

北京华联综合超市股份有限公司

二〇一八年度

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	7-83

审计报告

致同审字（2019）第 110ZA6192 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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的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、14。

1、事项描述

华联综超公司递延所得税资产主要为母公司可抵扣亏损确认的递延所得税资产。由于在确认递延所得税资产时，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可抵扣亏损。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相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）访谈了税务专家，并获取了所得税汇算清缴报告，以确定可抵扣亏损金额的基准及计算结果；

（3）获取了经管理层批准的母公司未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业及自身情况；

（4）复核递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限；

（5）执行了检查、重新计算等审计程序，复核了可抵扣亏损应确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性；

（6）获取了财务报表，检查了财务报表中递延所得税资产的列报和附注披露。

（二）企业合并

相关信息披露详见财务报表附注三、5及附注六。

1、事项描述

华联综超公司本期收购北京百好吉社区百货有限公司股权涉及非同一控制下企业合并，收购江苏紫金华联商用设施运营有限公司股权涉及同一控制下企业合并。由于企业合并的会计处理复杂且涉及管理层判断，因此，我们将企业合并作为关键审计事项。

2、审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

- （1）了解了管理层针对股权收购事项的内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）获取了股权转让协议、董事会决议等相关资料，评估了管理层对企业合并类型的判断的准确性；
- （3）针对同一控制下企业合并，复核了管理层合并过程的计算的准确性；
- （4）针对非同一控制下企业合并，评价了管理层对购买日的确定的准确性，与管理层讨论了识别企业合并中的无形资产以及其他可辨认资产和负债的流程，评价了管理层专家的客观性、独立性、专业胜任能力，复核了合并对价分摊过程中的可辨认资产和负债的公允价值评估所采用的方法、假设和估计的合理性，复核了商誉初始金额确认的准确性；
- （5）关注了管理层对企业合并的相关披露的充分性。

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 2018 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（包括披露），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。

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
(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇一九年四月二十三日



合并及公司资产负债表

2018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	4,654,500,164.59	3,977,786,398.70	4,189,828,469.97	3,806,518,876.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据及应收账款	五、2/十四、1	82,907,375.41	63,996,815.11	73,828,498.25	64,799,259.27
其中：应收票据		4,586,128.35	4,586,128.35		
应收账款		78,321,247.06	59,410,686.76	73,828,498.25	64,799,259.27
预付款项	五、3	51,245,289.91	33,844,792.87	64,413,197.75	55,463,669.54
其他应收款	五、4/十四、1	62,842,238.93	115,844,002.09	137,605,963.91	164,288,619.65
其中：应收利息				6,670,396.06	6,295,106.02
应收股利					
存货	五、5	1,193,772,863.69	1,043,093,185.93	1,218,316,010.26	1,030,855,854.30
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	600,270,086.07	484,430,675.37	585,546,210.27	497,567,669.67
流动资产合计		6,645,538,018.60	5,718,995,870.07	6,269,538,350.41	5,619,493,949.10
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	29,082,893.13		50,896,551.30	
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8/十四、3	1,228,336,403.18	2,202,430,419.01	1,173,259,474.49	1,596,161,621.42
投资性房地产					
固定资产	五、9	676,159,172.75	346,899,410.96	736,824,133.14	407,687,564.79
在建工程	五、10	9,673,166.79	7,394,244.60	93,856,278.56	67,829,200.70
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	173,117,636.21	58,588,853.81	78,936,091.07	68,821,057.11
开发支出					
商誉	五、12	124,102,134.24		30,026,295.42	
长期待摊费用	五、13	1,200,377,156.19	1,125,809,765.90	1,265,518,211.35	1,185,599,830.99
递延所得税资产	五、14	134,774,930.13	133,865,517.77	136,623,307.59	135,652,541.10
其他非流动资产					
非流动资产合计		3,575,623,492.62	3,874,988,212.05	3,565,940,342.92	3,461,751,816.11
资产总计		10,221,161,511.22	9,593,984,082.12	9,835,478,693.33	9,081,245,765.21

合并及公司资产负债表（续）

2018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、15	1,350,087,243.20	1,012,487,243.20	543,000,000.00	543,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据及应付账款	五、16	2,801,424,608.25	2,177,168,316.18	2,696,777,427.96	2,183,579,903.09
预收款项	五、17	475,894,961.30	182,556,741.75	461,117,305.25	163,366,840.46
应付职工薪酬	五、18	45,823,005.28	37,235,343.49	36,637,707.17	30,866,925.46
应交税费	五、19	20,690,664.59	8,969,024.22	14,501,770.96	8,268,465.35
其他应付款	五、20	816,200,032.46	1,759,873,177.19	687,816,583.69	1,216,828,248.93
其中：应付利息		60,612,366.07	60,244,283.04	70,666,462.81	70,666,462.81
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、21	698,539,388.95	698,539,388.95		
其他流动负债	五、22	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	1,700,000,000.00	1,700,000,000.00
流动负债合计		7,408,659,904.03	7,076,829,234.98	6,139,850,795.03	5,845,910,383.29
非流动负债：					
长期借款	五、23	44,374,933.91		49,195,917.31	
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、24	4,000,000.00	4,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00
递延所得税负债	五、14	46,858,367.78		21,881,383.87	
其他非流动负债	五、25			696,406,891.85	696,406,891.85
非流动负债合计		95,233,301.69	4,000,000.00	783,484,193.03	712,406,891.85
负债合计		7,503,893,205.72	7,080,829,234.98	6,923,334,988.06	6,558,317,275.14
股东权益：					
股本	五、26	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00
资本公积	五、27	1,686,376,808.05	1,648,175,289.03	1,922,571,699.12	1,676,455,276.99
减：库存股					
其他综合收益	五、28	746,208.99	255,962.82	4,604,455.10	64,580.96
专项储备					
盈余公积	五、29	143,690,500.43	143,690,500.43	143,690,500.43	143,690,500.43
未分配利润	五、30	217,309,605.97	55,225,176.86	176,216,224.19	36,910,213.69
归属于母公司股东权益合计		2,713,931,041.44	2,513,154,847.14	2,912,890,796.84	2,522,928,490.07
少数股东权益		3,337,264.06		-747,091.57	
股东权益合计		2,717,268,305.50	2,513,154,847.14	2,912,143,705.27	2,522,928,490.07
负债和股东权益总计		10,221,161,511.22	9,593,984,082.12	9,835,478,693.33	9,081,245,765.21

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：

冯晓东




合并及公司利润表

2018 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、31/十四、4	11,595,335,895.56	10,625,067,176.01	11,768,499,201.87	10,364,320,125.08
减：营业成本	五、31/十四、4	9,022,828,739.79	8,363,826,599.53	9,217,865,142.59	8,192,159,857.13
税金及附加	五、32	23,702,446.36	16,711,674.39	23,793,378.89	16,584,516.61
销售费用	五、33	2,112,352,058.34	1,901,966,334.83	2,168,389,056.25	1,888,644,426.92
管理费用	五、34	271,823,526.86	210,106,544.61	272,779,073.21	225,206,452.16
研发费用					
财务费用	五、35	143,435,495.18	133,503,047.33	133,917,578.80	130,235,095.87
其中：利息费用		156,127,945.67	148,296,042.83	155,546,906.37	152,629,688.14
利息收入		46,304,067.10	42,367,771.33	54,405,761.15	51,101,810.52
资产减值损失	五、36	-1,207,870.82	-962,099.14	9,387,601.57	8,589,804.75
加：其他收益	五、37	9,989,478.60	8,591,098.80	11,194,095.62	8,656,172.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38/十四、5	63,450,540.82	57,915,890.40	358,994,263.55	275,766,580.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		54,885,546.83	54,885,546.83	49,714,507.82	49,714,507.82
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39			704,257.83	704,257.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,841,519.27	66,422,063.66	313,259,987.56	188,026,981.96
加：营业外收入	五、40	46,084,829.81	45,465,374.22	20,637,845.52	19,478,075.42
减：营业外支出	五、41	52,375,412.35	51,836,976.30	265,996,756.86	260,868,852.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,550,936.73	60,050,461.58	67,901,076.22	-53,363,795.01
减：所得税费用	五、42	8,701,770.27	1,787,023.33	-7,664,160.63	-21,235,971.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,849,166.46	58,263,438.25	75,565,236.85	-32,127,823.06
（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）		80,849,166.46	58,263,438.25	75,565,236.85	-32,127,823.06
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：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,549,525.44		-2,975,721.74	
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		83,398,691.90		78,540,958.59	
五、其他综合收益的税后净额		-3,858,246.11	191,381.86	8,500,243.27	-411,139.01
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,858,246.11	191,381.86	8,500,243.27	-411,139.01
（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		-3,858,246.11	191,381.86	8,500,243.27	-411,139.01
1、权益法下可转损益的其他综合收益		191,381.86	191,381.86	-411,139.01	-411,139.01
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-6,392,720.88		8,812,735.49	
3、外币财务报表折算差额		2,343,092.91		98,646.79	
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		76,990,920.35	58,454,820.11	84,065,480.12	-32,538,962.07
归属于母公司股东的综合收益总额		79,540,445.79		87,041,201.86	
归属于少数股东的综合收益总额		-2,549,525.44		-2,975,721.74	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.13		0.12	
（二）稀释每股收益					

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：-1,058,289.27元，上期被合并方实现的净利润为：293,507.59 元。

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：

阿以

加

冯晓英

合并及公司现金流量表

2018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		12,715,651,711.77	11,545,460,616.04	13,118,938,138.00	11,419,783,589.27
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	215,370,325.13	511,824,900.89	92,200,251.09	749,633,112.99
经营活动现金流入小计		12,931,022,036.90	12,057,285,516.93	13,211,138,389.09	12,169,416,702.26
购买商品、接受劳务支付的现金		9,841,373,734.22	8,999,445,395.85	10,058,066,869.57	9,055,379,916.78
支付给职工以及为职工支付的现金		956,286,937.97	821,310,206.62	988,825,509.85	831,181,888.33
支付的各项税费		154,443,465.59	116,820,437.82	143,897,215.98	107,854,555.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	1,252,471,451.88	1,153,534,369.50	1,376,583,961.40	1,266,903,806.08
经营活动现金流出小计		12,204,575,589.66	11,091,110,409.79	12,567,373,556.80	11,261,320,167.06
经营活动产生的现金流量净额		726,446,447.24	966,175,107.14	643,764,832.29	908,096,535.20
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		27,682,682.31	1,231,786.71		301,052,072.39
取得投资收益收到的现金		6,825,205.56	20,000,000.00	3,610,815.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,912,768.12	19,729,434.85	21,605,364.51	74,231,655.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		381,338.66		234,818,803.89	
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	1,674,728,245.69	1,567,427,477.31	2,292,922,471.09	1,748,851,151.06
投资活动现金流入小计		1,731,530,240.34	1,608,388,698.87	2,552,957,455.32	2,124,134,879.29
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,215,997.10	19,583,330.07	545,698,551.83	542,114,728.61
投资支付的现金		7,509,300.00	597,673,300.00	98,000,000.00	158,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		381,423,839.99			
支付其他与投资活动有关的现金	五、43			1,674,728,245.69	1,567,427,477.31
投资活动现金流出小计		429,149,137.09	617,256,630.07	2,318,426,797.52	2,267,542,205.92
投资活动产生的现金流量净额		1,302,381,103.25	991,132,068.80	234,530,657.80	-143,407,326.63
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		6,000,000.00			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		6,000,000.00			
取得借款收到的现金		1,470,087,243.20	1,132,487,243.20	543,000,000.00	543,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	1,700,000,000.00	1,700,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,676,087,243.20	2,332,487,243.20	2,243,000,000.00	2,243,000,000.00
偿还债务支付的现金		667,820,983.40	663,000,000.00	524,549,481.32	520,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		208,590,185.06	196,534,200.58	159,694,185.76	144,267,690.34
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、43	1,803,000,000.00	1,803,000,000.00	2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
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		2,679,411,168.46	2,662,534,200.58	3,384,243,667.08	3,364,267,690.34
筹资活动产生的现金流量净额		-3,323,925.26	-330,046,957.38	-1,141,243,667.08	-1,121,267,690.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,409,352.11		98,646.79	
五、现金及现金等价物净增加额		2,023,094,273.12	1,627,260,218.56	-262,849,530.20	-356,578,481.77
加：期初现金及现金等价物余额		2,508,516,306.04	2,232,507,481.12	2,771,365,836.24	2,589,085,962.89
六、期末现金及现金等价物余额		4,531,610,579.16	3,859,767,699.68	2,508,516,306.04	2,232,507,481.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018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	1,922,571,699.12		4,604,455.10		143,690,500.43	176,216,224.19	2,912,143,705.27
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	1,922,571,699.12		4,604,455.10		143,690,500.43	176,216,224.19	2,912,143,705.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额		-236,194,891.07		-3,858,246.11			41,093,381.78	-194,875,399.77
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股		-236,194,891.07		-3,858,246.11			83,398,691.90	76,990,920.35
2. 股份支付计入股东权益的金额		-235,673,300.00						-229,561,010.00
3. 其他		-521,591.07						-229,673,300.00
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积							-42,305,310.12	112,290.00
2. 对股东的分配							-42,305,310.12	-42,305,310.12
3. 其他								-42,305,310.12
（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	1,686,376,808.05		746,208.99		143,690,500.43	217,309,605.97	2,717,268,305.50

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

2018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	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
一、上年年末余额	665,807,918.00	1,676,455,276.99		64,580.96		143,690,500.43	36,910,213.69
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		64,580.96		143,690,500.43	36,910,213.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-28,279,987.96		191,381.86			18,314,963.17
（一）综合收益总额				191,381.86			58,263,438.25
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股		-28,279,987.96					58,454,820.11
2. 股份支付计入股东权益的金额		-28,279,987.96					-28,279,987.96
3. 其他							-28,279,987.96
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							-39,948,475.08
2. 对股东的分配							-39,948,475.08
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	1,648,175,289.03		255,962.82		143,690,500.43	55,225,176.86
							2,513,154,847.14

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：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设采购部、人力资源部、财务部等部门，拥有 19 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”）、华联（北京）商业保理有限公司（“华联保理”）等 4 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七届董事会第五次会议于 2019 年 4 月 23 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”）、江苏北华联超市有限公司（“江苏北华联”，原名南京湖南路北京华联综合超市有限公司）、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”，原名北京华联呼和浩特金字综合超市有限公司）、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”）、青海华联综合超市有限公司（“青海华联”）、陕西华联综合超市有限公司（“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”）等 19 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持有的陕西事农果品有限公司（“陕西事农”）全部股权，陕西事农不再纳入合并范围。

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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

7、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、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，包括应收票据、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

本集团衍生金融工具包括货币汇率互换合同。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，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；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高低层次输入值，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

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（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的应收款项

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
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联组合	纳入合并范围内的子公司	按照历史经验个别认定
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	银行承兑汇票不计提； 商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

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，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 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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

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、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）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。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。本集团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、套期会计

在初始指定套期关系时，本集团正式指定相关的套期关系，并有正式的文件记录套期关系、风险管理目标和套期策略。其内容记录包括载明套期工具、相关被套期项目或交易、所规避风险的性质，以及公司如何评价套期工具抵销被套期项目归属于所规避的风险所产生的公允价值变动的有效性。本集团预期该等套期在抵销公允价值变动方面高度有效，同时本集团会持续地对该等套期关系的有效性进行评估，以确定在其被指定为套期关系的会计报告期间内确实高度有效。

某些衍生金融工具交易在本集团风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，但因不符合上述运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。符合套期会计严格标准的套期按照本集团下述的政策核算。

公允价值套期

公允价值套期是指对本集团的已确认资产及负债、未确认的承诺，或这些项目中某部分的公允价值变动风险的套期，其中公允价值的变动是归属于某一特定风险并且会影响当期损益。对于公允价值套期，根据归属于被套期项目所规避的风险所产生的利得或损失，调整被套期项目的账面价值并计入当期损益；衍生金融工具则进行公允价值重估，相关的利得或损失计入当期损益。

对于公允价值套期中的被套期项目，若该项目原以摊余成本计量的，则采用套期会计对其账面价值所产生的调整金额在其剩余期限内摊销计入当期损益。任何对被套期金融工具的账面价值进行的调整，按实际利率法摊销计入当期损益。摊销可以在调整起开始进行，但不应迟于被套期项目停止就所规避的风险调整其公允价值的时间。

当未确认的承诺被指定为被套期项目，则归属于该承诺所规避的风险的公允价值累计后续变动，应确认为一项资产或负债，相关的利得及损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动也计入当期损益。

当套期工具已到期、售出、终止或被行使，或套期关系不再符合套期会计的条件，又或本集团撤销套期关系的指定，本集团将终止使用公允价值套期会计。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响本集团的损益。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为股东权益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

当被套期现金流量影响当期损益时，原已直接计入股东权益的套期工具利得或损失转入当期损益。当套期工具已到期、被出售、合同终止或已被行使，或者套期关系不再符合套期会计的要求时，原已直接计入股东权益的利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生。如果预期交易预计不会发生，则原已直接计入股东权益中的套期工具的利得或损失转出，计入当期损益。

29、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：

商誉减值

本集团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，本集团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

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），经第六届董事会第二十八次会议决议通过，本集团对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

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

（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、10、11、13、16、17
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

说明：根据财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%和 10%，自 2018 年 5 月 1 日起执行。

执行不同企业所得税税率的纳税主体如下：

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

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》（2012 年第 12 号）以及广西壮族自治区地方税务局 2012 年第 7 号《关于贯彻落实西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的规定，并分别经广西自治区地方税务局直属税务分局 2012 年第 116 号《企业所得税减免税备案告知书》、梧州市蝶山区地方税务局 2012 年第 3 号和第 4 号《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》备案确认，广西华联、梧州分公司、梧州二分公司自 2011 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

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：	--	--	40,662,995.29	--	--	47,337,168.12
人民币	--	--	40,662,995.29	--	--	47,337,168.12
银行存款：	--	--	4,593,947,583.87	--	--	4,135,907,383.61
人民币	--	--	4,561,906,329.66	--	--	4,128,361,621.71
美元	2,040.39	6.8632	14,003.60	1,497.73	6.5342	9,786.47
新加坡元	6,397,517.20	5.0062	32,027,250.61	1,543,276.90	4.8831	7,535,975.43

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行存款中：财	--	--	2,877,454,770.48	--	--	2,833,912,408.99
务公司存款						
其他货币资金：	--	--	19,889,585.43	--	--	6,583,918.24
人民币	--	--	19,889,585.43	--	--	6,583,918.24
合 计	--	--	4,654,500,164.59	--	--	4,189,828,469.97
其中：存放在境	--	--	32,041,254.21	--	--	7,545,761.90
外的款项总额						

说明：

（1）期末银行存款包括定期存款 170,689.16 万元；期末其他货币资金系保函及汇票保证金。

（2）期末，本集团质押定期存款 1.03 亿元为短期借款提供担保。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	4,586,128.35	--
应收账款	78,321,247.06	73,828,498.25
合 计	82,907,375.41	73,828,498.25

（1）应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,586,128.35	--

说明：不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

①期末本集团不存在已质押的应收票据。

②期末本集团已贴现但尚未到期的应收票据 8,760 万元。

（2）应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	82,004,781.03	100	3,683,533.97	4.49	78,321,247.06
其中：账龄组合	82,004,781.03	100	3,683,533.97	4.49	78,321,247.06

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	82,004,781.03	100	3,683,533.97	4.49	78,321,247.06

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	78,063,507.83	100	4,235,009.58	5.43	73,828,498.25
其中：账龄组合	78,063,507.83	100	4,235,009.58	5.43	73,828,498.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	78,063,507.83	100	4,235,009.58	5.43	73,828,498.25

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	79,898,828.12	97.42	3,346,709.04	4.19	76,552,119.08
1 至 2 年	193,180.23	0.24	19,318.02	10	173,862.21
2 至 3 年	1,300,952.65	1.59	195,142.90	15	1,105,809.75
3 年以上	611,820.03	0.75	122,364.01	20	489,456.02
合 计	82,004,781.03	100	3,683,533.97	4.49	78,321,247.06

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	74,140,215.54	94.97	3,707,010.78	5	70,433,204.76
1 至 2 年	2,100,090.75	2.69	210,009.08	10	1,890,081.67
2 至 3 年	933,011.73	1.20	139,951.76	15	793,059.97
3 年以上	890,189.81	1.14	178,037.96	20	712,151.85
合 计	78,063,507.83	100	4,235,009.58	5.43	73,828,498.25

②本期计提坏账准备-528,230.40 元；因合并范围变化转出坏账准备 23,245.21 元。

③本期无实际核销的应收账款。

④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 78,726,435.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 96.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,398,945.57 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	40,369,827.73	78.78	58,777,866.56	91.25
1 至 2 年	7,817,174.55	15.25	4,717,832.98	7.32
2 至 3 年	2,680,396.53	5.23	694,340.34	1.08
3 年以上	377,891.10	0.74	223,157.87	0.35
合 计	51,245,289.91	100	64,413,197.75	100

（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 13,058,878.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例 25.48%。

4、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息	--	6,670,396.06
应收股利	--	--
其他应收款	62,842,238.93	130,935,567.85
合 计	62,842,238.93	137,605,963.91

（1）应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	--	6,670,396.06

（2）其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金 额	比例%	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	2,800,000.00	3.41	2,800,000.00	100	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	71,019,533.72	86.38	8,177,294.79	11.51	62,842,238.93

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	71,019,533.72	86.38	8,177,294.79	11.51	62,842,238.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,396,167.51	10.21	8,396,167.51	100	-
合 计	82,215,701.23	100	19,373,462.30	23.56	62,842,238.93

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	7,800,000.00	5	7,800,000.00	100	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	63,313,356.48	40.57	8,408,628.65	13.28	54,904,727.83
关联组合	76,030,840.02	48.73	--	--	76,030,840.02
组合小计	139,344,196.50	89.30	8,408,628.65	6.03	130,935,567.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,896,167.51	5.70	8,896,167.51	100	--
合 计	156,040,364.01	100	25,104,796.16	16.09	130,935,567.85

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
内蒙古滕图房地产开发有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100	诉讼

B、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	30,711,394.16	43.24	1,524,027.63	4.96	29,187,366.53
1 至 2 年	7,143,568.46	10.06	713,449.09	10	6,430,119.37
2 至 3 年	13,861,923.12	19.52	2,079,288.47	15	11,782,634.65
3 年以上	19,302,647.98	27.18	3,860,529.60	20	15,442,118.38
合 计	71,019,533.72	100	8,177,294.79	11.51	62,842,238.93

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	8,506,543.53	13.43	425,327.18	5	8,081,216.35
1 至 2 年	22,911,955.21	36.19	2,291,195.52	10	20,620,759.69
2 至 3 年	13,737,311.95	21.70	2,060,596.79	15	11,676,715.16
3 年以上	18,157,545.79	28.68	3,631,509.16	20	14,526,036.63
合 计	63,313,356.48	100	8,408,628.65	13.28	54,904,727.83

C、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
北京金宇恒瑞商贸有限公司	1,955,539.78	1,955,539.78	100	对方失联
其他老百货遗留款项	1,151,271.27	1,151,271.27	100	对方失联
上海中美饮料食品有限公司	1,100,834.69	1,100,834.69	100	对方失联
北京厚木嘉盛商业有限公司	932,857.30	932,857.30	100	对方失联
广东科龙冰箱有限公司	837,072.11	837,072.11	100	对方失联
包头市京奥港置业有限责任公司	500,000.00	500,000.00	100	诉讼
东方家园（成都）置业有限公司	500,000.00	500,000.00	100	对方失联
广州市乐华电子销售有限公司	407,866.99	407,866.99	100	对方失联
康佳集团股份有限公司兰州经营部	387,427.93	387,427.93	100	对方失联
江门市东菱电器有限公司	337,967.51	337,967.51	100	对方失联
顺德市美的家电厂	160,329.93	160,329.93	100	对方失联
凯德兰州东方红项目部	125,000.00	125,000.00	100	对方失联
合 计	8,396,167.51	8,396,167.51	100	

②本期计提坏账准备-679,640.42 元；因合并范围变化转出坏账准备 51,693.44 元。

③本期实际核销的其他应收款具体核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
宁夏物润置业有 限公司	租房定金	5,000,000.00	诉讼败诉	否

④其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	8,479,574.75	3,288,064.92
租房定金	23,010,976.80	27,859,950.36
代垫款	13,307,289.98	9,612,035.79

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收其他业务收入	17,398,732.06	13,349,079.99
预付费用款等	20,019,127.64	25,900,392.93
往来款	--	76,030,840.02
合 计	82,215,701.23	156,040,364.01

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
北京华联集团投 资控股有限公司	应收其他业 务收入	5,297,313.39	1年以内， 2至3年	6.44	265,778.62
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	3.41	2,800,000.00
BHG(北京)百货有 限公司	租房定金	2,391,651.04	3年以内	2.91	421,971.63
北京华联商业设 施清洁服务有限 公司	预付费用款	1,999,468.73	1年以内	2.43	99,973.44
北京金宇恒瑞商 贸有限公司	预付费用款	1,955,539.78	3年以上	2.38	1,955,539.78
合 计		14,443,972.94		17.57	5,543,263.47

5、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	1,163,315,663.59	--	1,163,315,663.59	1,185,379,871.73	--	1,185,379,871.73
包装物	229,015.59	--	229,015.59	656,643.38	--	656,643.38
低值易耗品	30,228,184.51	--	30,228,184.51	32,279,495.15	--	32,279,495.15
合 计	1,193,772,863.69	--	1,193,772,863.69	1,218,316,010.26	--	1,218,316,010.26

说明：期末存货成本低于可变现净值，无需计提跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	89,762,510.56	106,682,545.45
待转税款	467,976,654.73	437,869,256.18
预缴所得税等	42,530,920.78	40,994,408.64
合 计	600,270,086.07	585,546,210.27

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货

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。

7、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	29,082,893.13	--	29,082,893.13	50,896,551.30	--	50,896,551.30

（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	29,988,050.01
公允价值	29,082,893.13
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-905,156.88
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

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						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	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备	其他
联营企业									
华联财务	981,321,445.70	--	--	47,443,463.67	--	--	--	--	1,028,764,909.37
华联鑫创益	67,868,928.00	--	--	483,007.35	--	--	--	--	68,351,935.35
事农国际	20,677,739.11	--	--	-8,117,856.24	191,381.86	--	--	--	12,751,264.73
华联保理	103,391,361.68	--	--	15,076,932.05	--	--	--	--	118,468,293.73
合 计	1,173,259,474.49	--	--	54,885,546.83	191,381.86	--	--	--	1,228,336,403.18

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	676,159,172.75	736,824,133.14
固定资产清理	--	--
合 计	676,159,172.75	736,824,133.14

(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.期初余额	461,061,895.10	909,034,471.81	23,960,813.58	83,597,527.86	29,738,503.88	1,507,393,212.23
2.本期增加金额	15,810,950.47	47,400,190.12	412,713.17	1,753,691.99	706,855.53	66,084,401.28
(1) 购置	--	16,086,759.70	412,713.17	1,599,723.75	706,855.53	18,806,052.15
(2) 在建工程转入	15,810,950.47	31,281,121.72	--	34,973.23	--	47,127,045.42
(3) 企业合并增加	--	32,308.70	--	118,995.01	--	151,303.71
3.本期减少金额	--	40,647,481.94	4,569,952.82	2,523,483.03	120,809.00	47,861,726.79
(1) 处置或报废	--	30,240,200.25	3,542,335.12	836,109.81	--	34,618,645.18
(2) 其他减少	--	10,407,281.69	1,027,617.70	1,687,373.22	120,809.00	13,243,081.61
4.期末余额	476,872,845.57	915,787,179.99	19,803,573.93	82,827,736.82	30,324,550.41	1,525,615,886.72
二、累计折旧						
1.期初余额	130,908,802.20	549,774,973.19	18,234,811.92	50,959,803.65	19,216,489.58	769,094,880.54
2.本期增加金额	13,339,261.39	95,395,959.99	2,002,746.41	2,610,887.84	1,589,472.29	114,938,327.92
(1) 计提	13,339,261.39	95,391,180.76	2,002,746.41	2,558,609.32	1,589,472.29	114,881,270.17
(2) 企业合并增加	--	4,779.23	--	52,278.52	--	57,057.75
3.本期减少金额	--	29,941,480.98	4,008,086.08	2,101,125.98	--	36,050,693.04
(1) 处置或报废	--	25,935,133.47	3,108,951.90	754,681.85	--	29,798,767.22
(2) 其他减少	--	4,006,347.51	899,134.18	1,346,444.13	--	6,251,925.82
4.期末余额	144,248,063.59	615,229,452.20	16,229,472.25	51,469,565.51	20,805,961.87	847,982,515.42
三、减值准备						
1.期初余额	--	1,416,265.57	--	57,932.98	--	1,474,198.55
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	1,416,265.57	--	57,932.98	--	1,474,198.55
四、账面价值						
1.期末账面价值	332,624,781.98	299,141,462.22	3,574,101.68	31,300,238.33	9,518,588.54	676,159,172.75
2.期初账面价值	330,153,092.90	357,843,233.05	5,726,001.66	32,579,791.23	10,522,014.30	736,824,133.14

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

A、子公司银川海融兴达以自有房产 108,363,060.46 元为长期借款 44,374,933.91 元提供抵押担保。

B、本期固定资产及累计折旧其他减少主要系陕西事农不再纳入合并范围转出所致。

(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	42,350,437.69	开发商原因
鄂尔多斯南路金宇国际大厦11层	15,335,370.43	2019年4月办理完成
合 计	57,685,808.12	

10、在建工程

项 目	期末数	期初数
在建工程	9,673,166.79	93,856,278.56
工程物资	--	--
合 计	9,673,166.79	93,856,278.56

(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	9,673,166.79	--	9,673,166.79	93,856,278.56	--	93,856,278.56

(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	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
卖场改造工程	93,856,278.56	37,174,624.88	47,127,045.42	74,230,691.23	--	--	--	9,673,166.79

11、无形资产

项 目	ERP 系统	土地使用权	合同权益	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	100,877,420.73	17,850,060.65	--	118,727,481.38
2.本期增加金额	1,198,450.28	--	104,860,000.00	106,058,450.28
(1) 购置	1,198,450.28	--	--	1,198,450.28

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）企业合并增加	--	--	104,860,000.00	104,860,000.00
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	102,075,871.01	17,850,060.65	104,860,000.00	224,785,931.66
二、累计摊销				
1.期初余额	32,056,363.62	7,735,026.69	--	39,791,390.31
2.本期增加金额	11,430,653.58	446,251.56	--	11,876,905.14
其中：计提	11,430,653.58	446,251.56	--	11,876,905.14
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	43,487,017.20	8,181,278.25	--	51,668,295.45
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	58,588,853.81	9,668,782.40	104,860,000.00	173,117,636.21
2.期初账面价值	68,821,057.11	10,115,033.96	--	78,936,091.07

说明：期末无形资产未出现减值情形，无需计提减值准备。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加 (企业合并形成)	本期减少	期末余额
江苏紫金	57,679,795.18	--	--	57,679,795.18
百好吉百货	--	94,075,838.82	--	94,075,838.82
合 计	57,679,795.18	94,075,838.82	--	151,755,634.00

说明：本期，本公司以 20,800 万元现金收购百好吉百货 100% 股权，确定的购买日为 2018 年 12 月 31 日。合并成本大于合并中取得的百好吉百货可辨认净资产公允价值份额的差额 94,075,838.82 元确认为商誉。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏紫金	27,653,499.76	--	--	27,653,499.76
百好吉百货	--	--	--	--
合 计	27,653,499.76	--	--	27,653,499.76

说明：

（1）江苏紫金

本集团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资产组的可收回金额。资产组中的主要资产为商业物业，考虑同类地产市价、出售税费、未来现金流现值等因素后，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，本期期末商誉未进一步发生减值。

（2）百好吉百货

本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，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 10.97%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

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	1,248,306,183.51	72,177,100.66	118,638,818.49	15,978,691.88	1,185,865,773.80
房租	17,044,144.35	--	2,918,533.00	--	14,125,611.35
其他	167,883.49	538,394.92	207,729.18	112,778.19	385,771.04
合 计	1,265,518,211.35	72,715,495.58	121,765,080.67	16,091,470.07	1,200,377,156.19

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	23,056,996.27	5,727,407.05	29,339,805.74	7,279,285.97
固定资产减值准备	1,474,198.55	368,549.64	1,474,198.55	368,549.64
可抵扣亏损	499,742,878.71	124,935,719.68	499,901,887.95	124,975,471.98
递延收益	4,000,000.00	1,000,000.00	16,000,000.00	4,000,000.00
预计赔偿款	10,973,015.04	2,743,253.76	--	--
小 计	539,247,088.57	134,774,930.13	546,715,892.24	136,623,307.59
递延所得税负债：				

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非同一控制企业合并资产评估增值	185,479,632.34	46,369,908.09	84,458,662.50	21,114,665.63
经营租入固定资产改良支出	1,953,838.76	488,459.69	3,066,872.96	766,718.24
小 计	187,433,471.10	46,858,367.78	87,525,535.46	21,881,383.87

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	25,515,455.12	22,798,850.97

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，本集团对南京大厂华联、江苏北华联、明德福海、内蒙古华联、联信达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
2018 年	— —	596,736.41
2019 年	29,757.77	29,757.77
2020 年	4,547.12	4,547.12
2021 年	9,232,466.24	9,232,466.24
2022 年	12,935,343.43	12,935,343.43
2023 年	3,313,340.56	— —
合 计	25,515,455.12	22,798,850.97

15、短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	850,000,000.00	350,000,000.00
抵押借款	200,000,000.00	193,000,000.00
质押借款	100,000,000.00	--
信用借款	200,087,243.20	--
合 计	1,350,087,243.20	543,000,000.00

说明：

(1) 华联集团为本公司 6 亿元短期借款提供保证担保，本公司为兰州华联、广西华联、贵州华联合计 2.5 亿元短期借款提供保证担保。

(2) 北京华联瑞和创新技术服务有限公司（以下简称 华联瑞和）以其房产为本公司 2 亿元短期借款提供抵押担保。

(3) 本公司以定期存款 1.03 亿元为 1 亿元短期借款提供质押担保。

（4）期末无逾期短期借款。

16、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
应付票据	53,699,976.71	68,868,778.55
应付账款	2,747,724,631.54	2,627,908,649.41
合 计	2,801,424,608.25	2,696,777,427.96

（1）应付票据

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	53,699,976.71	68,868,778.55

说明：

①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。

②本期末不存在已到期未支付的应付票据。

（2）应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	2,747,724,631.54	2,627,908,649.41

17、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	474,640,262.94	461,099,305.25
租金及物业管理费	1,254,698.36	18,000.00
合 计	475,894,961.30	461,117,305.25

18、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	36,551,406.11	860,307,449.81	851,215,192.81	45,643,663.11
离职后福利-设定提存计划	86,301.06	105,164,786.27	105,071,745.16	179,342.17
合 计	36,637,707.17	965,472,236.08	956,286,937.97	45,823,005.28

（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	36,158,807.83	751,398,388.53	742,358,872.90	45,198,323.46
职工福利费	--	27,048,119.62	27,048,119.62	--

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

社会保险费	45,896.82	55,456,661.54	55,456,929.21	45,629.15
其中：1. 医疗保险费	29,893.42	47,977,258.55	47,972,735.60	34,416.37
2. 工伤保险费	6,041.69	2,796,499.18	2,798,103.45	4,437.42
3. 生育保险费	9,961.71	4,682,903.81	4,686,090.16	6,775.36
住房公积金	69,567.50	20,573,214.61	20,572,398.61	70,383.50
工会经费和职工教育经费	230,763.46	4,762,131.31	4,709,007.27	283,887.50
其他短期薪酬	46,370.50	1,068,934.20	1,069,865.20	45,439.50
合 计	36,551,406.11	860,307,449.81	851,215,192.81	45,643,663.11

(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	86,301.06	105,164,786.27	105,071,745.16	179,342.17
其中：1. 基本养老保险费	78,516.77	101,963,646.47	101,872,946.77	169,216.47
2. 失业保险费	7,784.29	3,201,139.80	3,198,798.39	10,125.70
合 计	86,301.06	105,164,786.27	105,071,745.16	179,342.17

19、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税	7,363,172.26	2,569,124.64
个人所得税	5,033,854.10	4,742,156.04
水利基金	3,371,876.15	3,199,585.13
增值税	2,428,085.03	1,952,170.97
城市维护建设税	844,489.36	775,529.09
房产税	600,208.88	648,681.52
其他地方基金	422,071.02	227,528.78
教育费附加	252,141.16	258,535.55
地方教育费附加	71,409.73	110,710.57
其他	303,356.90	17,748.67
合 计	20,690,664.59	14,501,770.96

20、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	60,612,366.07	70,666,462.81
应付股利	--	--

其他应付款	755,587,666.39	617,150,120.88
合 计	816,200,032.46	687,816,583.69

(1) 应付利息

项 目	期末数	期初数
债券融资利息	57,351,800.71	69,878,732.20
短期借款应付利息	3,260,565.36	787,730.61
合 计	60,612,366.07	70,666,462.81

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
供应商保证金及押金等	648,646,797.64	528,745,593.19
装修工程设备款	104,458,755.04	84,566,716.38
售卡款	2,482,113.71	3,837,811.31
合 计	755,587,666.39	617,150,120.88

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。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期债务融资	698,539,388.95	--

说明：2016 年 8 月 30 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。

22、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
债务融资	1,200,000,000.00	1,700,000,000.00

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
17 年第一期短期融资券	700,000,000.00	2017 年 4 月 6 日	365 天	700,000,000.00
17 年第一期超短期融资券	400,000,000.00	2017 年 4 月 14 日	270 天	400,000,000.00
17 年第二期超短期融资券	600,000,000.00	2017 年 8 月 3 日	270 天	600,000,000.00
18 年第一期超短期融资券	400,000,000.00	2018 年 5 月 23 日	270 天	400,000,000.00
18 年第二期超短期融资券	800,000,000.00	2018 年 7 月 12 日	270 天	800,000,000.00
小 计	2,900,000,000.00			2,900,000,000.00

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务融资（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
17 年第一期短期融资券	700,000,000.00	--	9,923,506.87	--	700,000,000.00	--
17 年第一期超短期融资券	400,000,000.00	--	646,136.98	--	400,000,000.00	--
17 年第二期超短期融资券	600,000,000.00	--	13,019,178.08	--	600,000,000.00	--
18 年第一期超短期融资券	--	400,000,000.00	18,328,767.13	--	--	400,000,000.00
18 年第二期超短期融资券	--	800,000,000.00	28,438,356.16	--	--	800,000,000.00
合 计	1,700,000,000.00	1,200,000,000.00	70,355,945.22	--	1,700,000,000.00	1,200,000,000.00

23、长期借款

项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
抵押借款	44,374,933.91	4.69‰，可浮动	49,195,917.31	4.69‰，可浮动

说明：子公司银川海融兴达以自有房产 108,363,060.46 元为长期借款 44,374,933.91 元提供抵押担保。

24、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
闭店赔偿款	16,000,000.00	--	12,000,000.00	4,000,000.00	赔偿款

说明：因业主拟提前拆除房屋重新建造导致闭店而收取赔偿款 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。

25、其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
长期债务融资	--	696,406,891.85

说明：2016 年 8 月 30 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。

26、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

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,913,986,150.75	--	235,673,300.00	1,678,312,850.75
其他资本公积	8,585,548.37	--	521,591.07	8,063,957.30
合 计	1,922,571,699.12	--	236,194,891.07	1,686,376,808.05

说明：

（1）股本溢价本期减少系同一控制下企业合并江苏紫金，追溯调整计入合并财务报表的净资产在本期转回 207,393,312.04 元；合并日支付的合并对价大于江苏紫金净资产账面价值份额冲减资本公积 28,279,987.96 元。

（2）其他资本公积本期减少系处置陕西事农股权形成。

28、其他综合收益

项 目	期初数	本期所得税 前发生额	本期发生额		税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	期末数
			减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税 费用			
将重分类进损益的其 他综合收益							
1.权益法下可转损益 的其他综合收益	64,580.96	191,381.86	--	--	191,381.86	--	255,962.82
2.可供出售金融资产 公允价值变动损益	5,487,564.00	-559,057.63	5,833,663.25	--	-6,392,720.88	--	-905,156.88
3.外币财务报表折算 差额	-947,689.86	2,343,092.91	--	--	2,343,092.91	--	1,395,403.05
其他综合收益合计	4,604,455.10	1,975,417.14	5,833,663.25	--	-3,858,246.11	--	746,208.99

29、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

30、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	176,216,224.19	132,060,288.80
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	-21,875,746.01
调整后 期初未分配利润	176,216,224.19	110,184,542.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,398,691.90	78,540,958.59
减：提取法定盈余公积	--	--
应付普通股股利	42,305,310.12	12,509,277.19

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末未分配利润	217,309,605.97	176,216,224.19
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	2,977,074.76	4,670,772.26

说明：由于同一控制企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-21,875,746.01 元。

31、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	10,266,216,097.28	9,013,955,975.90	10,447,934,779.15	9,191,538,257.68
其他业务	1,329,119,798.28	8,872,763.89	1,320,564,422.72	26,326,884.91

其中：主营业务

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	10,266,216,097.28	9,013,955,975.90	10,447,934,779.15	9,191,538,257.68

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,176,602.08	8,791,301.76
教育费附加	3,486,982.13	3,815,317.30
地方教育费附加	2,420,347.64	2,519,698.30
防洪费	1,451,401.51	1,815,864.05
印花税	3,860,753.47	2,759,995.00
房产税	2,753,306.74	3,119,604.16
土地使用税	343,509.00	344,824.48
价格调节基金	--	2,047.54
堤防费及水利基金	428,677.62	550,024.37
车船使用税	11,425.21	13,630.24
其他	769,440.96	61,071.69
合 计	23,702,446.36	23,793,378.89

33、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	764,398,601.12	789,691,069.79
租赁费	486,410,491.78	489,404,813.35

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

水电费	220,254,628.98	229,931,306.47
折旧及摊销	225,025,988.99	236,034,066.61
物业管理费	109,731,594.57	105,595,289.84
企划费	82,846,530.03	75,978,629.90
保洁费	65,990,577.70	69,685,389.84
物料消耗	35,513,708.35	42,224,464.50
修理费	35,637,098.34	34,691,362.73
运杂费	31,949,524.00	33,133,086.94
燃气及采暖费	22,322,411.56	23,463,216.45
印刷费	1,843,467.80	3,614,236.93
通讯费	8,943,710.56	10,734,598.03
办公费	7,869,855.78	6,812,590.64
业务招待费	5,002,098.17	4,706,394.66
其他税费	299,741.35	618,776.75
广告宣传费	2,121,606.51	3,160,900.09
差旅费	2,272,708.15	2,255,359.24
保险费	2,200,339.84	2,744,756.20
其他	1,717,374.76	3,908,747.29
合 计	2,112,352,058.34	2,168,389,056.25

34、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	201,175,155.29	201,511,345.19
折旧及摊销	17,649,700.12	17,215,953.35
差旅费	6,357,901.02	5,502,845.92
业务招待费	7,420,814.08	6,228,262.96
通讯费	5,761,012.55	6,413,043.95
租赁费	7,721,226.34	4,279,317.48
中介服务费	5,532,310.78	7,349,568.48
运杂费	3,602,745.27	4,003,804.44
咨询费	750,609.35	1,639,272.65
办公费	2,351,307.70	2,278,512.54
物业管理费	1,596,638.44	1,939,569.41
水电费	807,923.20	910,791.36
培训费	920,650.11	1,190,265.92
开办费	4,648,883.18	6,747,113.15
其他	5,526,649.43	5,569,406.41

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	271,823,526.86	272,779,073.21
-----	----------------	----------------

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	156,127,945.67	155,546,906.37
减：利息收入	46,304,067.10	54,405,761.15
承兑汇票贴息	2,235,329.63	--
手续费及其他	31,376,286.98	32,776,433.58
合 计	143,435,495.18	133,917,578.80

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,207,870.82	9,387,601.57

37、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业稳岗补贴	2,993,891.45	3,183,992.50	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	2,275,632.15	292,162.00	与收益相关
生鲜菜肉补贴	1,077,796.55	621,817.37	与收益相关
物价局/平价店补贴款	939,204.71	543,416.26	与收益相关
促销费活动补贴	714,800.00	460,000.00	与收益相关
防灾储备资金	360,000.00	180,000.00	与收益相关
商业节能项目补贴	300,000.00	550,000.00	与收益相关
个税手续费返还收入	291,274.89	--	与收益相关
服务业发展专项资金	205,400.00	473,986.28	与收益相关
高校生上岗培训补贴	156,648.00	1,063,090.00	与收益相关
农残检测室建立补贴	110,780.00	155,800.00	与收益相关
企业发展专项资金	85,000.00	854,000.00	与收益相关
商务局供保稳价补贴	85,000.00	767,665.60	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	27,843.85	859,916.56	与收益相关
农超对接补贴	5,020.00	492,725.00	与收益相关
知识产权保护规范化市场建设补贴	--	150,000.00	与收益相关
“一元钱”蔬菜惠民活动补贴	--	118,000.00	与收益相关
百项重点工程项目资金	--	100,000.00	与收益相关

其他	361,187.00	327,524.05	与收益相关
合 计	9,989,478.60	11,194,095.62	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、政府补助。

38、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	54,885,546.83	49,714,507.82
处置长期股权投资产生的投资收益	1,739,788.43	305,668,939.90
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	4,198,270.34	3,610,815.83
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,626,935.22	--
合 计	63,450,540.82	358,994,263.55

39、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	--	704,257.83

40、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	31,717,714.56	17,329,978.14	31,717,714.56
无法支付的款项	9,201,195.40	--	9,201,195.40
非流动资产毁损报废收益	1,107,374.16	398,225.18	1,107,374.16
其他	4,058,545.69	2,909,642.20	4,058,545.69
合 计	46,084,829.81	20,637,845.52	46,084,829.81

41、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	4,901.42	2,572.50	4,901.42
罚款支出	1,362,883.08	3,413,730.63	1,362,883.08
赔偿款	29,493,781.01	25,660,243.57	29,493,781.01
非流动资产毁损报废损失	8,968,466.53	214,810,768.32	8,968,466.53
其他	12,545,380.31	22,109,441.84	12,545,380.31
合 计	52,375,412.35	265,996,756.86	52,375,412.35

42、所得税费用

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	8,110,143.56	11,682,098.82
递延所得税费用	591,626.71	-19,346,259.45
合 计	8,701,770.27	-7,664,160.63

(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	89,550,936.73	67,901,076.22
按法定税率计算的所得税费用	22,387,734.18	16,975,269.06
某些子公司适用不同税率的影响	-3,634,620.95	-1,792,082.16
对以前期间当期所得税的调整	155,982.84	201,376.15
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-13,721,386.71	-12,428,626.96
无须纳税的收入（以“-”填列）	-5,434,947.11	-19,904,216.88
不可抵扣的成本、费用和损失	6,566,076.58	4,797,473.62
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）	-131,200.16	-894,877.25
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,514,131.60	5,381,523.79
所得税费用	8,701,770.27	-7,664,160.63

43、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	6,484,136.90	10,197,716.65
利息收入	52,974,463.16	57,978,991.38
政府补助	9,989,478.60	11,194,095.62
赔偿款	11,371,612.45	5,329,978.14
往来款	122,165,986.22	--
其他	12,384,647.80	7,499,469.30
合 计	215,370,325.13	92,200,251.09

(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	1,233,993,728.47	1,373,806,640.26

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租房定金等	7,531,416.22	1,177,420.05
保证金	10,946,307.19	1,599,901.09
合 计	1,252,471,451.88	1,376,583,961.40

(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
定期存款	1,674,728,245.69	2,292,922,471.09

(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	--	1,674,728,245.69

(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	1,200,000,000.00	1,700,000,000.00

(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	1,700,000,000.00	2,200,000,000.00
中期票据	--	500,000,000.00
定期存款质押	103,000,000.00	--
合 计	1,803,000,000.00	2,700,000,000.00

44、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	80,849,166.46	75,565,236.85
加：资产减值准备	-1,207,870.82	9,387,601.57
固定资产折旧	114,881,270.17	122,820,608.78
无形资产摊销	11,876,905.14	11,454,585.66
长期待摊费用摊销	121,765,080.67	121,924,889.91
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）	--	-704,257.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,861,092.37	214,412,543.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财务费用（收益以“-”号填列）	158,363,275.30	155,546,906.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-63,450,540.82	-358,994,263.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,848,377.46	-9,317,434.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,238,016.09	-1,284,392.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,543,146.57	324,200,568.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,434,329.05	56,613,379.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	275,973,711.52	-108,613,823.06
其他	-8,053,479.74	30,752,682.69
经营活动产生的现金流量净额	726,446,447.24	643,764,832.29

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	4,531,610,579.16	2,508,516,306.04
减：现金的期初余额	2,508,516,306.04	2,771,365,836.24
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	2,023,094,273.12	-262,849,530.20

说明：其他主要是应收利息及待抵、待转、预缴税款的增加。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	443,673,300.00
其中：江苏紫金	235,673,300.00
百好吉百货	208,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	62,249,460.01
其中：江苏紫金	--
百好吉百货	62,249,460.01
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	--
其中：江苏紫金	--
百好吉百货	--
取得子公司支付的现金净额	381,423,839.99

（3）本期收到的处置子公司陕西事农的现金净额

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	1,231,786.71
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	850,448.05
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	381,338.66

（4）现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	4,531,610,579.16	2,508,516,306.04
其中：库存现金	40,662,995.29	47,337,168.12
可随时用于支付的银行存款	4,490,947,583.87	2,461,179,137.92
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	4,531,610,579.16	2,508,516,306.04

45、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	103,000,000.00	质押的定期存款
货币资金	19,889,585.43	保函及票据保证金
固定资产	108,363,060.46	抵押担保
合 计	231,252,645.89	

46、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	2,040.39	6.8632	14,003.60
新加坡元	6,397,517.20	5.0062	32,027,250.61

（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、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
百好吉百货	2018.12.31	2.08 亿元	100	购买	2018.12.31	取得控制权	--	--

(2) 合并成本及商誉

项 目	百好吉百货
合并成本：	
现金	208,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	113,924,161.18
商誉	94,075,838.82

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	百好吉百货	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	64,608,820.01	64,608,820.01
应收票据及应收账款	13,290,977.46	13,290,977.46
预付款项	43,090.64	43,090.64
其他应收款	34,195,278.05	34,195,278.05
存货	1,178,586.48	1,178,586.48
其他流动资产	3,899,370.87	3,899,370.87
固定资产	94,245.96	94,245.96
无形资产	104,860,000.00	--
长期待摊费用	8,975,964.03	8,975,964.03
负债：		
应付票据及应付账款	79,444,940.64	79,444,940.64
预收款项	1,277,120.36	1,277,120.36
应付职工薪酬	745,568.94	745,568.94
应交税费	6,745,382.26	6,745,382.26
其他应付款	2,794,160.12	2,794,160.12
递延所得税负债	26,215,000.00	--
净资产	113,924,161.18	35,279,161.18
减：少数股东权益	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并取得的净资产	113,924,161.18	35,279,161.18
----------	----------------	---------------

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
江苏紫金	100	最终控制方均为华联集团	2018.9.30	取得控制权	4,257,716.10	-1,058,289.27	9,336,605.88	293,507.59

(2) 合并成本

项 目	江苏紫金
现金	235,673,300.00

(3) 被合并方的资产、负债

项 目	合并日	江苏紫金 上期期末
资产：		
货币资金	1,177,687.57	2,641,671.76
其他应收款	76,799,961.71	76,030,840.02
投资性房地产	120,522,923.74	124,657,489.47
长期待摊费用	6,466.56	25,866.51
商誉	30,026,295.42	30,026,295.42
负债：		
预收款项	18,000.00	18,000.00
应付职工薪酬	20,872.72	29,194.25
应交税费	688,202.77	731,009.95
其他应付款	18,100.00	680,857.00
递延所得税负债	20,394,847.47	21,114,665.63
净资产	207,393,312.04	210,808,436.35
减：少数股东权益	--	--
合并取得的净资产	207,393,312.04	210,808,436.35
合并成本	235,673,300.00	--
合并差额（计入权益）	-28,279,987.96	210,808,436.35

3、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的商誉
陕西事农	1,231,786.71	70	转让	2018.7.31	收取转让款	1,739,788.43	--

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
陕西事农	--	--	--	--	--	--

说明：2018 年 7 月，本公司将持有的陕西事农全部股权转让给华联集团。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
兰州华联	兰州	兰州	商品零售	100	--	同一控制下企业合并
南京大厂华联	南京	南京	商品零售	100	--	同一控制下企业合并
广西华联	广西	广西	商品零售	100	--	同一控制下企业合并
内蒙古华联	呼和浩特	呼和浩特	商品零售	100	--	设立
江苏北华联	南京	南京	商品零售	100	--	设立
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
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

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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

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

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	华联财务		华联鑫创益		华联保理	
	期末数	期初数	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	10,716,469,399.58	9,183,497,862.87	298,909,197.39	293,370,291.04	516,808,380.29	174,305,664.55
非流动资产	109,757,395.16	17,230,689.40	864,748.43	1,020,553.07	197,782.33	60,257,464.73
资产合计	10,826,226,794.74	9,200,728,552.27	299,773,945.82	294,390,844.11	517,006,162.62	234,563,129.28
流动负债	7,708,757,372.43	6,227,027,201.68	92,646,869.00	88,727,425.93	275,234,134.59	23,560,350.34
非流动负债	--	--	--	--	--	--
负债合计	7,708,757,372.43	6,227,027,201.68	92,646,869.00	88,727,425.93	275,234,134.59	23,560,350.34
净资产	3,117,469,422.31	2,973,701,350.59	207,127,076.82	205,663,418.18	241,772,028.03	211,002,778.94
其中：少数股东权益	--	--	--	--	--	--
归属于母公司的所有者权益	3,117,469,422.31	2,973,701,350.59	207,127,076.82	205,663,418.18	241,772,028.03	211,002,778.94
按持股比例计算的净资产份额	1,028,764,909.37	981,321,445.70	68,351,935.35	67,868,928.00	118,468,293.73	103,391,361.68

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对合营企业权益投资的账面价值	1,028,764,909.37	981,321,445.70	68,351,935.35	67,868,928.00	118,468,293.73	103,391,361.68
----------------	------------------	----------------	---------------	---------------	----------------	----------------

续：

项 目	华联财务		华联鑫创益		华联保理	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	239,984,467.74	225,790,676.03	3,842,132.54	6,739,133.04	48,229,840.47	17,121,716.93
净利润	143,768,071.72	164,742,943.75	1,463,658.64	409,874.68	29,170,852.74	11,002,778.94
终止经营的净利润	--	--	--	--	--	--
其他综合收益	--	--	--	--	--	--
综合收益总额	143,768,071.72	164,742,943.75	1,463,658.64	409,874.68	29,170,852.74	11,002,778.94
企业本期收到的来自合营企业的股利	--	--	--	--	--	--

(3) 其他不重要联营企业事农国际的财务信息

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	12,721,240.64	20,647,715.02
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-8,117,856.24	-10,177,283.94
其他综合收益	191,381.86	-411,139.01
综合收益总额	-7,926,474.38	-10,588,422.95

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、应收票据、应收利息、其他应收款、其他流动资产和可供出售金融资产、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、其他流动负债、长期借款及其他非流动负债。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声誉良好的金融机构，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以及对外担保额。期末本集团为华联集团银行借款提供保证担保 45,000 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 96.00%（2017 年：82.23%）；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 17.57%（2017 年：10.97%）。

（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银行借款及长期债务融资等长期带息债务。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	170,689.16	167,472.82
金融负债		
其中：短期借款	135,008.72	54,300.00
一年内到期的非流动负债	69,853.94	--
其他流动负债	120,000.00	170,000.00
其他非流动负债	--	69,640.69
合 计	324,862.66	293,940.69
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	294,760.86	251,245.86
金融负债		
其中：长期借款	4,437.49	4,919.59

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 2018 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	--	--	1.40	0.98
新加坡元	1.26	1.22	6,110.64	5,843.25
合 计	1.26	1.22	6,112.04	5,844.23

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 2018 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 73.42%（2017 年 12 月 31 日：70.39%）。

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 2018 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
持续的公允价值计量	
可供出售金融资产—权益工具投资	29,082,893.13

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团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、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款和其他非流动负债等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

重要的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”）	相同的关键管理人员
海南广信联置业有限公司（“海南广信联”）	相同的控股股东
华联瑞和	华联商贸的子公司
合肥华联瑞城购物广场商业运营有限公司（“华联瑞城”） （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”）（注 2）	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”）（注 2）	华联股份的子公司
内江华联购物中心有限公司（“内江华联”）（注 2）	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
华联 SKP（陕西）百货有限公司（“陕西 SKP”）	控股股东的合营企业
北京华联（SKP）餐饮管理有限公司（“SKP 餐饮”）	控股股东的合营企业
北京泰和通金典建筑装饰工程有限公司（“泰和通建筑”）	相同的关键管理人员
华联咖世家（北京）餐饮管理有限公司（“华联咖世家”）	控股股东的合营企业
北京联合创新国际商业咨询有限公司（“联合创新”）	华联瑞和的子公司
北京 SKP 时尚餐饮管理有限公司（“SKP 时尚餐饮”）	控股股东的合营企业
BHG（北京）百货有限公司（“BHG 百货”）（注 3）	控股股东的联营企业
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：华联股份于 2018 年 8 月处置华联瑞城股权。

注 2：华联股份于 2018 年 12 月处置武汉海融兴达、合肥海融兴达、内江华联股权。

注 3：华联集团于 2018 年 10 月转让 BHG 百货股权。

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	1,435.51	356.24
泰和通建筑	装修工程	14.76	409.44
陕西事农	购买商品	181.53	--

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）
华联集团	销售商品	0.07	4.77
华联集团	营运服务	--	1.93
事农国际	营运服务	--	4.63
事农国际	销售商品	0.50	6.84
华联 SKP	销售商品	18.52	105.62
华联 SKP	营运服务	--	512.66
联合创新	销售商品	0.99	32.29
华联瑞和	营运服务	--	32.21
泰和通建筑	营运服务	--	15.73
SKP 餐饮	销售商品	2.58	33.65
陕西 SKP	销售商品	75.33	64.17
华联咖世家	营运服务	--	5.85
SKP 时尚餐饮	销售商品	39.31	--
陕西事农	销售商品	0.49	--

（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）
华联咖世家	办公场地	88.13	103.22
华联嘉合	办公场地	75.45	91.02
华联 SKP	卖场、办公场地	--	454.23

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华联股份	办公场地	414.13	337.34
华联集团	办公场地	401.35	42.32
海南广信联	办公场地	--	123.58
BHG 百货	办公场地	438.93	--

②公司承租

承租方门店	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)	华联股份	房产	350.56	348.94
兰州华联(东方红店)	华联股份	房产	386.59	375.31
天通中苑分公司(天通中苑店)	华联股份	房产	808.58	795.83
安徽第三分公司(长江店)	华联瑞城	房产	398.43	478.12
大望路分公司(华贸店)(注 1)	华联 SKP	房产	--	465.56
精品超市(北苑店)(注 1)	华联股份	房产	--	122.86
青海第三分公司(西宁长江店)	华联股份	物业管理	59.31	59.31
肖家河分公司(肖家河店)	华联股份	房产	503.54	501.20
顺义分公司(顺义金街店)	华联股份	房产	868.55	856.62
内江分公司(内江店)	内江华联	房产	281.87	307.82
武汉中华路分公司(中华路店)	武汉海融兴达	房产	492.54	531.99
安徽第一分公司(金寨店)	合肥海融兴达	房产	685.31	740.21
成都第三分公司(天下一品店)(注 2)	华联股份	房产	--	--
平谷分公司(平谷店)	华联股份	房产	353.79	345.03
赤峰分公司(赤峰店)(注 3)	华联股份	房产	--	167.62
包头富强路分公司(包头富强路店)	包头鼎鑫源	房产	264.01	252.38
上地分	华联股份	物业管理	124.70	124.70
本公司	联合创新	房产	339.03	21.92
华联设备采购	联合创新	房产	5.43	2.71

注 1: 大望路分公司、精品超市于 2017 年 6 月 30 日出售。

注 2: 成都第三分公司因业主拟实施改造计划而免租。

注 3: 赤峰分公司于 2017 年 7 月更换业主。

(3) 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	2017 年 11 月 16 日	2018 年 11 月 15 日	是
华联集团	20,000	2018 年 4 月 10 日	2019 年 4 月 8 日	否
华联集团	10,000	2018 年 7 月 3 日	2019 年 6 月 25 日	否
华联集团	15,000	2018 年 11 月 23 日	2019 年 11 月 22 日	否

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
华联集团	5,000	2017 年 5 月 27 日	2018 年 5 月 24 日	是
华联集团	10,000	2017 年 6 月 28 日	2018 年 6 月 21 日	是
华联集团	20,000	2017 年 9 月 28 日	2018 年 9 月 12 日	是
华联瑞和	19,300	2017 年 12 月 13 日	2018 年 10 月 12 日	是
华联集团	30,000	2018 年 3 月 29 日	2019 年 3 月 29 日	否
华联集团	20,000	2018 年 7 月 12 日	2019 年 7 月 12 日	否
华联集团	10,000	2018 年 9 月 20 日	2019 年 9 月 16 日	否
华联瑞和	19,300	2018 年 10 月 15 日	2019 年 8 月 14 日	否
华联瑞和	700	2018 年 11 月 1 日	2019 年 10 月 31 日	否

③本公司为子公司提供担保

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

(4) 在关联方存放款项

经 2016 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 287,745.48 万元（期初：283,391.24 万元），其中，定期存款 170,689.16 万元（期初：167,472.82 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水平执行，向本集团支付存款利息 4,173.21 万元（上期：4,871.17 万元）。

(5) 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 10,000 万元，承兑本公司开具的商业汇票期末余额 5,370.00 万元（期初：6,886.88 万元）。

(6) 向关联方提供及接受关联方其他服务

A、报告期内，华联鑫创益从事商业预付卡业务，发行销售的预付卡可由购卡人在本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。

B、报告期内，本集团部分门店与华联股份、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。

(7) 股权转让

A、本期，本公司与 BHG 百货签订股权转让协议，购买百好吉百货 100% 股权，转让价格 208,000,000 元，具体情况详见附注六、1。

B、本期，本公司与华联股份签订股权转让协议，购买江苏紫金 100% 股权，转让价格 235,673,300 元，具体情况详见附注六、2。

C、本期，本公司将持有的陕西事农全部股权转让给华联集团，转让价格 1,231,786.71 元，具体情况详见附注六、3。

(8) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 13 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	325.40	366.58

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	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	华联集团	141.05	7.05	864,421.12	64,829.06
	事农国际	5,703.03	285.15	160.08	58.15
	联合创新	458,655.54	22,932.78	691,971.84	103,558.59
	华联 SKP	3,718,646.46	367,459.78	4,564,654.84	228,232.74
	华联鑫创益	29,936,598.65	988,723.83	--	--
	陕西事农	5,658.00	282.90	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	华联嘉合	1,846,256.00	142,828.80	1,010,320.00	50,516.00
	华联咖世家	1,697,683.27	122,944.16	1,046,700.00	57,792.00
	陕西事农	742,908.35	37,145.42	--	--
	联合创新	5,608.00	280.40	--	--
	华联集团	5,297,313.39	265,778.62	18,728.47	1,392.90
	BHG 百货	2,391,651.04	421,971.63	--	--
	华联股份	--	--	76,030,840.02	--
预付款项	陕西事农	12,702.45	--	--	--
	华联股份	511,973.98	--	180,000.00	--
	联合创新	500,000.00	--	1,889,236.02	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	事农国际	15,035,455.46	18,850,017.00
	华联咖世家	22,143.65	201,852.84
	陕西事农	2,421,266.73	--
	华联嘉合	1,824,831.45	--
预收款项	华联 SKP	--	1,962.68
	SKP 餐饮	1,936.58	1,936.58
	事农国际	--	6,656.00
	华联咖世家	--	43,999.90
	华联股份	610,452.00	--
	华联嘉合	991,039.00	--
	陕西 SKP	14,100.00	--
其他应付款	华联商贸	475,984.32	818,898.13
	华联股份	882,950.73	9,764.72
	华联鑫创益	--	3,837,811.31
	华联咖世家	--	106,248.00
	事农国际	598,287.72	676,683.21
	泰和通建筑	4,771,481.32	4,609,116.32
	联合创新	3,133,947.92	13,990.60
	BHG 百货	551,779.13	--

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数（万元）	期初数（万元）
资产负债表日后第 1 年	57,639.94	56,753.51
资产负债表日后第 2 年	59,276.60	57,405.46
资产负债表日后第 3 年	60,542.82	57,086.17
合 计	177,459.36	171,245.14

（2）相互融资担保协议

经 2018 年 5 月 8 日召开的 2017 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。

（3）其他承诺事项

截至 2018 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 2018 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
一、子公司			
兰州华联	银行借款	3,000.00	2018 年 6 月 13 日至 2019 年 6 月 12 日
兰州华联	银行借款	2,000.00	2018 年 6 月 15 日至 2019 年 6 月 14 日
广西华联	银行借款	5,000.00	2018 年 6 月 28 日至 2019 年 6 月 27 日
广西华联	银行借款	5,000.00	2018 年 6 月 29 日至 2019 年 6 月 28 日
贵州华联	银行借款	10,000.00	2018 年 12 月 28 日至 2019 年 12 月 27 日
二、其他公司			
华联集团	银行借款	20,000.00	2018 年 4 月 10 日至 2019 年 4 月 8 日
华联集团	银行借款	10,000.00	2018 年 7 月 3 日至 2019 年 6 月 25 日
华联集团	银行借款	15,000.00	2018 年 11 月 23 日至 2019 年 11 月 22 日
合 计		70,000.00	

（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 2018 年 12 月 31 日，保函金额为 2,961.31 万元。

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配

本公司第七届董事会第五次会议审议通过 2018 年度利润分配预案，拟以 2018 年末总股本 66,580.7918 万股为基数，每 10 股派发现金红利 0.70 元（含税），共计派发现金股利 4,660.66 万元。

2、发行超短期融资券

2019 年 3 月 20 日，本公司发行了“北京华联综合超市股份有限公司 2019 年度第一期超短期融资券”，发行总额 4 亿元，期限 270 天，发行利率 6.70%。

3、处置联营企业

2019 年 3 月 19 日，本公司与华联集团签订了《北京华联事农国际贸易有限公司之股权转让协议》，拟将本公司持有的事农国际 37.5% 股权全部转让给华联集团，转让价格为 1,272.12 万元。

截至 2019 年 4 月 23 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

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	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	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	2,993,891.45	3,183,992.50	其他收益	与收益相关
高校生上岗培训补贴	财政拨款	156,648.00	1,063,090.00	其他收益	与收益相关
菜篮子工程政府补贴	财政拨款	27,843.85	859,916.56	其他收益	与收益相关
企业发展专项资金	财政拨款	85,000.00	854,000.00	其他收益	与收益相关
商务局供保稳价补贴	财政拨款	85,000.00	767,665.60	其他收益	与收益相关
生鲜菜肉补贴	财政拨款	1,077,796.55	621,817.37	其他收益	与收益相关
商业节能项目补贴	财政拨款	300,000.00	550,000.00	其他收益	与收益相关
物价局/平价店补贴款	财政拨款	939,204.71	543,416.26	其他收益	与收益相关
农超对接补贴	财政拨款	5,020.00	492,725.00	其他收益	与收益相关
服务业发展专项资金	财政拨款	205,400.00	473,986.28	其他收益	与收益相关
促销费活动补贴	财政拨款	714,800.00	460,000.00	其他收益	与收益相关
商贸流通服务业项目资金	财政拨款	2,275,632.15	292,162.00	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
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

个税手续费返还收入	财政拨款	291,274.89	--	其他收益	与收益相关
防灾储备资金	财政拨款	360,000.00	180,000.00	其他收益	与收益相关
农残检测室建立补贴	财政拨款	110,780.00	155,800.00	其他收益	与收益相关
知识产权保护规范化 市场建设补贴	财政拨款	--	150,000.00	其他收益	与收益相关
“一元钱”蔬菜惠民 活动补贴	财政拨款	--	118,000.00	其他收益	与收益相关
百项重点工程项目资 金	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	361,187.00	327,524.05	其他收益	与收益相关
合 计		9,989,478.60	11,194,095.62		

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

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	4,586,128.35	--
应收账款	59,410,686.76	64,799,259.27
合 计	63,996,815.11	64,799,259.27

（1）应收票据

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	4,586,128.35	--

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

①期末本公司不存在已质押的应收票据。

②期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

③期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（2）应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	61,915,863.46	98.80	3,258,408.90	5.26	58,657,454.56
关联组合	753,232.20	1.20	--	--	753,232.20
组合小计	62,669,095.66	100	3,258,408.90	5.20	59,410,686.76
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	62,669,095.66	100	3,258,408.90	5.20	59,410,686.76

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	65,945,195.49	96.44	3,578,989.36	5.43	62,366,206.13
关联组合	2,433,053.14	3.56	--	--	2,433,053.14
组合小计	68,378,248.63	100	3,578,989.36	5.23	64,799,259.27
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	68,378,248.63	100	3,578,989.36	5.23	64,799,259.27

说明：

A、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	60,279,635.17	97.36	3,013,981.76	5	57,265,653.41
1 至 2 年	181,182.09	0.29	18,118.21	10	163,063.88
2 至 3 年	1,294,006.20	2.09	194,100.93	15	1,099,905.27
3 年以上	161,040.00	0.26	32,208.00	20	128,832.00
合 计	61,915,863.46	100	3,258,408.90	5.26	58,657,454.56

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	62,560,188.16	94.87	3,128,009.41	5	59,432,178.75

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	2,019,097.82	3.06	201,909.78	10	1,817,188.04
2 至 3 年	482,234.71	0.73	72,335.21	15	409,899.50
3 年以上	883,674.80	1.34	176,734.96	20	706,939.84
合 计	65,945,195.49	100	3,578,989.36	5.43	62,366,206.13

B、关联组合情况

单位名称	期末数	期初数
贵州华联	17,141.93	2,261,551.51
南京大厂华联	47,220.61	171,501.63
内蒙古华联	116,144.84	--
广西华联	572,724.82	--
合 计	753,232.20	2,433,053.14

②本期计提坏账准备金额-320,580.46 元。

③本期无实际核销的应收账款。

④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 57,182,494.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例 91.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,938,782.94 元。

2、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息	--	6,295,106.02
应收股利	--	--
其他应收款	115,844,002.09	157,993,513.63
合 计	115,844,002.09	164,288,619.65

(1) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	--	6,295,106.02

(2) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 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其他应收款	2,800,000.00	2.12	2,800,000.00	100	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	68,112,563.77	51.62	7,902,616.99	11.60	60,209,946.78
关联组合	55,634,055.31	42.16	--	--	55,634,055.31
组合小计	123,746,619.08	93.79	7,902,616.99	6.39	115,844,002.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,397,676.78	4.09	5,397,676.78	100	--
合 计	131,944,295.86	100	16,100,293.77	12.20	115,844,002.09

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	7,800,000.00	4.34	7,800,000.00	100	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	60,021,764.83	33.39	8,044,135.67	13.40	51,977,629.16
关联组合	106,015,884.47	58.99	--	--	106,015,884.47
组合小计	166,037,649.30	92.38	8,044,135.67	4.84	157,993,513.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,897,676.78	3.28	5,897,676.78	100	--
合 计	179,735,326.08	100	21,741,812.45	12.10	157,993,513.63

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
内蒙古滕图房地产开发有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100	诉讼

B、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	28,998,692.97	42.58	1,449,934.65	5	27,548,758.32
1 至 2 年	6,945,956.70	10.20	694,595.67	10	6,251,361.03

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	13,509,923.12	19.83	2,026,488.47	15	11,483,434.65
3 年以上	18,657,990.98	27.39	3,731,598.20	20	14,926,392.78
合 计	68,112,563.77	100	7,902,616.99	11.60	60,209,946.78

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账 龄	金 额	比例%	期初数	计提比例%	净额
			坏账准备		
1 年以内	7,156,037.28	11.92	357,801.86	5	6,798,235.42
1 至 2 年	22,144,291.53	36.89	2,214,429.15	10	19,929,862.38
2 至 3 年	13,447,650.82	22.41	2,017,147.62	15	11,430,503.20
3 年以上	17,273,785.20	28.78	3,454,757.04	20	13,819,028.16
合 计	60,021,764.83	100	8,044,135.67	13.40	51,977,629.16

C、关联组合情况

单位名称	期末数	期初数
陕西事农	--	70,128,863.34
青海华联	6,459,469.73	--
陕西华联	2,000,000.00	--
银川海融兴达	19,766,679.97	17,100,000.00
南京大厂华联	15,007,333.07	13,307,294.06
江苏北华联	12,400,572.54	5,479,727.07
合 计	55,634,055.31	106,015,884.47

D、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
北京金宇恒瑞商贸有限公司	1,955,539.78	1,955,539.78	100	对方失联
上海申美饮料食品有限公司	1,100,834.69	1,100,834.69	100	对方失联
其他老百货遗留款项	1,017,750.95	1,017,750.95	100	对方失联
包头市京奥港置业有限责任公司	500,000.00	500,000.00	100	诉讼
东方家园（成都）置业有限公司	500,000.00	500,000.00	100	对方失联
广东科龙冰箱有限公司	323,551.36	323,551.36	100	对方失联
合 计	5,397,676.78	5,397,676.78	100	

②本期计提坏账准备金额-641,518.68 元。

③本期实际核销的其他应收款具体核销情况如下：

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
宁夏物润置业有 限公司	租房定金	5,000,000.00	诉讼败诉	否

④其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	8,188,900.80	2,365,184.84
租房定金	20,937,831.80	26,671,935.98
资金往来款	55,634,055.31	106,572,863.08
代垫款	13,034,921.78	9,238,744.43
应收其他业务收入	17,398,732.06	13,349,079.99
预付费用款等	16,749,854.11	21,537,517.76
合 计	131,944,295.86	179,735,326.08

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
银川海融兴达	资金往来款	19,766,679.97	1年以内	14.98	--
南京大厂华联	资金往来款	15,007,333.07	1年以内	11.37	--
江苏北华联	资金往来款	12,400,572.54	1年以内	9.40	--
青海华联	资金往来款	6,459,469.73	1年以内	4.90	--
华联集团	应收非主营 业务收入	5,288,317.51	1年以内， 2至3年	4.01	265,328.83
合 计		58,922,372.82		44.66	265,328.83

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	974,124,039.92	--	974,124,039.92	422,932,171.02	--	422,932,171.02
对联营企业投资	1,228,306,379.09	--	1,228,306,379.09	1,173,229,450.40	--	1,173,229,450.40
合 计	2,202,430,419.01	--	2,202,430,419.01	1,596,161,621.42	--	1,596,161,621.42

(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	--	--

北京华联综合超市股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	--	--
明德福海	4,727,122.34	--	--	4,727,122.34	--	--
陕西事农	4,201,443.14	14,000,000.00	18,201,443.14	--	--	--
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	140,000,000.00	--	150,000,000.00	--	--
联信达	45,000,000.00	--	--	45,000,000.00	--	--
银川海融兴达	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
江苏紫金	--	207,393,312.04	--	207,393,312.04	--	--
百好吉百货	--	208,000,000.00	--	208,000,000.00	--	--
拓吉联	--	--	--	--	--	--
青海华联	--	--	--	--	--	--
陕西华联	--	--	--	--	--	--
安贞惠达	--	--	--	--	--	--
黑龙江北华联	--	--	--	--	--	--
吉林北华联	--	--	--	--	--	--
合 计	422,932,171.02	569,393,312.04	18,201,443.14	974,124,039.92	--	--

说明：

（1）本公司 2015 年设立拓吉联，2018 年设立青海华联、陕西华联、安贞惠达、黑龙江北华联、吉林北华联，截至 2018 年 12 月 31 日尚未出资。

（2）本公司本期对陕西事农增资 1,400.00 万元，对贵州华联增资 14,000.00 万元。

（3）本公司本期处置陕西事农全部股权。

（4）本公司通过非同一控制下企业合并百好吉百货，通过同一控制下企业合并江苏紫金。

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					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	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金或 股利或 利润		
华联财务	981,321,445.70	--	--	47,443,463.67	--	--	--	1,028,764,909.37	--
华联鑫创益	67,868,928.00	--	--	483,007.35	--	--	--	68,351,935.35	--
事农国际	20,647,715.02	--	--	-8,117,856.24	191,381.86	--	--	12,721,240.64	--
华联保理	103,391,361.68	--	--	15,076,932.05	--	--	--	118,468,293.73	--
合 计	1,173,229,450.40	--	--	54,885,546.83	191,381.86	--	--	1,228,306,379.09	--

北京华联综合超市股份有限公司
 财务报表附注
 2018 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	9,397,285,674.25	8,325,701,922.85	9,225,421,816.82	8,173,505,353.27
其他业务	1,227,781,501.76	38,124,676.68	1,138,898,308.26	18,654,503.86

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	54,885,546.83	49,714,507.82
处置长期股权投资产生的投资收益	-16,969,656.43	226,052,072.39
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	--
合 计	57,915,890.40	275,766,580.21

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	-6,121,303.94
计入当期损益的政府补助	9,989,478.60
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-1,058,289.27
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,626,935.22
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	500,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,570,509.83
非经常性损益总额	7,507,330.44
减：非经常性损益的所得税影响数	2,217,553.38
非经常性损益净额	5,289,777.06
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	5,289,777.06

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	2.91	0.13	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.72	0.12	--

北京华联综合超市股份有限公司
 2019 年 4 月 23 日

高楠



姓 名 高楠
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1975-11-11
Date of birth _____
工作单位 北京京都会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 110101197511112016
Identity card No. _____



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

证书编号: 110000152611
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004-2-01
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Reg

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

 2013

 2010

姓名: 高楠
证书编号: 110000152611
this renewal

 2012

 2011

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

陈晶晶



姓 名
Full name 陈晶晶
性 别
Sex 女
出 生 日 期
Date of birth 1987-03-18
工 作 单 位
Working unit 致同会计师事务所(特殊普通
合伙)
身 份 证 号 码
Identity card No. 110106108703186020



姓名: 陈晶晶
证书编号: 110101560095

This certificate is valid for another year after this renewal.



110101560095

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

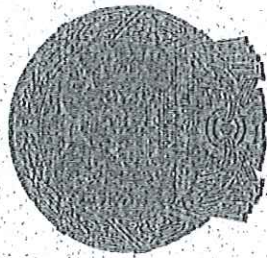
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014 06 10

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/ /

年 月 日
/ /



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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。
- 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》。

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

会计师事务所 执业证书



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书序号:000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
致同会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华

证书号：11

发证时间：2010年4月4日

证书有效期至：2010年4月4日



此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
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。

2018 年 12 月 21 日