出	2,482,329.75	6,000.00
罚款支出	2,059,156.61	825,429.76
赔偿款	67,935,623.10	8,957,807.94
其他	8,506,284.45	6,353,387.41
合计	284,907,969.71	144,946,865.99

说明：本期营业外支出全部计入当期非经常性损益。

43、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	10,572,685.63	15,692,694.33
递延所得税费用	-100,137,008.31	-10,384,802.42
合计	-89,564,322.68	5,307,891.91

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	-353,757,983.00	57,376,666.80
按法定税率 25%计算的所得税费用	-88,439,495.75	14,344,166.70
某些子公司适用不同税率的影响	-651,249.78	-1,683,759.91
对以前期间当期所得税的调整	841,803.24	-975,532.32
权益法核算的联营企业损益	-9,835,364.10	-9,884,415.53
无需纳税的收入（以“-”填列）	-1,219,377.29	-15,927.44
不可抵扣的成本、费用和损失	7,092,813.58	5,409,684.69
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）	-213,009.58	-3,788,812.67
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,859,557.00	1,902,488.39
所得税费用	-89,564,322.68	5,307,891.91

44、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
供应商保证金等	112,912,944.11	222,383,361.51
利息收入	85,982,246.38	104,425,763.79
政府补助	14,944,331.47	15,645,177.74
赔偿款	31,434,756.07	60,000,000.00
其他营业外收入	10,680,889.58	20,229,571.18
保函保证金	--	1,290,865.32
合 计	255,955,167.61	423,974,739.54

(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	1,371,823,038.86	1,623,404,071.20
租房定金等	47,935,951.14	8,361,320.09
保函保证金	219,300.52	--
合 计	1,419,978,290.52	1,631,765,391.29

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
收回委托贷款	130,000,000.00	170,000,000.00
委托贷款利息	19,662,500.00	25,500,000.00
定期存款	2,274,108,798.64	--
合 计	2,423,771,298.64	195,500,000.00

(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
定期存款	2,292,922,471.09	2,274,108,798.64
发放委托贷款	--	130,000,000.00
其他	--	10,469,777.99
合 计	2,292,922,471.09	2,414,578,576.63

(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
短期债务融资	2,200,000,000.00	4,100,000,000.00
长期债务融资	700,000,000.00	--
收回融资租赁定金	2,000,000.00	--
合 计	2,902,000,000.00	4,100,000,000.00

(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	2,400,000,000.00	3,200,000,000.00
长期债务融资	--	700,000,000.00
融资租赁费	9,050,280.97	36,679,027.03
合 计	2,409,050,280.97	3,936,679,027.03

45、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	-264,193,660.32	52,068,774.89
加：资产减值准备	-1,474,159.07	4,644,456.40
固定资产折旧	135,001,249.67	128,802,875.82
无形资产摊销	10,154,394.60	8,998,240.98
长期待摊费用摊销	137,300,104.71	134,013,031.58

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）	200,336,657.96	-45,589,154.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	168,089,241.25	218,163,706.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,311,660.38	-39,119,339.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-99,995,089.90	-10,035,104.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,000,771.46	-297,022.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,195,951.59	-19,522,748.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	188,926,068.53	-145,691,507.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-493,837,351.88	21,311,026.08
其他	12,531,517.73	-52,815,884.32
经营活动产生的现金流量净额	-77,669,410.15	254,931,350.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,765,938,840.84	3,464,883,367.87
减：现金的期初余额	3,464,883,367.87	5,858,661,143.77
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	2,011,134.17
现金及现金等价物净增加额	-698,944,527.03	-2,395,788,910.07

说明：其他主要是应收利息及待抵、待转、预缴税款的增加。

(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	43,454,300.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	859,339.89
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	42,594,960.11

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	2,765,938,840.84	3,464,883,367.87

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：库存现金	51,580,873.59	79,018,018.10
可随时用于支付的银行存款	2,714,357,967.25	3,385,865,349.77
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	2,765,938,840.84	3,464,883,367.87

46、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	7,549,075.75	保函保证金
货币资金	2,292,922,471.09	拟持有到期的定期存款
固定资产	112,715,143.90	抵押担保
合 计	2,413,186,690.74	

47、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	1,497.73	6.9370	10,389.75
新加坡元	815,479.40	4.7995	3,913,893.38

(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。

六、合并范围的变动

1、处置子公司

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
黄山华绿园	4,345.43 万元	65	出售	2016年6 月30日	收取转 让款且 完成董 事变更	11,223,288.54	--

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
黄山华绿园	--	--	--	--	--	--

2、其他

本公司本期对上期设立的全资子公司联信达及银川海融兴达分别货币出资 4,200 万元、5,000 万元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
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
呼市金字	呼和浩特	呼和浩特	商品零售	100	--	设立
南京湖南路华联	南京	南京	商品零售	100	--	设立
精品超市	北京	北京	商品零售	100	--	设立
联合创新	北京	北京	商业管理	100	--	设立
陕西事农	陕西	陕西	商品批发	70	--	同一控制下企业合并
明德福海	北京	北京	商品批发	83.33	--	同一控制下企业合并
华联设备采购	广州	广州	设备购销	70	--	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
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
哈尔滨汇金源	哈尔滨	哈尔滨	其他商业	--	100	设立

说明：本公司不存在重要的非全资子公司。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

项 目	华联财务		华联鑫创益	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	8,469,684,579.35	7,089,406,208.17	266,410,938.34	237,199,290.89
非流动资产	16,313,487.95	19,916,119.24	1,424,697.44	1,835,663.11
资产合计	8,485,998,067.30	7,109,322,327.41	267,835,635.78	239,034,954.00
流动负债	6,677,039,660.46	5,417,010,514.32	62,582,092.28	33,956,072.16
非流动负债	--	--	--	--
负债合计	6,677,039,660.46	5,417,010,514.32	62,582,092.28	33,956,072.16
净资产	1,808,958,406.84	1,692,311,813.09	205,253,543.50	205,078,881.84
其中: 少数股东权益	--	--	--	--
归属于母公司的所有者权益	1,808,958,406.84	1,692,311,813.09	205,253,543.50	205,078,881.84
按持股比例计算的净资产份额	596,956,274.26	558,462,898.32	67,733,669.36	67,676,031.01
对联营企业权益投资的账面价值	596,956,274.26	558,462,898.32	67,733,669.36	67,676,031.01

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	172,219,641.14	191,392,562.08	5,820,811.07	7,192,807.30
净利润	116,646,593.75	118,631,608.14	174,661.66	1,179,489.11
其他综合收益	--	--	--	--
综合收益总额	116,646,593.75	118,631,608.14	174,661.66	1,179,489.11
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--	--

(3) 其他不重要联营企业事农国际的的财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
投资账面价值合计	31,266,162.06	30,000,000.00

下列各项按持股比例计算的合计数

净利润	790,442.09	--
其他综合收益	475,719.97	--
综合收益总额	1,266,162.06	--

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收利息、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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

本集团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集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团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集团经营活动的改变。本集团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。

本集团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（包括利率风险、汇率风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团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和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和信用良好的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团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及对外担保额。期末本集团为华联集团银行借款提供保证担保 50,000 万元。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 58.72%（2015 年：43.52%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 40.82%（2015 年：47.33%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团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）。

本集团的利率风险主要产生于长期债务融资及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团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1年内到期的短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团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	229,292.25	228,143.86
金融负债		
其中：短期借款	52,000.00	62,000.00
一年内到期的非流动负债	49,937.38	905.03
其他流动负债	220,000.00	240,000.00
其他非流动负债	69,437.26	49,781.65
合计	391,374.64	352,686.68
浮动利率金融工具		

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金融资产		
其中：货币资金	277,348.79	346,488.34
金融负债		
其中：长期借款	5,374.54	--

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。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团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2016年12月31日，本集团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
美元	--	--	1.04	1.38
新加坡元	1.15	1.15	4,600.52	4,415.04
合 计	1.15	1.15	4,601.56	4,416.42

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团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

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，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，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2016年12月31日，本集团的资产负债率为76.15%（2015年12月31日：73.35%）。

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	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、本集团的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
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
北京华联商业贸易发展有限公司（“华联商贸”）	相同的控股股东
海南广信联	相同的控股股东
华联瑞和	华联商贸的子公司
江苏紫金华联商用设施运营有限公司（“江苏紫金”）	华联股份的子公司
北京华联商业管理有限公司（“北京华联商业”）	华联股份的子公司
合肥华联瑞城购物广场商业运营有限公司（“华联瑞城”）	华联股份的子公司
北京龙天陆投资有限责任公司（“龙天陆投资”）（注1）	华联股份的子公司
北京海融兴达商业管理有限公司（“北京海融兴达”）（注1）	华联股份的子公司
武汉海融兴达商业管理有限公司（“武汉海融兴达”）	华联股份的子公司
合肥海融兴达商业管理有限公司（“合肥海融兴达”）	华联股份的子公司
内江华联购物中心有限公司（“内江华联”）	华联股份的子公司
北京兴联顺达商业管理有限公司（“兴联顺达”）（注1）	华联股份的子公司
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（原名为华联新光百货（北京）有限公司）	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”）（注2）	相同的关键管理人员
华联咖世家（北京）餐饮管理有限公司（“华联咖世家”）	控股股东的合营企业
BHG（北京）百货有限公司（“BHG 百货”）	相同的关键管理人员
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1：华联股份本期出售了龙天陆投资等3家子公司股权，该等公司被出售后的交易金额不再作为关联交易统计。

注2：泰和通建筑为2016年新增关联方。

5、关联交易情况

(1) 关联销售商品、提供劳务情况

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
(BHG)百货	销售商品	--	335.40
华联集团	销售商品	5.61	485.60
事农国际	营运服务	276.03	--
事农国际	销售商品	25.26	--
北京SKP	销售商品	345.02	--

(2) 关联采购商品、接受劳务情况

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	8,003.70	--
泰和通建筑	装修工程	348.53	--

(3) 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)
华联咖世家	办公场地	141.40	101.03
华联嘉合	办公场地	98.08	101.03
华联SKP	卖场、办公场地	3,009.87	2,332.45
华联股份	办公场地	395.76	141.66
BHG百货	办公场地	251.65	131.67
华联瑞和	办公场地	76.49	220.63
华联集团	办公场地	147.97	--
海南广信联	办公场地	252.33	267.00

② 公司承租

出租方名称(门店)	出租方	承租资产	面积(m ²)	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
广安门分公司(广安门店)	北京华联商业	房产	4,600.00	304.26	488.20
南京第一分公司(紫金店)	江苏紫金	房产	10,327.13	390.84	400.13
通州分公司(通州武夷店)	华联股份	房产	4,859.67	361.23	367.17
成都第三分公司(天下一品店)(注1)	华联股份	房产	4,698.48	--	--
兰州华联(东方红店)	华联股份	房产	8,219.00	381.89	394.40

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2016年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

天通中苑分公司(天通中苑店)	华联股份	房产	7,686.63	824.84	850.81
安徽第三分公司(长江店)	华联瑞城	房产	8,838.33	478.46	493.58
大望路分公司(华贸店)	华联SKP	房产	3,776.00	936.48	1,018.51
马家堡分公司(公益西桥店)	华联股份	房产	7,042.40	180.63	265.46
青海第三分公司(西厅长江店)	华联股份	物业管理	--	60.65	62.87
精品超市(北苑店)	华联股份	房产	2,871.90	256.65	271.60
肖家河分公司(肖家河店)	华联股份	房产	5,528.66	508.94	489.83
顺义分公司(顺义金街店)	华联股份	房产	10,205.80	857.35	823.92
回龙观第二分公司(回龙观二店)	龙天陆投资	房产	7,247.60	348.43	713.97
常营分公司(常营店)	北京海融兴达	房产	5,940.33	155.42	616.80
亦庄分公司(荣华中路店)	兴联顺达	房产	9,098.00	526.31	587.99
内江分公司(内江店)	内江华联	房产	7,480.00	323.45	(注2)--
武汉中华路分公司(中华路店)(注1)	武汉海融兴达	房产	14,575.20	--	--
安徽第一分公司(金寨店)(注1)	合肥海融兴达	房产	20,279.82	--	--
平谷分公司(平谷店)	华联股份	房产	6,384.50	296.32	--
赤峰分公司(赤峰店)	华联股份	房产	13,433.40	173.68	--
包头富强路分公司(包头富强路店)	包头鼎鑫源	房产	5,689.60	24.69	--
华联综超总部	BHG百货	房产	400.00	20.22	--

注1: 成都第三分公司、武汉中华路分公司、安徽第一分公司因业主拟实施改造计划而免租。

注2: 内江分公司上期因业主实施改造而当年免租。

(4) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	借款起始日	借款终止日	担保是否已经履行完毕
华联集团	20,000	2015年4月28日	2016年4月28日	是
华联集团	20,000	2015年6月30日	2016年6月29日	是
华联集团	10,000	2015年7月17日	2016年7月17日	是
华联集团	1,000	2015年7月17日	2016年7月17日	是
华联集团	20,000	2016年4月28日	2017年4月28日	否
华联集团	20,000	2016年6月27日	2017年6月26日	否
华联集团	10,000	2016年7月14日	2017年7月14日	否
未履行完毕担保合计	50,000			

说明：经2015年度股东大会审议通过，本公司与华联集团签订《相互融资担保协议》。

②本集团作为被担保方

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
华联瑞和	20,000	2015年11月17日	2016年11月16日	是
华联集团	15,000	2015年8月12日	2016年4月10日	是
华联集团	15,000	2015年8月15日	2016年4月10日	是
华联集团	20,000	2016年5月17日	2017年5月12日	否
华联瑞和	20,000	2016年12月5日	2017年12月4日	否
未履行完毕担保合计	40,000			

(5) 在关联方存放款项

经2013年度股东大会审议通过，本集团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292,611.78万元（期初：286,054.33万元），其中，定期存款229,292.25万元（期初：227,410.88万元）。华联财务本期活期按银行同期存款利率、定期按银行同期基准利率上浮84%，向本集团支付存款利息7,717.17万元（上期：10,704.58万元）。

(6) 关联方授信及票据承兑

报告期内，华联财务授予本公司贷款授信额度30,000万元，承兑本公司开具的商业汇票期末余额6,994.34万元（期初：5,751.81万元）。

(7) 向关联方提供及接受关联方其他服务

A、报告期内，本公司租用华联瑞和位于北京市大兴区培训中心部分物业作为办公场地，同时，为该培训中心提供整体物业管理服务；该培训中心总建筑面积47,648平方米，本公司租用面积33,257平方米，经双方协议，本公司以应收取的物业管理费抵付物业租金。

B、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集团所开超市内进行消费使用，本集团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；同时，本集团代售华联鑫创益发行的商业预付卡，款项定期核对结算。

C、报告期内，本集团部分门店与华联股份、BHG 百货、华联咖世家共用物业，日常经营用水、电费用由本集团对外缴纳，本集团按水、电市政价格与上述单位结算。

(8) 投资

A、BHG Reit 于 2015 年在新加坡证券交易所发行上市，华联集团持有其 30.10% 的份额，为第一大份额持有人；华联股份下属子公司分别担任其基金管理人和物业管理人。新加坡华联认购 BHG Reit 不超过 490 万新元的份额，每份额的认购价格为其发行价格 0.8 新元，期末新加坡华联继续持有该信托份额。

B、本期本公司与华联集团、华联股份共同对华联财务按原持股比例增资，其中，本公司出资 3.30 亿元，股权占比 33%。期末华联财务增资工商变更手续尚未办妥。

(9) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	383.63	439.09

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

科目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	(BHG) 百货	2,754,410.36	413,161.55	15,630.00	781.50
	华联集团	1,101.44	55.07	5,681,491.00	284,074.55
	事农国际	410,251.80	79,489.03	--	--
其他应收款	华联嘉合	762,020.00	38,101.00	1,010,320.00	50,516.00
	华联咖世家	67,978.00	3,398.90	1,010,320.00	50,516.00
	华联 SKP	18,369,151.90	918,457.60	--	--
	华联鑫创益	72,559.90	3,628.00	25,276,706.57	1,263,835.33
	华联瑞和	6,340,820.27	764,315.47	5,575,907.53	447,274.46
	华联股份	2,835,688.24	141,784.41	--	--
	华联集团	2,075,905.60	103,795.28	1,071,868.47	53,593.42
	(BHG) 百货	3,245,877.36	165,254.47	4,606,410.22	255,347.57
	泰和通建筑	965,822.55	160,154.49	--	--

	海南广信联	7,935,421.45	794,266.10	5,244,039.91	405,737.61
预付款项	事农国际	82,275.99	--	36,200,000.00	--
	华联股份	250,000.00	--	--	--

(2) 应付关联方款项

科目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	事农国际	35,563,223.66	33,400,101.14
	华联咖世家	97,397.38	--
	BHG 百货	16,000.00	--
预收款项	华联 SKP	286,962.68	--
	BHG 百货	390,482.40	--
其他应付款	华联商贸	856,482.13	--
	华联股份	1,527,081.07	8,817,103.89
	华联鑫创益	36,695,634.27	60,994,990.05
	华联咖世家	137,432.00	132,654.40
	华联 SKP	119,651.64	705,955.50
	BHG 百货	784,074.15	--
	华联财务	14,425.95	138,687.97
	华联集团	91,035.56	58,591.96
	华联瑞和	--	888.33
	华联瑞城	--	1,652,722.64
	北京海融兴达	--	55,508.25
	龙天陆投资	--	3,650,536.62
	事农国际	902,927.92	--
	泰和通建筑	5,302,622.91	--

十二、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

(1) 经营租赁承诺

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团部分门店经营场地采用租赁方式取得。租赁合同约定的租期一般为 10-30 年，但经协商一致或法定事由，可以变更或解除；租赁期满不再续租或合同解除后，本公司负有在规定期限内将拥有所有权的资产和商品撤出的权利和义务。在现有合同条件下，2017-2019 年度每年将支付的已开业门店租赁付款额分别为 57,105.17 万元、57,953.90 万元和 58,283.52 万元。

(2) 相互融资担保协议

经2016年5月19日召开的2015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。

截至2016年12月31日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 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2016年12月31日，本集团为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限
华联集团	银行借款	20,000	2016年4月28日至2017年4月28日
华联集团	银行借款	20,000	2016年6月27日至2017年6月26日
华联集团	银行借款	10,000	2016年7月14日至2017年7月14日
合计		50,000	

(2) 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2016年12月31日，保函金额为1,861.31万元。

截至2016年12月31日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、短期融资券

2017年4月6日，本公司发行“北京华联综合超市股份有限公司2017年度第一期短期融资券”7亿元，期限365天，起息日为2017年4月7日，发行利率5.39%。

2017年4月14日，本公司发行“北京华联综超超市股份有限公司2017年度第一期超短期融资券”4亿元，期限270天，起息日为2017年4月17日，发行利率5.36%。

2、设立联营企业

根据本公司第六届董事会第十一次会议决议，本公司与华联股份于2017年1月16日共同出资设立华联（北京）商业保理有限公司。本公司使用自有资金出资9,800万元，持股49%，华联股份现金出资10,200万元，持股51%。

截至2017年4月26日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	15,852,026.31	62.17	1,309,377.62	8.26	14,542,648.69
关联组合	9,646,652.16	37.83	--	--	9,646,652.16
组合小计	25,498,678.47	100	1,309,377.62	5.14	24,189,300.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	25,498,678.47	100	1,309,377.62	5.14	24,189,300.85

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	35,403,326.70	74.66	2,089,432.91	5.90	33,313,893.79
关联组合	12,014,782.54	25.34	--	--	12,014,782.54
组合小计	47,418,109.24	100	2,089,432.91	4.41	45,328,676.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	47,418,109.24	100	2,089,432.91	4.41	45,328,676.33

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	9,112,482.34	57.49	455,624.12	5	8,656,858.22
1至2年	4,717,971.45	29.76	471,797.15	10	4,246,174.30
2至3年	447,163.08	2.82	67,074.46	15	380,088.62
3年以上	1,574,409.44	9.93	314,881.89	20	1,259,527.55
合计	15,852,026.31	100	1,309,377.62	8.26	14,542,648.69

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	32,851,436.62	92.79	1,642,571.83	5	31,208,864.79
1至2年	516,210.83	1.46	51,621.08	10	464,589.75
2至3年	237,916.98	0.67	35,687.55	15	202,229.43
3年以上	1,797,762.27	5.08	359,552.45	20	1,438,209.82
合计	35,403,326.70	100	2,089,432.91	5.90	33,313,893.79

② 关联组合情况

单位名称	期末数	期初数
精品超市	5,657,911.71	7,297,520.56
贵州华联	3,242,109.40	3,960,924.11
呼市金字	397,330.21	527,313.83
联合创新	349,300.84	211,859.62
南京湖南路华联	--	17,164.42
合计	9,646,652.16	12,014,782.54

(2) 本期转回坏账准备金额 770,098.86 元。

(3) 本期核销坏账准备金额 9,956.43 元。

(4) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,059,390.71 元,占应收账款期末余额合计数的比例 55.14%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 420,073.95 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中: 账龄组合	145,996,890.43	15.10	13,303,033.80	9.11	132,693,856.63
关联组合	818,487,016.26	84.68	--	--	818,487,016.26
组合小计	964,483,906.69	99.78	13,303,033.80	1.38	951,180,872.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,118,585.64	0.22	2,118,585.64	100	--
合计	966,602,492.33	100	15,421,619.44	1.60	951,180,872.89

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	186,074,137.90	19.18	15,366,022.70	8.26	170,708,115.20
关联组合	782,045,026.79	80.60	--	--	782,045,026.79
组合小计	968,119,164.69	99.78	15,366,022.70	1.59	952,753,141.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,118,585.64	0.22	2,118,585.64	100	--
合 计	970,237,750.33	100	17,484,608.34	1.80	952,753,141.99

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	77,723,392.86	53.24	3,886,169.64	5	73,837,223.22
1至2年	29,071,298.36	19.91	2,907,129.84	10	26,164,168.52
2至3年	26,614,110.52	18.23	3,992,116.58	15	22,621,993.94
3年以上	12,588,088.69	8.62	2,517,617.74	20	10,070,470.95
合 计	145,996,890.43	100	13,303,033.80	9.11	132,693,856.63

续：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	102,836,396.21	55.27	5,141,819.81	5	97,694,576.40
1至2年	60,768,907.73	32.66	6,076,890.77	10	54,692,016.96
2至3年	6,929,093.45	3.72	1,039,364.02	15	5,889,729.43
3年以上	15,539,740.51	8.35	3,107,948.10	20	12,431,792.41
合 计	186,074,137.90	100	15,366,022.70	8.26	170,708,115.20

②关联组合情况

单位名称	期末数	期初数
精品超市	620,671,194.98	632,816,146.47

联合创新	84,363,756.89	79,717,509.59
陕西事农	67,157,319.52	67,153,350.52
贵州华联	27,954,982.25	2,358,020.21
银川海融兴达	14,800,000.00	--
南京湖南路华联	3,539,762.62	--
合 计	818,487,016.26	782,045,026.79

③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海申美饮料食品有限公司	1,100,834.69	1,100,834.69	100	无法收回
其他老百货遗留款项	1,017,750.95	1,017,750.95	100	无法收回
合 计	2,118,585.64	2,118,585.64	100	

(2) 本期转回坏账准备金额 1,901,475.15 元。

(3) 本期核销坏账准备金额 161,513.75 元。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
商务卡	19,591,333.10	65,806,167.96
银行卡	32,707,459.61	18,749,945.06
备用金	1,351,743.70	143,570.89
租房定金	41,653,136.98	62,646,835.67
资金往来款	819,692,177.93	776,718,182.44
垫付款	15,432,516.05	15,042,182.17
应收非主营业务收入	9,378,809.30	9,428,443.58
预付费用款	26,795,315.66	21,702,422.56
合 计	966,602,492.33	970,237,750.33

(5) 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
精品超市	资金往来款	620,671,194.98	1年以内	64.21	--
联合创新	资金往来款	84,363,756.89	1年以内	8.73	--
陕西事农	资金往来款	67,157,319.52	1年以内	6.95	--
银行信用卡消 费款	银行卡	32,707,459.61	1年以内	3.38	1,635,372.98
贵州华联	资金往来款	27,954,982.25	1年以内	2.89	--
合 计		832,854,713.25		86.16	1,635,372.98

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	437,932,171.02	--	437,932,171.02	382,614,171.02	--	382,614,171.02
对联营企业投资	695,926,081.59	--	695,926,081.59	656,108,905.24	--	656,108,905.24
合 计	1,133,858,252.61	--	1,133,858,252.61	1,038,723,076.26	--	1,038,723,076.26

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	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	--	--
呼市金字	86,275,500.00	--	--	86,275,500.00	--	--
南京湖南路华联	10,604,800.00	--	--	10,604,800.00	--	--
精品超市	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
联合创新	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
明德福海	4,727,122.34	--	--	4,727,122.34	--	--
陕西事农	4,201,443.14	--	--	4,201,443.14	--	--
黄山华绿园	36,682,000.00	--	36,682,000.00	--	--	--
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	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
联信达	3,000,000.00	42,000,000.00	--	45,000,000.00	--	--
银川海融兴达	--	50,000,000.00	--	50,000,000.00	--	--
拓吉联	--	--	--	--	--	--
合 计	382,614,171.02	92,000,000.00	36,682,000.00	437,932,171.02	--	--

说明：本公司 2015 年设立拓吉联，截止 2016 年 12 月 31 日尚未出资。

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益					
华联财务	558,462,898.32	--	--	38,493,375.94	--	--	596,956,274.26	--	
华联鑫创益	67,676,031.01	--	--	57,638.35	--	--	67,733,669.36	--	
事农国际	29,969,975.91	--	--	790,442.09	475,719.97	--	31,236,137.97	--	
合计	656,108,905.24	--	--	39,341,456.38	475,719.97	--	695,926,081.59	--	

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2016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

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,058,054,471.64	8,909,991,055.33	10,633,704,600.81	9,454,648,151.75
其他业务	1,244,599,230.64	24,201,745.03	1,462,066,080.42	21,972,733.26

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	39,341,456.38	40,657,239.30
处置长期股权投资产生的投资收益	6,772,300.00	--
合 计	46,113,756.38	40,657,239.30

十六、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	-189,113,369.42
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）	14,944,331.47
委托他人投资或管理资产的损益	2,746,915.46
对外委托贷款取得的损益	2,818,019.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,998,029.62
非经常性损益总额	-204,602,132.90
减：非经常性损益的所得税影响数	-69,335,957.01
非经常性损益净额	-135,266,175.89
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	95,425.75
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-135,361,601.64

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	-9.21	-0.39	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.42	-0.19	

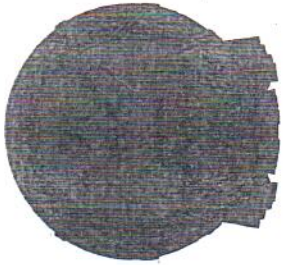
说明：本公司不存在稀释事项。

北京华联综合超市股份有限公司
 2017年4月26日

证书序号: NO. 019877

说明

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



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)

主任会计师: 徐华

办公场所: 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

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制





营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码 91110105592348655N

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

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

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 01 月 17 日