

**北京首商集团股份有限公司**  
**2019 年度、2020 年度、2021 年 1-5 月**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-4
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	5-10
财务报表附注	11-145

## 审计报告

致同审字（2021）第 110A023605 号

北京首商集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京首商集团股份有限公司（以下简称首商股份）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 5 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 年 1-5 月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，公允反映了首商股份 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 5 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-5 月的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

#### 公司零售业务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、21“收入”和附注五、37“营业收入和营业成本”。

## 1、事项描述

2021年1-5月首商股份实现零售业销售收入人民币10.75亿元，占当年营业收入总额的比例约为73.35%；2020年度首商股份实现零售业务收入人民币23.42亿元，占当年营业收入总额的比例约为74.54%；2019年度首商股份实现零售业销售收入人民币87.37亿元，占当年营业收入总额的比例约为87.86%。由于零售业务销售量巨大，对财务报表具有重大影响，业务开展过程中较高依赖于信息系统，对数据收集及处理过程可能存在人工干涉，其收入确认存在舞弊风险；公司2020年开始执行新收入准则，收入确认涉及总额法或净额法的判断。当公司向客户销售商品涉及其他方参与其中时，公司确定其自身在该交易中的身份是主要责任人还是代理人，按照已收或应收对价总额确认收入或扣除应支付给供应商的价款后的净额确认收入，公司对自身在该交易中的身份认定不同将导致收入确认存在较大差异。因此我们将零售销售业务收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 我们了解、评估并测试了零售销售流程及关键内部控制。

(2) 我们测试了信息系统的一般控制以及与零售销售流程相关的自动控制较以前年度是否发生重大变化。

(3) 检查零售业务模式下的销售合同，了解主要合同条款或条件，对公司在交易中的身份进行判断，评价收入确认方法是否适当。

(4) 我们抽样检查了销售日报、收款凭证等销售收入确认的支持性文件。另外我们针对资产负债表日前后确认的销售收入核对收入确认的支持性文件，并结合期后事项的审计，检查了期后销售退回的原因，以评估销售收入是否真实发生，并在恰当的期间确认。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

首商股份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，管理层负责评估首商股份的持续经营能力，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首商股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首商股份的财务报告过程。

## 五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对首商股份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首商股份不能持续经营。

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

(6) 就首商股份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)

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年七月二十六日

合并及公司资产负债表

2021年5月31日

编制单位：北京首商集团股份有限公司

单位：人民币元

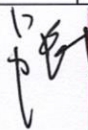
项 目	附注	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司	合并	公司
流动资产：							
货币资金	五、1	2,851,825,778.32	1,197,883,165.85	2,426,107,532.40	796,078,050.52	2,492,640,263.79	707,427,640.91
交易性金融资产	五、2	1,269,306,211.17	632,675,458.76	1,739,439,326.05	1,084,073,094.44	1,886,333,169.81	1,232,263,675.11
应收票据	五、3					400,000.00	
应收账款	五、4；十三、1	38,167,874.64	215,904.69	43,009,418.49	2,139,800.20	60,453,775.80	2,491,036.70
应收款项融资							
预付款项	五、5	11,048,031.46	1,205,957.39	28,203,954.65	1,745,662.85	29,527,893.44	880,870.58
其他应收款	五、6；十三、2	22,283,776.85	425,520,324.99	22,843,507.75	396,949,411.88	22,698,114.25	362,824,703.33
其中：应收利息							
应收股利			28,731,411.20				
存货	五、7	573,544,404.43	3,710,537.17	520,489,613.81	3,524,212.25	656,786,403.86	3,854,263.96
合同资产							
持有待售资产	五、8	184,522,247.98	76,444,758.23				
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	五、9	100,890,921.37	611,762.75	79,351,830.71	609,646.66	81,277,414.63	5,481,748.75
<b>流动资产合计</b>		<b>5,051,589,246.22</b>	<b>2,338,267,869.83</b>	<b>4,859,445,183.86</b>	<b>2,285,119,878.80</b>	<b>5,230,117,035.58</b>	<b>2,315,223,939.34</b>
非流动资产：							
债权投资							
其他债权投资							
长期应收款							
长期股权投资	五、10；十三、3	315,121,290.78	1,753,563,918.81	310,747,045.97	1,824,189,674.00	307,696,440.19	1,821,139,068.22
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产	五、11	28,971,477.17		135,059,925.82		140,496,505.18	
固定资产	五、12	674,277,500.84	205,026,731.73	695,527,039.49	212,852,567.03	723,590,907.23	222,482,854.36
在建工程	五、13	3,275,933.09	3,275,933.09	3,175,640.05	2,924,808.63	3,123,037.04	1,884,952.57
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产	五、14	1,301,671,996.21					
无形资产	五、15	333,918,808.49	213,656,370.08	330,304,824.61	208,209,319.05	345,317,068.85	219,953,747.55
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	五、16	73,682,863.42	3,488,414.57	82,093,501.13	3,794,711.52	129,289,522.61	4,337,580.26
递延所得税资产	五、17	123,567,600.71		40,625,614.78		23,877,333.87	
其他非流动资产	五、18	74,085,114.55		69,126,349.41		72,231,030.68	52,075.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,928,572,585.26</b>	<b>2,179,011,368.28</b>	<b>1,666,659,941.26</b>	<b>2,251,971,080.23</b>	<b>1,745,621,845.65</b>	<b>2,269,850,278.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,980,161,831.48</b>	<b>4,517,279,238.11</b>	<b>6,526,105,125.12</b>	<b>4,537,090,959.03</b>	<b>6,975,738,881.23</b>	<b>4,585,074,217.77</b>

合并及公司资产负债表（续）

2021年5月31日

项 目	附注	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司	合并	公司
流动负债：							
短期借款	五、19	200,493,791.66		199,500,000.00		179,500,000.00	
交易性金融负债							
应付票据							
应付账款	五、20	815,158,349.59	45,917,083.11	719,954,098.72	62,984,761.11	884,797,356.17	81,941,708.67
预收款项	五、21	28,454,802.36	2,433,636.71	33,271,143.27	4,357,786.15	388,506,855.36	23,548,280.21
合同负债	五、22	76,155,883.49	3,008,780.29	79,976,406.66	2,957,137.44		
应付职工薪酬	五、23	49,034,603.07	8,584,947.57	49,706,101.74	8,157,028.94	46,946,060.99	9,764,841.16
应交税费	五、24	29,868,030.31	2,557,116.53	25,973,056.30	4,288,027.80	43,693,303.39	6,032,055.89
其他应付款	五、25	858,737,321.53	101,374,795.36	915,701,033.70	105,911,846.34	728,915,843.07	127,707,273.24
其中：应付利息							
应付股利	五、25	956,374.50	569,625.00	956,374.50	569,625.00	892,154.50	505,405.00
持有待售负债	五、8	21,681,973.80					
一年内到期的非流动负债	五、26	452,045,434.05					
其他流动负债	五、27	8,666,808.97	391,141.44	18,958,259.41	384,427.85	58,242,238.28	
<b>流动负债合计</b>		<b>2,540,296,998.83</b>	<b>164,267,501.01</b>	<b>2,043,040,099.80</b>	<b>189,041,015.63</b>	<b>2,330,601,657.26</b>	<b>248,994,159.17</b>
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
租赁负债	五、28	1,174,374,528.12					
长期应付款							
长期应付职工薪酬	五、29	5,913,039.00	1,801,229.00	7,319,868.00	2,196,631.00	10,241,693.00	3,379,236.00
预计负债	五、30	30,236,646.84		52,806,119.07		12,299,556.57	655,069.68
递延收益	五、31	716,678.00		2,508,343.00		6,808,339.00	
递延所得税负债	五、17	2,326,552.78	668,864.69	1,859,831.52	1,018,273.61	5,333,292.47	3,065,918.78
其他非流动负债	五、32	20,409,590.88		20,409,590.88		20,409,590.88	
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,233,977,035.62</b>	<b>2,470,093.69</b>	<b>84,903,752.47</b>	<b>3,214,904.61</b>	<b>55,092,471.92</b>	<b>7,100,224.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,774,274,034.45</b>	<b>166,737,594.70</b>	<b>2,127,943,852.27</b>	<b>192,255,920.24</b>	<b>2,385,694,129.18</b>	<b>256,094,383.63</b>
股本	五、33	658,407,554.00	658,407,554.00	658,407,554.00	658,407,554.00	658,407,554.00	658,407,554.00
资本公积	五、34	825,044,871.93	1,407,913,771.62	825,044,871.93	1,407,913,771.62	825,044,871.93	1,407,913,771.62
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积	五、35	360,907,796.69	329,203,777.00	360,907,796.69	329,203,777.00	360,907,796.69	329,203,777.00
未分配利润	五、36	2,129,567,053.61	1,955,016,540.79	2,276,229,419.46	1,949,309,936.17	2,435,353,792.16	1,933,454,731.52
归属于母公司股东权益合计		3,973,927,276.23	4,350,541,643.41	4,120,589,642.08	4,344,835,038.79	4,279,714,014.78	4,328,979,834.14
少数股东权益		231,960,520.80		277,571,630.77		310,330,737.27	
<b>股东权益合计</b>		<b>4,205,887,797.03</b>	<b>4,350,541,643.41</b>	<b>4,398,161,272.85</b>	<b>4,344,835,038.79</b>	<b>4,590,044,752.05</b>	<b>4,328,979,834.14</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,980,161,831.48</b>	<b>4,517,279,238.11</b>	<b>6,526,105,125.12</b>	<b>4,537,090,959.03</b>	<b>6,975,738,881.23</b>	<b>4,585,074,217.77</b>

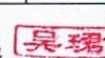
公司法定代表人：





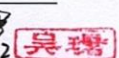
主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：







合并及公司利润表

2021年1-5月

编制单位：北方商业集团股份公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-5月		2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、37；十三、4	1,465,157,562.63	69,173,172.75	3,142,651,055.06	144,226,864.22	9,944,022,277.67	869,472,702.61
减：营业成本	五、37；十三、4	855,294,494.92	15,874,941.87	2,237,864,784.61	41,426,675.33	7,562,531,875.41	665,070,218.82
税金及附加	五、38	34,706,372.39	4,452,238.70	57,623,230.53	8,096,574.69	76,014,369.84	10,332,290.63
销售费用	五、39	150,470,559.59	12,619,817.75	368,016,598.66	29,378,211.02	891,519,158.01	28,407,157.65
管理费用	五、40	297,328,166.04	77,313,570.80	552,402,092.75	141,302,393.67	822,582,107.82	199,617,644.33
研发费用							
财务费用	五、41	39,039,542.64	-3,262,081.00	-3,795,062.91	-21,402,533.72	9,107,927.43	-24,390,018.31
其中：利息费用	五、41	37,850,672.30	22,970.25	8,278,769.88	75,224.75	7,082,495.18	
利息收入	五、41	8,739,893.70	4,313,609.88	34,988,189.44	23,582,733.43	39,175,250.09	28,450,270.47
加：其他收益	五、42	2,240,430.63	248,756.96	14,089,494.70	1,996,723.04	6,112,505.51	495,418.52
投资收益(损失以“-”号填列)	五、43；十三、5	8,708,834.15	36,318,384.66	30,600,263.33	163,930,936.02	24,214,811.23	371,347,476.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、43；十三、5	4,374,244.81	4,374,244.81	11,986,511.41	11,986,511.41	1,822,775.25	1,822,775.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)							
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)							
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、44	11,613,413.54	6,599,134.14	41,029,267.87	27,333,624.24	55,860,064.12	32,266,728.15
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-46,017.95	8,720.50	-284,929.87	2,384.62	287,787.77	-122,383.59
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、46			-79,512.89			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、47					-62,596.18	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		110,835,087.42	5,349,680.89	15,893,994.56	138,689,211.15	668,679,411.61	394,422,648.86
加：营业外收入	五、48	4,619,785.78	43,868.22	17,782,337.47	1,903,294.61	7,935,642.04	144,919.36
减：营业外支出	五、49	870,281.15	36,353.41	67,410,934.86	2,496,840.24	6,776,579.68	181,935.27
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		114,584,592.05	5,357,195.70	-33,734,602.83	138,095,665.52	669,838,473.97	394,385,632.95
减：所得税费用	五、50	41,414,137.34	-349,408.92	1,051,441.11	-2,856,974.39	175,112,298.62	1,455,935.50
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		73,170,454.71	5,706,604.62	-34,786,043.94	140,952,639.91	494,726,175.35	392,929,697.45
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>							
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		73,170,454.71	5,706,604.62	-34,786,043.94	140,952,639.91	494,726,175.35	392,929,697.45
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)							
<b>(二) 按所有权归属分类：</b>							
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		58,013,040.47		-34,026,937.44		397,619,837.14	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		15,157,414.24		-759,106.50		97,106,338.21	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>							
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额							
(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							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
<b>六、综合收益总额</b>		73,170,454.71	5,706,604.62	-34,786,043.94	140,952,639.91	494,726,175.35	392,929,697.45
归属于母公司股东的综合收益总额		58,013,040.47		-34,026,937.44		397,619,837.14	
归属于少数股东的综合收益总额		15,157,414.24		-759,106.50		97,106,338.21	
<b>七、每股收益</b>							
(一) 基本每股收益	十四、2	0.088		-0.052		0.604	
(二) 稀释每股收益							

公司法定代表人：

才卢印长

主管会计工作的公司负责人：

吴瑛

公司会计机构负责人：

吴瑛

合并及公司现金流量表

2021年1-5月

编制单位：北京首都集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-5月		2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		1,596,387,803.28	60,585,272.41	3,387,883,159.10	167,621,003.19	10,987,695,392.45	963,858,587.05
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	580,766,987.46	2,979,610.57	1,020,721,640.39	16,637,281.60	1,484,369,173.94	18,767,758.29
经营活动现金流入小计		2,177,154,790.74	63,564,882.98	4,408,604,799.49	184,258,284.79	12,472,064,566.39	982,626,345.34
购买商品、接受劳务支付的现金		733,244,668.70	4,717,369.97	2,268,371,937.90	13,503,401.27	8,638,979,094.81	753,025,762.34
支付给职工以及为职工支付的现金		418,637,170.86	77,539,756.85	816,907,899.99	141,195,237.59	969,020,026.88	152,593,065.42
支付的各项税费		149,804,469.24	11,136,822.34	256,350,331.12	17,465,038.77	455,217,597.28	49,035,429.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	614,405,358.98	16,777,190.76	1,172,677,186.46	111,337,147.66	2,051,391,026.00	49,521,421.84
经营活动现金流出小计		1,916,091,667.78	110,171,139.92	4,514,307,355.47	283,500,825.29	12,114,607,744.97	1,004,175,679.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>261,063,122.96</b>	<b>-46,606,256.94</b>	<b>-105,702,555.98</b>	<b>-99,242,540.50</b>	<b>357,456,821.42</b>	<b>-21,549,333.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>							
收回投资收到的现金				7,113,130.38	7,113,130.38		4,000,000.00
取得投资收益收到的现金				1,822,775.25	140,822,775.25		354,607,872.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,270.00	21,130.00	125,393.87	106,060.00	185,941.04	35,530.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金	五、51	1,361,783,512.43	945,566,563.65	5,282,951,785.05	3,621,816,840.29	5,146,505,532.30	3,126,760,076.29
投资活动现金流入小计		1,361,805,782.43	945,587,693.65	5,292,013,084.55	3,769,858,805.92	5,146,691,473.34	3,485,403,478.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,605,031.36	12,572,134.54	34,982,772.48	8,921,207.89	72,431,447.91	18,149,461.98
投资支付的现金						305,873,664.94	305,873,664.94
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	五、51	875,000,000.00	480,000,000.00	5,074,300,000.00	3,451,980,000.00	4,849,000,000.00	3,052,600,000.00
投资活动现金流出小计		893,605,031.36	492,572,134.54	5,109,282,772.48	3,460,901,207.89	5,227,305,112.85	3,376,623,126.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>468,200,751.07</b>	<b>453,015,559.11</b>	<b>182,730,312.07</b>	<b>308,957,598.03</b>	<b>-80,613,639.51</b>	<b>108,780,351.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>							
吸收投资收到的现金							
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金		90,000,000.00		199,500,000.00		229,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51			4,980,413.41	4,980,413.41		
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00		204,480,413.41	4,980,413.41	229,500,000.00	
偿还债务支付的现金		90,000,000.00		179,500,000.00		211,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,888,645.84		165,236,760.39	125,033,215.26	231,575,126.36	111,871,824.18
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				32,000,000.00		112,620,807.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	227,119,021.19	5,002,970.25	127,714.05	127,714.05	297,016.51	47,016.51
筹资活动现金流出小计		319,007,667.03	5,002,970.25	344,864,474.44	125,160,929.31	443,372,142.87	111,918,840.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-229,007,667.03</b>	<b>-5,002,970.25</b>	<b>-140,384,061.03</b>	<b>-120,180,515.90</b>	<b>-213,872,142.87</b>	<b>-111,918,840.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-16,759.39</b>		<b>-47,776.88</b>		<b>12,029.83</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>500,239,447.61</b>	<b>401,406,331.92</b>	<b>-63,404,081.82</b>	<b>89,534,541.63</b>	<b>62,983,068.87</b>	<b>-24,687,823.13</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,364,369,877.08	789,306,909.11	2,427,773,958.90	699,772,367.48	2,364,790,890.03	724,460,190.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,864,609,324.69</b>	<b>1,190,713,241.03</b>	<b>2,364,369,877.08</b>	<b>789,306,909.11</b>	<b>2,427,773,958.90</b>	<b>699,772,367.48</b>

公司法定代表人：

卢长印

主管会计工作的公司负责人：

吴璐

公司会计机构负责人：

吴璐

合并股东权益变动表

2021年1-5月

单位：人民币元

编制单位：北京首商集团股份有限公司

项目	2021年1-5月						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	277,571,630.77	4,398,161,272.85
加：会计政策变更							-51,191,387.15	-255,866,793.47
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	226,380,243.63	4,142,294,479.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,580,277.18	63,593,317.65
（一）综合收益总额							58,013,040.47	73,170,454.71
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	231,960,520.80	4,205,887,797.03

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：



吴琼

吴琼

合并股东权益变动表

2021年1-5月

单位：人民币元

编制单位：北京首都商集团股份有限公司



2020年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	310,330,737.27	4,590,044,752.05
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、本年年年初余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	310,330,737.27	4,590,044,752.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	277,571,630.77	4,398,161,272.85

公司法定代表人：

*吴琼*



主管会计工作的公司负责人：

*吴琼*



公司会计机构负责人：

*吴琼*



合并股东权益变动表

2021年1-5月

单位：人民币元

项目	2019年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	2,139,160,192.77	326,095,206.06	4,309,615,621.45
加：会计政策变更							10,503,046.43		10,503,046.43
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	2,149,663,239.20	326,095,206.06	4,320,118,667.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							285,690,552.96	-15,764,468.79	269,926,084.17
（一）综合收益总额							397,619,837.14	97,106,338.21	494,726,175.35
（二）股东投入和减少资本								-250,000.00	-250,000.00
1. 股东投入的普通股								-250,000.00	-250,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配							-111,929,284.18	-112,620,807.00	-224,550,091.18
1. 提取盈余公积									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	658,407,554.00	825,044,871.93				360,907,796.69	2,435,353,792.16	310,330,737.27	4,590,044,752.05



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：

7

公司法定代表人：

公司股东权益变动表


2021年1-5月

单位：人民币元

项目	2021年1-5月						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,344,835,038.79
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,344,835,038.79
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							1,949,309,936.17
（二）股东投入和减少资本							5,706,604.62
1. 股东投入的普通股							5,706,604.62
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,350,541,643.41




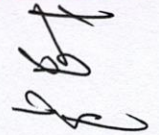
公司法定代表人：  


主管会计工作的公司负责人：  


公司会计机构负责人：  



公司法定代表人：  


公司股东权益变动表

2021年1-5月

单位：人民币元

	2020年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,328,979,834.14
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,328,979,834.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							1,933,454,731.52
（二）股东投入和减少资本							15,855,204.65
1. 股东投入的普通股							140,952,639.91
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							-125,097,435.26
1. 提取盈余公积							
3. 对股东的分配							-125,097,435.26
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,344,835,038.79



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：

吴喆

吴喆

才印长

公司股东权益变动表

2021年1-5月

单位：人民币元

项目	2019年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,043,359,356.63
加：会计政策变更							4,620,064.24
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,047,979,420.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							281,000,413.27
（一）综合收益总额							392,929,697.45
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							-111,929,284.18
1. 提取盈余公积							
3. 对股东的分配							-111,929,284.18
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	658,407,554.00	1,407,913,771.62				329,203,777.00	4,328,979,834.14



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

北京首商集团股份有限公司（以下简称 本公司），前身即北京市西单商场股份有限公司，于1993年5月经北京市经济体制改革委员会以京体改委字（1993）第49号文批准设立，由原北京西单商场集团等五家单位为共同发起人组成的定向募集股份有限公司。1996年3月经北京市人民政府以京政函（1996）6号文批准，由定向募集公司转为社会募集公司，并经中国证券监督管理委员会以证监发审字（1996）98号文批准，于1996年6月27日在上海证券交易所上网公开发行A股股票4,080万股，发行后本公司总股本变更为19,163.23万股。同年7月16日已发行的A股股票在上海证券交易所挂牌交易。

1997年5月本公司实施送股及转增股本方案后，股本总额增至24,912.20万股；1998年4月和11月本公司实施送股及配股方案后，股本总额增至36,406.35万股；2001年1月本公司实施配股方案后，股本总额增至40,971.80万股。

2006年7月31日，本公司完成股权分置改革，非流通股股东以向方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东支付股票的方式作为对价安排，流通股股东每持有10股流通股获付3.5股股票。各非流通股股东支付股票的数量按各自持有非流通股的比例确定；对价安排执行后，本公司原非流通股股东持有的非流通股股份变更为有限售条件的股份，流通股股东获付的股票总数为6,507.18万股。

2010年8月30日，本公司的控股股东北京西单友谊集团（以下简称 西友集团）收到北京市人民政府国有资产监督管理委员会《关于北京首都旅游集团有限责任公司与北京西单友谊集团实施重组的通知》（京国资[2010]186号），北京市人民政府国有资产监督管理委员会决定将西友集团的国有资产无偿划转给北京首都旅游集团有限责任公司（以下简称 首旅集团），并由首旅集团对西友集团行使出资人职责；西友集团保留独立法人地位并改制为一人有限责任公司。至此西友集团成为首旅集团的下属全资子公司。

2011年6月1日，本公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称 中国证监会）《关于核准北京市西单商场股份有限公司向首旅集团发行股份购买资产的批复》（证监许可[2011]825号），核准公司向首旅集团发行248,689,516股股份购买北京新燕莎控股（集团）有限责任公司（以下简称 新燕莎集团）100%股权，股本总额增至65,840.76万股。2011年6月7日，新燕莎集团已办理完毕股东变更登记，控股股东由首旅集团变更为本公司。

本公司于1993年12月20日领取北京市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，并于2017年7月5日换发了三证合一的营业执照，统一社会信用代码为9111000010113055X5，注册地为北京市西城区西单北大街120号，总部地址：北京市西城区北三环中路23号燕莎盛世大厦二层。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经理办公室、计划财务部、人力资源部、市场发展部、物业安保部、证券事务部、信息技术部、审计监察部、法律事务部等部门；下设9个子公司，见附注一、2；拥有燕莎高档百货、燕莎奥

特莱斯、新燕莎 MALL、西单商场、贵友大厦和法雅运动品牌等多家品牌公司。

本公司主营业务为百货商场、购物中心、折扣店（奥特莱斯）等零售业态，同时还有品牌代理、物业租赁等业务，现有门店 15 家，主要在北京、天津、兰州、成都、乌鲁木齐等一、二线城市。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十六次会议于 2021 年 7 月 26 日批准。

## 2、合并财务报表范围

本公司纳入合并财务报表范围共 9 家核算单位，包括：北京万方西单商场有限责任公司（以下简称 万方西单）、北京法雅商贸有限责任公司（以下简称 法雅商贸）、北京友谊商店股份有限公司（以下简称 友谊商店）、北京谊星商业投资发展有限公司（以下简称 谊星商业）、新疆西单商场百货有限公司（以下简称 新疆西单）、成都西单商场有限责任公司（以下简称 成都西单）、兰州西单商场百货有限公司（以下简称 兰州西单）、北京新燕莎控股（集团）有限责任公司（以下简称 新燕莎集团）、天津新燕莎奥特莱斯商业有限公司（以下简称 天津奥莱）。

具体情况见附注六、在其他主体中的权益披露。

## 二、财务报表的编制基础

本申报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，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16 和附注三、21。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本申报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 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 5 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-5 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、合并财务报表编制方法

#### （1）合并范围

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

#### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

#### （3）购买子公司少数股东股权

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

#### （4）丧失子公司控制权的处理

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

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

#### 6、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

#### 8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且

相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

## 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

### （4）嵌入衍生工具

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

### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

### 应收票据、应收账款

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

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

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票



- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1: 银行卡组合
- 应收账款组合 2: 关联方组合
- 应收账款组合 3: 其他应收款项组合

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

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

#### 其他应收款

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 押金、备用金和保证金组合
- 其他应收款组合 2: 关联方组合
- 其他应收款组合 3: 其他应收款项组合

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

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

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

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 9、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用先进先出法或加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## 11、长期股权投资

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

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### （4）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、17。

## 12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、17。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 13、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率%
房屋建筑物			
其中：房屋建筑物	自行建造的房屋建筑物 40 年；购买方式取得的房屋建筑物按权属证书剩余年限	5	2.38
简易房及构筑物	10	5	9.50
机器设备	10	5	9.50
交通运输	8	5	11.88
家具设备	5	5	19.00
电器设备	5	5	19.00
文体娱乐	5	5	19.00
固定资产装修	10	5	9.50
系统性设备	10	5	9.50
厨房设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

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、17。

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

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

(5) 大修理费用

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

#### 14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

#### 15、借款费用

##### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

##### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

#### 16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、商标权等。

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（年）	摊销方法
土地使用权	35-50	直线法
软件	3-5,10	直线法
商标权	10	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

## 17、资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

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

## 19、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。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，包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

新燕莎集团执行的企业年金计划如下：

企业年金，是指在“新燕莎集团依法参加北京市城镇职工基本养老保险，员工在新燕莎集团依法参加北京市城镇职工基本养老保险，新燕莎集团与员工均按时足额缴纳基本养老保险费”的基础上，自愿建立的企业补充养老保险制度。

企业年金实行完全积累，采用个人账户方式进行管理。公司缴费和员工个人缴费，在新燕莎集团统一委托受托人开立的企业年金账户内单独建账、独立核算。

根据新燕莎集团企业年金实施细则，参加本细则的员工应同时满足：与新燕莎集团签订正式劳动合同；试用期满，并在新燕莎集团连续工作满一年（组织调动视同新燕莎集团服务期限）的中国籍员工；按规定在新燕莎集团参加了北京市城镇职工基本养老保险并履行了缴费义务。

公司缴费的列支渠道按国家和集团有关规定执行，员工个人缴费由企业从个人工资中代扣。公司和员工个人缴费适用的税收政策按照国家有关规定执行。

公司缴费每年不超过新燕莎集团上年度职工工资总额的十二分之一，公司和员工个人缴费合计不超过新燕莎集团上年度工资总额的六分之一。

新燕莎集团根据员工个人名下的公司基本缴费基数和公司基本缴费比例确定基本缴费制度。企业基本缴费基数是员工上年度月平均工资，并按照最低缴费基数不低于上年度北京市最低工资；最高缴费基数不高于上年度北京市社会平均工资五倍封顶原则确定，

企业基本缴费比例统一为5%。

新燕莎集团为员工缴纳的企业基本缴费以国家法定退休年龄为限，员工超过国家法定退休年龄仍未办理退休手续的，新燕莎集团不再为员工缴纳企业年金基本缴费。

员工个人缴费与新燕莎集团为该员工企业基本缴费相匹配，后续年度新燕莎集团可根据实际情况酌情调整员工个人缴费。个人缴费方式与企业基本缴费方式相同，个人缴费及其产生权益计入个人账户个人缴费子账户。

企业年金基金投资运营收益并入企业年金基金。

除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 21、收入

### 2020年1月1日以前

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

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

##### ②让渡资产使用权

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

#### （2）具体方法

##### ①商品销售 - 零售

商品销售收入于本公司向客户销售货品时确认，通常以现金、借记卡或信用卡结算。在销售产品的同时授予客户奖励积分的，本公司将销售取得的货款或应收货款在商品销售产生的收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分首先作为递延收益，待客户兑换奖励积分或失效时，结转计入当期损益。

##### ②租金收入

租金收入按租赁合同于租赁会计期间内确认。

### 2020年1月1日以后

#### （1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①零售业务

本公司零售业务主要包括自营代销商品销售以及联营代销商品销售。其中，自营代销商品销售收入于本公司向客户销售货品时确认，通常以现金、借记卡或信用卡结算。对商品不具有控制权的联营代销商品销售按照销售金额减去结算金额的净额确认收入。在销

售产品的同时授予客户奖励积分的，本公司将奖励积分相关的部分作为单项履约义务，将销售取得的货款或应收货款在商品销售产生的收入与奖励积分之间进行分配，待客户兑换奖励积分或失效时，结转计入当期损益。

## ②租赁业务

租金收入按租赁合同于租赁会计期间内确认。

## 22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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。

## 23、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该

交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

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

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

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

## 24、租赁

### 2021年1月1日以前

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

#### (1) 本公司作为出租人

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

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

#### (2) 本公司作为承租人

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

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

## 2021 年 1 月 1 日以后

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、25。

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

### 短期租赁

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计



处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

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

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

#### 经营租赁

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

#### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公

司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4）转租赁

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

#### （5）新冠肺炎疫情引发的租金减让

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

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

②减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；

③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

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

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 25、使用权资产（2021年1月1日以后）

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

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

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

## 26、重大会计判断和估计

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

### 金融资产的分类

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

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

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

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## 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。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 2019 年度会计政策变更

##### ①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、8。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

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

新金融工具准则参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况预测信用损失的“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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

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

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
应收账款	摊余成本	102,548,253.42	应收账款	摊余成本	102,472,894.24
其他应收款	摊余成本	25,561,321.58	其他应收款	摊余成本	25,327,633.66
其他流动资产	摊余成本	2,089,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,103,383,070.87

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

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
<b>资产：</b>				
应收账款	102,548,253.42		-75,359.18	102,472,894.24
其他应收款	25,561,321.58		-233,687.92	25,327,633.66
交易性金融资产		2,089,000,000.00	14,383,070.87	2,103,383,070.87
其他流动资产	2,277,683,484.40	-2,089,000,000.00		188,683,484.40
递延所得税资产	29,806,081.66		24,790.38	29,830,872.04
<b>负债：</b>				
递延所得税负债			3,595,767.72	3,595,767.72
<b>所有者权益：</b>				
盈余公积	360,907,796.69			360,907,796.69
未分配利润	2,139,160,192.77		10,503,046.43	2,149,663,239.20
少数股东权益	326,095,206.06			326,095,206.06

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

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	5,877,218.56		75,359.18	5,952,577.74
其他应收款减值准备	8,624,476.03		233,687.92	8,858,163.95

## ②财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

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

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

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

## 2020 年度会计政策变更

### ①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司第九届董事会第八次会议决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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

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

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

本公司根据首次执行新收入准则的规定，对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成合同的累积影响数调整了 2020 年年初相关财务报表项目金额，未对比较财务报表数据进行调整

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020年1月1日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及提供劳务相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产；将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	合同负债	80,992,670.03
	预收款项	-346,982,722.52
	其他应付款	290,223,023.80
	其他流动负债	-24,232,971.31

与原收入准则相比，执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影晌如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020年12月31日
合同负债	79,976,406.66
预收款项	-317,084,714.53
其他应付款	263,731,939.18
其他流动负债	-26,623,631.31

受影响的利润表项目	影响金额 2020年年度
营业收入	-3,954,370,648.80
营业成本	-3,336,640,579.73
销售费用	-478,120,597.97
管理费用	-139,609,471.10

## ②企业会计准则解释第13号

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

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

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

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

采用解释第13号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

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

本公司对于自 2020 年 1 月 1 日起发生的租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法（参见附注三、24、（5）），在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对 2020 年度利润的影响金额为-12,585.84 万元。

## 2021 年度会计政策变更

### ① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 22 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 22 日召开的九届董事会第十三次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、24 和 25。

### 作为承租人

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

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

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本公司作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产，使用权资产和租赁负债的差额调整期初留存收益。
- 在首次执行日，本公司按照附注五、14 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。



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

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
<b>资产：</b>				
预付账款	28,203,954.65		-15,748,603.53	12,455,351.12
使用权资产			1,452,899,419.96	1,452,899,419.96
递延所得税资产	40,625,614.78		88,465,784.00	129,091,398.78
<b>负债：</b>				
一年内到期的非 流动负债			430,510,912.60	430,510,912.60
其他流动负债	18,958,259.41		-9,451,147.15	9,507,112.26
租赁负债			1,360,423,628.45	1,360,423,628.45
<b>所有者权益：</b>				
未分配利润	2,276,229,419.46		-204,675,406.32	2,071,554,013.14
少数股东权益	277,571,630.77		-51,191,387.15	226,380,243.62

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

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	2,081,518,135.41
减：采用简化处理的最低租赁付款额	11,778,702.40
其中：短期租赁	11,778,702.40
加：2020年12月31日融资租赁最低租赁付款额	
减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	

2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	2,069,739,433.01
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	5%
2021年1月1日租赁负债	1,790,934,541.05

执行新租赁准则对2021年1-5月财务报表项目的影响如下：

合并资产负债表项目	2021.5.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
<b>资产：</b>			
预付账款	11,048,031.46	30,852,334.37	-19,804,302.91
使用权资产	1,301,671,996.21		1,301,671,996.21
递延所得税资产	123,567,600.71	43,115,185.29	80,452,415.42
<b>负债</b>			
一年内到期的非流动负债	452,045,434.05		452,045,434.05
租赁负债	1,174,374,528.12		1,174,374,528.12
其他流动负债	8,666,808.97	18,117,956.12	-9,451,147.15
其他应付款	858,737,321.53	870,444,976.66	-11,707,655.13

合并利润表项目	2021年1-5月报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
营业成本	855,294,494.92	909,700,433.80	-54,405,938.88
财务费用	39,039,542.64	4,984,921.09	34,054,621.55
销售费用	150,470,559.59	150,565,281.20	-94,721.61
管理费用	297,328,166.04	297,821,237.99	-493,071.95
所得税费用	41,414,137.34	33,400,768.76	8,013,368.58

### 作为出租人

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

### (2) 重要会计估计变更

无。

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

## 首次执行新金融工具准则调整

## 合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,431,544,586.72	2,431,544,586.72	
交易性金融资产		2,103,383,070.87	2,103,383,070.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	102,548,253.42	102,472,894.24	-75,359.18
应收款项融资			
预付款项	42,151,148.21	42,151,148.21	
其他应收款	25,561,321.58	25,327,633.66	-233,687.92
其中：应收利息			
应收股利			
存货	563,017,969.66	563,017,969.66	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,277,683,484.40	188,683,484.40	-2,089,000,000.00
流动资产合计	5,442,506,763.99	5,456,580,787.76	14,074,023.77
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	132,325,695.89	132,325,695.89	
固定资产	736,568,786.35	736,568,786.35	
在建工程	5,568,646.06	5,568,646.06	

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	362,609,429.30	362,609,429.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	152,550,495.45	152,550,495.45	
递延所得税资产	29,806,081.66	29,830,872.04	24,790.38
其他非流动资产	69,373,713.15	69,373,713.15	
非流动资产合计	1,488,802,847.86	1,488,827,638.24	24,790.38
<b>资产总计</b>	<b>6,931,309,611.85</b>	<b>6,945,408,426.00</b>	<b>14,098,814.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	161,500,000.00	161,500,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	994,804,282.30	994,804,282.30	
预收款项	394,954,643.66	394,954,643.66	
应付职工薪酬	48,265,556.89	48,265,556.89	
应交税费	76,294,485.16	76,294,485.16	
其他应付款	786,637,045.90	786,637,045.90	
其中：应付利息			
应付股利	834,694.50	834,694.50	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	71,401,629.83	71,401,629.83	
流动负债合计	2,533,857,643.74	2,533,857,643.74	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	13,729,578.00	13,729,578.00	
预计负债	42,588,842.78	42,588,842.78	
递延收益	11,108,335.00	11,108,335.00	

递延所得税负债		3,595,767.72	3,595,767.72
其他非流动负债	20,409,590.88	20,409,590.88	
非流动负债合计	87,836,346.66	91,432,114.38	3,595,767.72
<b>负债合计</b>	<b>2,621,693,990.40</b>	<b>2,625,289,758.12</b>	<b>3,595,767.72</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	658,407,554.00	658,407,554.00	
资本公积	825,044,871.93	825,044,871.93	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	360,907,796.69	360,907,796.69	
未分配利润	2,139,160,192.77	2,149,663,239.20	10,503,046.43
归属于母公司所有者权益合计	3,983,520,415.39	3,994,023,461.82	10,503,046.43
少数股东权益	326,095,206.06	326,095,206.06	
股东权益合计	4,309,615,621.45	4,320,118,667.88	10,503,046.43
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>6,931,309,611.85</b>	<b>6,945,408,426.00</b>	<b>14,098,814.15</b>

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	730,891,005.75	730,891,005.75	
交易性金融资产		1,256,439,933.11	1,256,439,933.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	8,649,123.93	8,673,979.01	24,855.08
应收款项融资			
预付款项	820,672.43	820,672.43	
其他应收款	351,940,900.03	351,706,159.36	-234,740.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货	3,387,858.18	3,387,858.18	
持有待售资产			

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,267,007,956.84	17,007,956.84	-1,250,000,000.00
流动资产合计	2,362,697,517.16	2,368,927,564.68	6,230,047.52
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	1,517,442,628.03	1,517,442,628.03	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	219,640,509.52	219,640,509.52	
在建工程	4,610,432.52	4,610,432.52	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	233,059,083.91	233,059,083.91	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,627,583.02	4,627,583.02	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,979,380,237.00	1,979,380,237.00	
<b>资产总计</b>	<b>4,342,077,754.16</b>	<b>4,348,307,801.68</b>	<b>6,230,047.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	108,662,862.06	108,662,862.06	
预收款项	22,485,794.56	22,485,794.56	

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付职工薪酬	10,516,969.09	10,516,969.09	
应交税费	24,317,466.06	24,317,466.06	
其他应付款	85,277,182.98	85,277,182.98	
其中：应付利息			
应付股利	447,945.00	447,945.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	251,260,274.75	251,260,274.75	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	4,869,280.00	4,869,280.00	
预计负债	42,588,842.78	42,588,842.78	
递延收益			
递延所得税负债		1,609,983.28	1,609,983.28
其他非流动负债			
非流动负债合计	47,458,122.78	49,068,106.06	1,609,983.28
<b>负债合计</b>	<b>298,718,397.53</b>	<b>300,328,380.81</b>	<b>1,609,983.28</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	658,407,554.00	658,407,554.00	
资本公积	1,407,913,771.62	1,407,913,771.62	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	329,203,777.00	329,203,777.00	
未分配利润	1,647,834,254.01	1,652,454,318.25	4,620,064.24
<b>股东权益合计</b>	<b>4,043,359,356.63</b>	<b>4,047,979,420.87</b>	<b>4,620,064.24</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>4,342,077,754.16</b>	<b>4,348,307,801.68</b>	<b>6,230,047.52</b>

## 首次执行新收入准则调整

## 合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,492,640,263.79	2,492,640,263.79	
交易性金融资产	1,886,333,169.81	1,886,333,169.81	
应收票据	400,000.00	400,000.00	
应收账款	60,453,775.80	60,453,775.80	
应收款项融资			
预付款项	29,527,893.44	29,527,893.44	
其他应收款	22,698,114.25	22,698,114.25	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	656,786,403.86	656,786,403.86	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	81,277,414.63	81,277,414.63	
流动资产合计	5,230,117,035.58	5,230,117,035.58	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	307,696,440.19	307,696,440.19	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	140,496,505.18	140,496,505.18	
固定资产	723,590,907.23	723,590,907.23	
在建工程	3,123,037.04	3,123,037.04	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	345,317,068.85	345,317,068.85	
开发支出			



## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商誉			
长期待摊费用	129,289,522.61	129,289,522.61	
递延所得税资产	23,877,333.87	23,877,333.87	
其他非流动资产	72,231,030.68	72,231,030.68	
非流动资产合计	1,745,621,845.65	1,745,621,845.65	
<b>资产总计</b>	<b>6,975,738,881.23</b>	<b>6,975,738,881.23</b>	
<b>流动负债：</b>			
短期借款	179,500,000.00	179,500,000.00	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	884,797,356.17	884,797,356.17	
预收款项	388,506,855.36	41,524,132.84	-346,982,722.52
合同负债		80,992,670.03	80,992,670.03
应付职工薪酬	46,946,060.99	46,946,060.99	
应交税费	43,693,303.39	43,693,303.39	
其他应付款	728,915,843.07	1,019,138,866.87	290,223,023.80
其中：应付利息			
应付股利	892,154.50	892,154.50	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	58,242,238.28	34,009,266.97	-24,232,971.31
流动负债合计	2,330,601,657.26	2,330,601,657.26	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	10,241,693.00	10,241,693.00	
预计负债	12,299,556.57	12,299,556.57	
递延收益	6,808,339.00	6,808,339.00	
递延所得税负债	5,333,292.47	5,333,292.47	
其他非流动负债	20,409,590.88	20,409,590.88	
非流动负债合计	55,092,471.92	55,092,471.92	
<b>负债合计</b>	<b>2,385,694,129.18</b>	<b>2,385,694,129.18</b>	
<b>股东权益：</b>			

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股本	658,407,554.00	658,407,554.00	
资本公积	825,044,871.93	825,044,871.93	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	360,907,796.69	360,907,796.69	
未分配利润	2,435,353,792.16	2,435,353,792.16	
归属于母公司股东权益合计	4,279,714,014.78	4,279,714,014.78	
少数股东权益	310,330,737.27	310,330,737.27	
股东权益合计	4,590,044,752.05	4,590,044,752.05	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>6,975,738,881.23</b>	<b>6,975,738,881.23</b>	

## 母公司资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	707,427,640.91	707,427,640.91	
交易性金融资产	1,232,263,675.11	1,232,263,675.11	
应收票据			
应收账款	2,491,036.70	2,491,036.70	
应收款项融资			
预付款项	880,870.58	880,870.58	
其他应收款	362,824,703.33	362,824,703.33	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	3,854,263.96	3,854,263.96	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,481,748.75	5,481,748.75	
流动资产合计	2,315,223,939.34	2,315,223,939.34	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期股权投资	1,821,139,068.22	1,821,139,068.22	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	222,482,854.36	222,482,854.36	
在建工程	1,884,952.57	1,884,952.57	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	219,953,747.55	219,953,747.55	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,337,580.26	4,337,580.26	
递延所得税资产			
其他非流动资产	52,075.47	52,075.47	
非流动资产合计	2,269,850,278.43	2,269,850,278.43	
<b>资产总计</b>	<b>4,585,074,217.77</b>	<b>4,585,074,217.77</b>	
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	81,941,708.67	81,941,708.67	
预收款项	23,548,280.21	1,808,979.63	-21,739,300.58
合同负债		3,446,674.83	3,446,674.83
应付职工薪酬	9,764,841.16	9,764,841.16	
应交税费	6,032,055.89	6,032,055.89	
其他应付款	127,707,273.24	145,551,831.26	17,844,558.02
其中：应付利息			
应付股利	505,405.00	505,405.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		448,067.73	448,067.73
流动负债合计	248,994,159.17	248,994,159.17	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	3,379,236.00	3,379,236.00	
预计负债	655,069.68	655,069.68	
递延收益			
递延所得税负债	3,065,918.78	3,065,918.78	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,100,224.46	7,100,224.46	
<b>负债合计</b>	<b>256,094,383.63</b>	<b>256,094,383.63</b>	
<b>股东权益：</b>			
股本	658,407,554.00	658,407,554.00	
资本公积	1,407,913,771.62	1,407,913,771.62	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	329,203,777.00	329,203,777.00	
未分配利润	1,933,454,731.52	1,933,454,731.52	
股东权益合计	4,328,979,834.14	4,328,979,834.14	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>4,585,074,217.77</b>	<b>4,585,074,217.77</b>	

## 首次执行新租赁准则调整

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,426,107,532.40	2,426,107,532.40	
交易性金融资产	1,739,439,326.05	1,739,439,326.05	
应收票据			
应收账款	43,009,418.49	43,009,418.49	
应收款项融资			
预付款项	28,203,954.65	12,455,351.12	-15,748,603.53
其他应收款	22,843,507.75	22,843,507.75	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	520,489,613.81	520,489,613.81	
合同资产			

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	79,351,830.71	79,351,830.71	
流动资产合计	4,859,445,183.86	4,843,696,580.33	-15,748,603.53
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	310,747,045.97	310,747,045.97	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	135,059,925.82	135,059,925.82	
固定资产	695,527,039.49	695,527,039.49	
在建工程	3,175,640.05	3,175,640.05	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,452,899,419.96	1,452,899,419.96
无形资产	330,304,824.61	330,304,824.61	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	82,093,501.13	82,093,501.13	
递延所得税资产	40,625,614.78	129,091,398.78	88,465,784.00
其他非流动资产	69,126,349.41	69,126,349.41	
非流动资产合计	1,666,659,941.26	3,208,025,145.22	1,541,365,203.96
<b>资产总计</b>	<b>6,526,105,125.12</b>	<b>8,051,721,725.55</b>	<b>1,525,616,600.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	199,500,000.00	199,500,000.00	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	719,954,098.72	719,954,098.72	
预收款项	33,271,143.27	33,271,143.27	
合同负债	79,976,406.66	79,976,406.66	
应付职工薪酬	49,706,101.74	49,706,101.74	
应交税费	25,973,056.30	25,973,056.30	

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款	915,701,033.70	915,701,033.70	
其中：应付利息			
应付股利	956,374.50	956,374.50	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		430,510,912.60	430,510,912.60
其他流动负债	18,958,259.41	9,507,112.26	-9,451,147.15
流动负债合计	2,043,040,099.80	2,464,099,865.25	421,059,765.45
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		1,360,423,628.45	1,360,423,628.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬	7,319,868.00	7,319,868.00	
预计负债	52,806,119.07	52,806,119.07	
递延收益	2,508,343.00	2,508,343.00	
递延所得税负债	1,859,831.52	1,859,831.52	
其他非流动负债	20,409,590.88	20,409,590.88	
非流动负债合计	84,903,752.47	1,445,327,380.92	1,360,423,628.45
<b>负债合计</b>	<b>2,127,943,852.27</b>	<b>3,909,427,246.17</b>	<b>1,781,483,393.90</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	658,407,554.00	658,407,554.00	
资本公积	825,044,871.93	825,044,871.93	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	360,907,796.69	360,907,796.69	
未分配利润	2,276,229,419.46	2,071,554,013.14	-204,675,406.32
归属于母公司所有者权益合计	4,120,589,642.08	3,915,914,235.76	-204,675,406.32
少数股东权益	277,571,630.77	226,380,243.62	-51,191,387.15
股东权益合计	4,398,161,272.85	4,142,294,479.38	-255,866,793.47
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>6,526,105,125.12</b>	<b>8,051,721,725.55</b>	<b>1,525,616,600.43</b>

## 母公司资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	796,078,050.52	796,078,050.52	
交易性金融资产	1,084,073,094.44	1,084,073,094.44	
应收票据			
应收账款	2,139,800.20	2,139,800.20	
应收款项融资			
预付款项	1,745,662.85	1,745,662.85	
其他应收款	396,949,411.88	396,949,411.88	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	3,524,212.25	3,524,212.25	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	609,646.66	609,646.66	
流动资产合计	2,285,119,878.80	2,285,119,878.80	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,824,189,674.00	1,824,189,674.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	212,852,567.03	212,852,567.03	
在建工程	2,924,808.63	2,924,808.63	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	208,209,319.05	208,209,319.05	
开发支出			

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商誉		
长期待摊费用	3,794,711.52	3,794,711.52
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,251,971,080.23	2,251,971,080.23
<b>资产总计</b>	<b>4,537,090,959.03</b>	<b>4,537,090,959.03</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	62,984,761.11	62,984,761.11
预收款项	4,357,786.15	4,357,786.15
合同负债	2,957,137.44	2,957,137.44
应付职工薪酬	8,157,028.94	8,157,028.94
应交税费	4,288,027.80	4,288,027.80
其他应付款	105,911,846.34	105,911,846.34
其中：应付利息		
应付股利	569,625.00	569,625.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	384,427.85	384,427.85
流动负债合计	189,041,015.63	189,041,015.63
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		
应付债券		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	2,196,631.00	2,196,631.00
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,018,273.61	1,018,273.61
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,214,904.61	3,214,904.61



## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度至 2021 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

<b>负债合计</b>	<b>192,255,920.24</b>	<b>192,255,920.24</b>	
<b>股东权益：</b>			
股本	658,407,554.00	658,407,554.00	
资本公积	1,407,913,771.62	1,407,913,771.62	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	329,203,777.00	329,203,777.00	
未分配利润	1,949,309,936.17	1,949,309,936.17	
<b>股东权益合计</b>	<b>4,344,835,038.79</b>	<b>4,344,835,038.79</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>4,537,090,959.03</b>	<b>4,537,090,959.03</b>	

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

###### 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、5、3、0
消费税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1、货币资金

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	583,014.13	803,382.34	486,064.64
银行存款	2,824,078,471.07	2,414,374,550.75	2,466,356,702.16
其中：财务公司存款	950,704,791.03	1,413,943,490.76	969,632,673.63
其他货币资金	27,164,293.12	10,929,599.31	25,797,496.99
<b>合 计</b>	<b>2,851,825,778.32</b>	<b>2,426,107,532.40</b>	<b>2,492,640,263.79</b>

说明：

(1) 根据商务部令 2012 年第 9 号《单用途商业预付卡管理办法（试行）》之有关规定，本公司发行单用途预付卡实行资金银行存管制度。

截至 2019 年 12 月 31 日止，银行存款中单用途商业预付卡存管资金余额 6,283.50 万元，属于所有权受限的资产；

截至 2020 年 12 月 31 日止，银行存款中单用途商业预付卡存管资金余额 5,970.02 万元；属于所有权受限的资产。

截至 2021 年 5 月 31 日止，银行存款中单用途商业预付卡存管资金余额 5,892.67 万元；属于所有权受限的资产。

(2) 根据《北京 2022 年冬奥会和冬残奥会特许零售协议》之有关规定，本公司作为特许零售商应取得银行或金融机构出具的履约保函。

截至 2019 年 12 月 31 日止，其他货币资金中保函金额为 203.13 万元，属于所有权受限的资产。

截至 2020 年 12 月 31 日止，其他货币资金中保函金额为 203.75 万元，属于所有权受限的资产。

截至2021年5月31日止，其他货币资金中保函金额为203.90万元，属于所有权受限的资产。

## 2、交易性金融资产

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
银行结构性存款及理财产品	1,269,306,211.17	1,739,439,326.05	1,886,333,169.81

## 3、应收票据

票据种类	2021.5.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			

（续上表）

票据种类	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			

（续上表）

票据种类	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	400,000.00		400,000.00

说明：期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

## 4、应收账款

### （1）按账龄披露

账 龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	41,258,130.75	45,936,194.62	60,849,415.58
1至2年	3,534,945.03	3,535,706.03	952,763.15
2至3年	561,986.47	561,986.47	501,809.11
3年以上	2,686,091.18	2,686,091.18	3,427,072.18
小 计	48,041,153.43	52,719,978.30	65,731,060.02
减：坏账准备	9,873,278.79	9,710,559.81	5,277,284.22
合 计	38,167,874.64	43,009,418.49	60,453,775.80

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	8,798,690.55	18.31	8,798,690.55	100.00	
按组合计提坏账准备	39,242,462.88	81.69	1,074,588.24		38,167,874.64
其中：					
银行卡组合	11,868,425.39	24.70			11,868,425.39
关联方组合	223,520.15	0.47			223,520.15
其他应收款项组合	27,150,517.34	56.52	1,074,588.24	3.96	26,075,929.10
<b>合计</b>	<b>48,041,153.43</b>	<b>100.00</b>	<b>9,873,278.79</b>		<b>38,167,874.64</b>

(续)

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	8,459,752.55	16.05	8,459,752.55	100.00	
按组合计提坏账准备	44,260,225.75	83.95	1,250,807.26		43,009,418.49
其中：					
银行卡组合	14,964,228.01	28.38			14,964,228.01
关联方组合	203,582.20	0.39			203,582.20
其他应收款项组合	29,092,415.54	55.18	1,250,807.26	4.30	27,841,608.28
<b>合计</b>	<b>52,719,978.30</b>	<b>100.00</b>	<b>9,710,559.81</b>		<b>43,009,418.49</b>

(续)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,759,999.98	4.20	2,759,999.98	100.00	
按组合计提坏账准备	62,971,060.04	95.80	2,517,284.24		60,453,775.80
其中：					
银行卡组合	27,097,230.05	41.22			27,097,230.05

关联方组合	190,782.62	0.29			190,782.62
其他应收款项组合	35,683,047.37	54.29	2,517,284.24	7.05	33,165,763.13
<b>合计</b>	<b>65,731,060.02</b>	<b>100.00</b>	<b>5,277,284.22</b>		<b>60,453,775.80</b>

按单项计提坏账准备:

名称	2021.5.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
BHG(北京)百货有限公司	4,722,543.45	4,722,543.45	100.00	收回可能性较小
曹馨栩	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	收回可能性较小
北京金亦璟商贸有限责任公司	839,862.24	839,862.24	100.00	收回可能性较小
上海金运鸟服饰发展有限公司	763,413.52	763,413.52	100.00	收回可能性较小
北京新润电器进出口公司	610,000.00	610,000.00	100.00	收回可能性较小
大同市亚新大富翁国际购物有限公司	212,871.34	212,871.34	100.00	收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>8,798,690.55</b>	<b>8,798,690.55</b>		

(续)

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
BHG(北京)百货有限公司	4,722,543.45	4,722,543.45	100.00	收回可能性较小
曹馨栩	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	收回可能性较小
上海金运鸟服饰发展有限公司	763,413.52	763,413.52	100.00	收回可能性较小
北京新润电器进出口公司	610,000.00	610,000.00	100.00	收回可能性较小
北京金亦璟商贸有限责任公司	500,924.24	500,924.24	100.00	收回可能性较小
大同市亚新大富翁国际购物有限公司	212,871.34	212,871.34	100.00	收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>8,459,752.55</b>	<b>8,459,752.55</b>		

(续)

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
曹馨栩	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	收回可能性较小

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京新润电器进出口公司	610,000.00	610,000.00	100.00	收回可能性较小
北京新华兆讯文化传媒有限公司	499,999.98	499,999.98	100.00	收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>2,759,999.98</b>	<b>2,759,999.98</b>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 银行卡组合

2021.5.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	11,868,425.39		

(续)

2020.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	14,964,228.01		

(续)

2019.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	27,097,230.05		

说明: 本公司应收银行卡组合系应收通过银行等金融支付机构结算的款项, 通常于隔日回款, 预期信用损失可能性较低, 预期信用损失金额亦不具有重要性, 因此未计提坏账准备。

组合计提项目: 关联方组合

2021.5.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	223,520.15		

(续)

2020.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	203,582.20		

(续)

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	190,782.62		

说明：本公司应收关联方组合款项系应收首旅集团合并范围内关联公司款项，预期信用损失可能性较低，预期信用损失金额亦不具有重要性，因此未计提坏账准备。

组合计提项目：其他应收款项组合

	2021.5.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	26,976,304.43	911,799.10	3.38
1至2年	14,382.18	2,958.41	20.57
2至3年			
3年以上	159,830.73	159,830.73	100.00
合计	27,150,517.34	1,074,588.24	

(续)

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	28,803,751.29	973,566.78	3.38
1至2年	14,382.18	2,958.41	20.57
2至3年			
3年以上	274,282.07	274,282.07	100.00
合计	29,092,415.54	1,250,807.26	

(续)

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	33,561,402.91	1,285,401.73	3.83
1至2年	952,763.15	263,724.84	27.68
2至3年	501,809.11	301,085.47	60.00
3年以上	667,072.20	667,072.20	100.00
合计	35,683,047.37	2,517,284.24	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	9,710,559.81
本期计提	162,718.98
2021.5.31	9,873,278.79

2020年计提坏账准备金额5,326,031.42元，核销坏账准备金额892,755.83元。

2019年计提坏账准备金额-675,293.52元。

## (4) 各报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额		
	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
实际核销的应收账款		892,755.83	

## (5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2021年5月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
财付通支付科技有限公司	6,268,510.41	13.05	
内蒙古维多利商业（集团）有限公司	6,251,576.30	13.01	211,303.28
BHG（北京）百货有限公司	4,722,543.45	9.83	4,722,543.45
太原龙湖苏宁易购广场有限公司	3,129,806.34	6.51	105,398.35
大同市华林有限责任公司	2,108,994.11	4.39	71,284.00
合计	22,481,430.61	46.79	5,110,529.08

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
财付通支付科技有限公司	7,962,319.31	15.10	
BHG（北京）百货有限公司	4,722,543.45	8.96	4,722,543.45
内蒙古维多利商业（集团）有限公司	4,359,490.61	8.27	147,350.78
中信银行股份有限公司	2,460,924.90	4.67	
大同市华林有限责任公司	1,925,893.77	3.65	65,095.21
合计	21,431,172.04	40.65	4,934,989.44



截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
中信银行股份有限公司	9,825,310.81	14.95	
财付通支付科技有限公司	6,891,764.84	10.49	
内蒙古维多利商业（集团）有限公司	5,437,260.94	8.27	208,247.09
BHG（北京）百货有限公司	5,263,636.12	8.01	201,597.26
太原龙湖苏宁易购广场有限公司	3,906,566.18	5.94	149,621.48
<b>合 计</b>	<b>31,324,538.89</b>	<b>47.66</b>	<b>559,465.83</b>

## 5、预付款项

### （1）预付款项按账龄披露

账 龄	2021.5.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	11,048,031.46	100.00	28,203,954.65	100.00	29,527,893.44	100.00

说明：本公司期末无账龄超过1年的金额重要预付款项。

### （2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2021年5月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
平安保险保险股份有限公司北京分公司	932,257.60	8.44
北京西南物流中心有限公司	630,623.58	5.71
国网四川省电力公司成都供电公司	562,602.13	5.09
北京景欣世纪房地产开发有限公司	507,936.51	4.60
山西南慧商贸有限公司	494,187.07	4.47
<b>合 计</b>	<b>3,127,606.89</b>	<b>28.31</b>

截至2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京亮都投资有限公司	10,353,842.85	36.71
北京金源时代购物中心有限公司	1,352,056.20	4.79
北京西南物流中心有限公司	1,107,769.21	3.93
太原万达商业有限公司	898,763.81	3.19

长治万达广场商业管理有限公司	819,726.58	2.91
<b>合 计</b>	<b>14,532,158.65</b>	<b>51.53</b>

截至2019年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京亮都投资有限公司	10,311,357.87	34.92
北京金源时代购物中心有限公司	1,552,819.03	5.26
北京歌海源商贸有限责任公司	1,402,587.48	4.75
北京新中关摩尔商业管理有限公司	967,011.10	3.27
太原万达商业有限公司	859,222.95	2.91
<b>合 计</b>	<b>15,092,998.43</b>	<b>51.11</b>

#### 6、其他应收款

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	22,283,776.85	22,843,507.75	22,698,114.25
<b>合 计</b>	<b>22,283,776.85</b>	<b>22,843,507.75</b>	<b>22,698,114.25</b>

其他应收款

##### （1）按账龄披露

账 龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	9,363,547.91	6,735,233.76	7,975,862.64
1至2年	4,130,690.21	5,079,286.34	8,365,525.97
2至3年	5,244,601.47	6,488,496.88	3,093,867.06
3年以上	7,347,281.02	8,459,535.56	12,508,378.28
<b>小 计</b>	<b>26,086,120.61</b>	<b>26,762,552.54</b>	<b>31,943,633.95</b>
减：坏账准备	3,802,343.76	3,919,044.79	9,245,519.70
<b>合 计</b>	<b>22,283,776.85</b>	<b>22,843,507.75</b>	<b>22,698,114.25</b>

##### （2）按款项性质披露

项目	2021.5.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	2,535,901.60	2,471,966.60	63,935.00

押金、备用金和保证金	21,234,695.66	36,600.00	21,198,095.66
垫付外单位款项	1,783,395.35	762,405.19	1,020,990.16
其他	532,128.00	531,371.97	756.03
<b>合计</b>	<b>26,086,120.61</b>	<b>3,802,343.76</b>	<b>22,283,776.85</b>

(续上表)

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	2,471,966.60	2,471,966.60	
押金、备用金和保证金	21,626,536.70	36,600.00	21,589,936.70
垫付外单位款项	2,131,921.24	883,556.70	1,248,364.54
其他	532,128.00	526,921.49	5,206.51
<b>合计</b>	<b>26,762,552.54</b>	<b>3,919,044.79</b>	<b>22,843,507.75</b>

(续上表)

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	7,759,644.60	7,759,644.60	
押金、备用金和保证金	19,863,079.50		19,863,079.50
垫付外单位款项	3,050,265.86	937,985.93	2,112,279.93
其他	1,270,643.99	547,889.17	722,754.82
<b>合计</b>	<b>31,943,633.95</b>	<b>9,245,519.70</b>	<b>22,698,114.25</b>

## (3) 坏账准备计提情况

2021年5月31日，坏账准备计提情况：

截至2021年5月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	未来 12 个月		账面价值	理由
	账面余额	内的预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：				
押金、备用金和保证金组合	21,246,030.66		21,246,030.66	收回可能性
关联方组合	16,000.00		16,000.00	收回可能性

其他应收款项组合	982,195.83	3.27	32,116.96	950,078.87	收回可能性
<b>合计</b>	<b>22,244,226.49</b>		<b>32,116.96</b>	<b>22,212,109.53</b>	

说明：①本公司押金、备用金和保证金组合系应收各家的款项，均为合同期内，预期信用损失可能性较低，预期信用损失金额亦不具有重要性，因此未计提坏账准备。

②本公司应收关联方组合款项主要为应收首旅集团合并范围内关联公司款项，预期信用损失可能性较低，预期信用损失金额亦不具有重要性，因此未计提坏账准备。

截至2021年5月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其他应收款项组合	1,349,677.52	94.69	1,278,010.20	71,667.32	收回可能性

截至2021年5月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其中：					
邢台富华铁路物资有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00		收回可能性较小
四川罗蒙服饰有限公司	305,616.60	100.00	305,616.60		收回可能性较小
上海英模特制衣有限公司	150,000.00	100.00	150,000.00		收回可能性较小
BHG(北京)百货有限责任公司	26,600.00	100.00	26,600.00		收回可能性较小
上海金运鸟服饰发展有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00		收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>2,492,216.60</b>		<b>2,492,216.60</b>		

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	未来12个月内的预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
押金、备用金和保证金组合		21,573,936.70		21,573,936.70	收回可能性

关联方组合	16,000.00			16,000.00	收回可能性
其他应收款项组合	1,188,758.39	3.27	38,872.40	1,149,885.99	收回可能性
<b>合计</b>	<b>22,778,695.09</b>		<b>38,872.40</b>	<b>22,739,822.69</b>	

截至2020年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其他应收款项组合	1,491,640.85	93.05	1,387,955.79	103,685.06	收回可能性

截至2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其中：					
邢台富华铁路物资有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00		收回可能性较小
四川罗蒙服饰有限公司	305,616.60	100.00	305,616.60		收回可能性较小
上海英模特制衣有限公司	150,000.00	100.00	150,000.00		收回可能性较小
BHG(北京)百货有限责任公司	26,600.00	100.00	26,600.00		收回可能性较小
上海金运鸟服饰发展有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00		收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>2,492,216.60</b>		<b>2,492,216.60</b>		

2019年12月31日，坏账准备计提情况：

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,684,030.44		91,116.71	22,592,913.73	
其中：					
押金、备用金和保证金组合	19,848,079.50			19,848,079.50	收回可能性
关联方组合	15,000.00			15,000.00	收回可能性
其他应收款项组合	2,820,950.94	3.23	91,116.71	2,729,834.23	收回可能性
<b>合计</b>	<b>22,684,030.44</b>		<b>91,116.71</b>	<b>22,592,913.73</b>	

截至2019年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其他应收款项组合	6,774,750.35	98.45	6,669,549.83	105,200.52	收回可能性

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,484,853.16		2,484,853.16		
其中：					
邢台富华铁路物资有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00		收回可能性较小
四川罗蒙服饰有限公司	305,616.60	100.00	305,616.60		收回可能性较小
泰州艾格服饰有限公司	150,000.00	100.00	150,000.00		收回可能性较小
北京新华兆讯文化传媒有限公司	29,236.56	100.00	29,236.56		收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>2,484,853.16</b>		<b>2,484,853.16</b>		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	38,872.40	1,387,955.79	2,492,216.60	3,919,044.79
2020年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,669.82	1,669.82		
本期计提	-3,318.72	-113,382.31		-116,701.03
本期转回				
本期核销				
2021年5月31日余额	33,883.86	1,276,243.30	2,492,216.60	3,802,343.76

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	91,116.71	6,669,549.83	2,484,853.16	9,245,519.70

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019年12月31日余额				
在本期				
--转入第二阶段	-3,035.23	3,035.23		
本期计提	-49,209.08	6,525.53	59,260.00	16,576.45
本期转回		5,057,678.00		5,057,678.00
本期核销		233,476.80	51,896.56	285,373.36
2020年12月31日余额	38,872.40	1,387,955.79	2,492,216.60	3,919,044.79

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018年12月31日余额	151,031.17	8,139,208.30	334,236.56	8,624,476.03
首次执行新金融工具准则的调整金额	-5,160.69	238,848.61		233,687.92
2019年1月1日余额	145,870.48	8,378,056.91	334,236.56	8,858,163.95
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-4,597.83	4,597.83		
--转入第三阶段		-2,000,000.00	2,000,000.00	
本期计提	-50,155.94	287,045.09	150,616.60	387,505.75
本期核销		150.00		150.00
2019年12月31日余额	91,116.71	6,669,549.83	2,484,853.16	9,245,519.70

其中：各报告期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

报告期间	单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
2020年度	北京纸容器厂有限责任	收回欠款	民事调解	预计无法收回	5,057,678.00

(5) 各报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额		
	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
实际核销的其他应收款		285,373.36	150.00

## (6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2021年5月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邢台富华铁路物资有限公司	往来款	2,000,000.00	3年以上	7.67	2,000,000.00
内蒙古金维利商业管理有限公司	押金及保证金	1,699,000.00	3年以内	6.51	
北京邦泰摩尔资产管理有限公司	押金及保证金	1,515,781.35	1年以内	5.81	
呼和浩特诺和木勒企业管理有限公司	押金及保证金	1,099,778.04	1年以内	4.22	
北京英格卡购物中心有限公司	押金及保证金	977,353.00	1年以内； 2至3年	3.75	
<b>合计</b>		<b>7,291,912.39</b>		<b>27.96</b>	<b>2,000,000.00</b>

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

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
邢台富华铁路物资有限公司	往来款	2,000,000.00	3年以上	7.47	2,000,000.00
内蒙古金维利商业管理有限公司	押金及保证金	1,699,000.00	3年以内	6.35	
呼和浩特诺和木勒企业管理有限公司	押金及保证金	1,099,778.04	1年以内	4.11	
华熙国际(北京)文化商业运营管理有限公司	押金及保证金	1,003,437.00	3年以上	3.75	
北京宜家购物中心有限公司	押金及保证金	938,968.00	2至3年	3.51	
<b>合计</b>		<b>6,741,183.04</b>		<b>25.19</b>	<b>2,000,000.00</b>

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

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京纸容器厂有限责任公司	往来款	5,074,028.00	3年以上	15.89	5,074,028.00
邢台富华铁路物资有限公司	往来款	2,000,000.00	3年以上	6.26	2,000,000.00
内蒙古金维利商业管理有限公司	押金及保证金	1,595,000.00	1至3年； 3年以上	4.99	
北京英格卡购物中心有限公司	押金及保证金	1,570,811.00	1至3年； 3年以上	4.92	
华熙国际(北京)文化商业运营管理有限公司	押金及保证金	1,003,437.00	2至3年； 3年以上	3.14	
<b>合计</b>		<b>11,243,276.00</b>		<b>35.20</b>	<b>7,074,028.00</b>



## 7、存货

## (1) 存货分类

存货种类	2021.5.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	572,987,880.40	1,453,586.92	571,534,293.48
周转材料	2,010,110.95		2,010,110.95
合计	574,997,991.35	1,453,586.92	573,544,404.43

(续上表)

存货种类	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	519,770,615.29	1,453,586.92	518,317,028.37
周转材料	2,172,585.44		2,172,585.44
合计	521,943,200.73	1,453,586.92	520,489,613.81

(续上表)

存货种类	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	656,482,466.86	2,090,904.03	654,391,562.83
周转材料	2,394,841.03		2,394,841.03
合计	658,877,307.89	2,090,904.03	656,786,403.86

## (2) 各报告期期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.5.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,453,586.92					1,453,586.92

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据
库存商品	扣除预计残损后余额

（续上表）

存货种类	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,090,904.03	79,512.89		716,830.00		1,453,586.92

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据
库存商品	扣除预计残损后余额

（续上表）

存货种类	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,090,904.03					2,090,904.03

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据
库存商品	扣除预计残损后余额

## 8、持有待售资产和持有待售负债

持有待售资产

项 目	2021.5.31	
	账面余额	减值准备
<b>（一）持有待售非流动资产</b>	<b>1,444,758.23</b>	
其中：固定资产	1,444,758.23	
<b>（二）持有待售处置组中的资产</b>	<b>183,077,489.75</b>	
其中：谊星商业	183,077,489.75	
<b>合 计</b>	<b>184,522,247.98</b>	

持有待售负债

项 目	2021.5.31
<b>持有待售负债：</b>	
持有待售的处置组中的负债	21,681,973.80
其中：谊星商业	21,681,973.80
<b>合 计</b>	<b>21,681,973.80</b>

## （1）持有待售的非流动资产

期末，持有待售资产的情况：

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计出售费用	时间安排
小汤山仓库	1,444,758.23	2,880,000.00		一年以内

## (2) 持有待售的处置组

## ① 谊星商业

项 目	期末账面价值
<b>持有待售的处置组中的资产</b>	<b>183,077,489.75</b>
货币资金	73,749,216.44
预付账款	291,732.78
其他流动资产	422,279.02
投资性房地产	103,820,207.25
固定资产	3,948,872.06
在建工程	656,300.00
长期待摊费用	188,882.20
<b>持有待售的处置组中的负债</b>	<b>21,681,973.80</b>
应付职工薪酬	119,431.33
应交税费	1,183,438.07
其他应付款	20,379,104.40

说明：2021年5月，本公司与西友集团签订了关于名下子公司谊星商业75%股权的转让协议，约定本次股权转让价格预估为人民币2.91亿元。截至2021年5月31日，该股权转让行为尚未完成。本公司将谊星商业的全部资产划分为持有待售资产，将其全部负债划分为持有待售负债。因期末持有待售资产及负债的净额低于合同约定的转让价格（支付价款不包含谊星商业对本公司未支付股利），故以账面价值列示。

## 9、其他流动资产

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
进项税额	55,194,698.43	48,598,302.92	57,263,790.51
多交或预缴的增值税额	19,034,412.93	17,618,512.01	18,876,968.07
预缴所得税	25,498,544.30	12,846,898.70	4,857,507.76
其他	1,163,265.71	288,117.08	279,148.29
<b>合 计</b>	<b>100,890,921.37</b>	<b>79,351,830.71</b>	<b>81,277,414.63</b>

北京首都商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动					减值准备 期末余额
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	
对联营企业投资							
北京首都旅游集团财务有限公司（以下简称“首旅财务公司”）	310,747,045.97			4,374,244.81			315,121,290.78
（续上表）							

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动					减值准备 期末余额
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	
对联营企业投资							
首旅财务公司	307,696,440.19			11,986,511.41			310,747,045.97
						1,822,775.25	-7,113,130.38

说明：本期其他-7,113,130.38元系本期收到的对首旅财务公司投资前2019年度分红款。

北京首商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019 年度至 2021 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动						2019.12.31	减值准备 期末余额
		新增投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资收益	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		
对联营企业投资									
首旅财务公司		305,873,664.94		1,822,775.25				307,696,440.19	

说明：

- （1）本报告期本公司以现金出资 30,587.37 万元，增资首旅财务公司，对首旅财务公司持股比例为 12.50%，采用权益法核算。
- （2）持有首旅财务公司 20%以下表决权但具有重大影响依据：本公司能够在首旅财务公司董事会中取得一个董事席位，并享有相应实质性的参与决策权，本公司可以通过该代表参与首旅财务公司经营政策的制定，施加重大影响。

## 11、投资性房地产

## (1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2020.12.31	265,028,774.18
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	185,995,676.72
4.2021.5.31	79,033,097.46
二、累计折旧和累计摊销	
1.2020.12.31	129,968,848.36
2.本期增加金额	2,265,241.40
计提	2,265,241.40
3.本期减少金额	82,172,469.47
4.2021.5.31	50,061,620.29
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2021.5.31 账面价值	28,971,477.17
2.2020.12.31 账面价值	135,059,925.82

(续上表)

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2019.12.31	265,028,774.18
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2020.12.31	265,028,774.18
二、累计折旧和累计摊销	
1.2019.12.31	124,532,269.00
2.本期增加金额	5,436,579.36
计提	5,436,579.36
3.本期减少金额	
4.2020.12.31	129,968,848.36
三、减值准备	
四、账面价值	

1.2020.12.31 账面价值	135,059,925.82
2.2019.12.31 账面价值	140,496,505.18

(续上表)

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2018.12.31	212,179,305.01
2.本期增加金额	52,849,469.17
固定资产转入	52,849,469.17
3.本期减少金额	
4.2019.12.31	265,028,774.18
二、累计折旧和累计摊销	
1.2018.12.31	79,853,609.12
2.本期增加金额	44,678,659.88
(1) 计提	5,471,042.18
(2) 固定资产转入	39,207,617.70
3.本期减少金额	
4.2019.12.31	124,532,269.00
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2019.12.31 账面价值	140,496,505.18
2.2018.12.31 账面价值	132,325,695.89

(2) 各报告期期末未办妥产权证书的情况

项 目	2021.5.31账面价值	2020.12.31账面价值	2019.12.31账面价值
房屋、建筑物		105,536,606.05	109,655,963.17

说明：未办妥产权证书原因系谊星商业的土地为西友集团所有，目前正在办理土地转让手续，办完土地转让手续后即可办理房产证。本期末因拟转让给西友集团，因此列示为持有待售资产，详见“8、持有待售资产和持有待售负债”。

## 12、固定资产

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	674,277,500.84	695,527,039.49	723,590,907.23
固定资产清理			
合 计	674,277,500.84	695,527,039.49	723,590,907.23

北京首商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019 年度至 2021 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	简易房及构筑物	机器设备	交通运输	家具设备	电器设备
一、账面原值：						
1. 2020.12.31	1,052,769,327.85	1,357,956.00	2,011,204.39	25,166,116.36	6,928,096.51	99,568,061.08
2. 本期增加金额						470,871.84
(1) 购置						470,871.84
(2) 在建工程转入	963,477.69			639,618.00	126,011.19	3,497,056.48
3. 本期减少金额	963,477.69			639,618.00	126,011.19	3,497,056.48
处置或报废						
4. 2021.5.31	1,051,805,850.16	1,357,956.00	2,011,204.39	24,526,498.36	6,802,085.32	96,541,876.44
二、累计折旧						
1. 2020.12.31	459,704,455.80	1,253,630.66	1,765,492.34	22,478,467.76	5,817,048.53	87,678,564.25
2. 本期增加金额	10,315,156.99	1,039.77	17,522.35	252,744.15	113,805.80	1,185,551.74
计提	10,315,156.99	1,039.77	17,522.35	252,744.15	113,805.80	1,185,551.74
3. 本期减少金额	806,565.18			605,988.83	113,052.50	3,258,205.97
处置或报废	806,565.18			605,988.83	113,052.50	3,258,205.97
4. 2021.5.31	469,213,047.61	1,254,670.43	1,783,014.69	22,125,223.08	5,817,801.83	85,605,910.02
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 2021.5.31 账面价值	582,592,802.55	103,285.57	228,189.70	2,401,275.28	984,283.49	10,935,966.42
2. 2020.12.31 账面价值	593,064,872.05	104,325.34	245,712.05	2,687,648.60	1,111,047.98	11,889,496.83



北京首商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019 年度至 2021 年 1-5 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续)

项目	文体娱乐	固定资产装修	系统型设备	厨房设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 2020.12.31	115,123.45	149,342,539.87	203,742,694.62	2,131,053.62	12,131,108.44	1,555,263,282.19
2. 本期增加金额			896,104.74	12,389.38	216.00	1,379,581.96
(1) 购置			896,104.74	12,389.38	216.00	1,379,581.96
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额		2,527,777.15	8,456,836.13	42,599.23	1,014,317.53	17,267,693.40
处置或报废		2,527,777.15	8,456,836.13	42,599.23	1,014,317.53	17,267,693.40
4. 2021.5.31	115,123.45	146,814,762.72	196,181,963.23	2,100,843.77	11,117,006.91	1,539,375,170.75
二、累计折旧						
1. 2020.12.31	109,520.14	116,284,235.39	152,450,317.10	1,675,246.70	10,519,264.03	859,736,242.70
2. 本期增加金额		1,781,940.35	3,124,881.02	69,230.80	149,880.54	17,011,753.51
计提		1,781,940.35	3,124,881.02	69,230.80	149,880.54	17,011,753.51
3. 本期减少金额		558,655.58	5,689,673.13	40,511.07	577,674.04	11,650,326.30
处置或报废		558,655.58	5,689,673.13	40,511.07	577,674.04	11,650,326.30
4. 2021.5.31	109,520.14	117,507,520.16	149,885,524.99	1,703,966.43	10,091,470.53	865,097,669.91
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 2021.5.31 账面价值	5,603.31	29,307,242.56	46,296,438.24	396,877.34	1,025,536.38	674,277,500.84
2. 2020.12.31 账面价值	5,603.31	33,058,304.48	51,292,377.52	455,806.92	1,611,844.41	695,527,039.49

北京首商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019 年度至 2021 年 1-5 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续上表)

项目	房屋及建筑物	简易房及构筑物	机器设备	交通运输	家具设备	电器设备
一、账面原值:						
1.2019.12.31	1,051,373,368.20	1,357,956.00	1,997,045.10	25,867,979.36	7,039,190.68	104,651,739.52
2.本期增加金额	1,470,389.65		14,159.29		61,304.28	1,498,338.24
(1) 购置	228,150.42		14,159.29		61,304.28	1,498,338.24
(2) 在建工程转入	1,242,239.23					
3.本期减少金额	74,430.00			701,863.00	172,398.45	6,582,016.68
处置或报废	74,430.00			701,863.00	172,398.45	6,582,016.68
4.2020.12.31	1,052,769,327.85	1,357,956.00	2,011,204.39	25,166,116.36	6,928,096.51	99,568,061.08
二、累计折旧						
1.2019.12.31	435,153,253.44	1,252,590.89	1,624,278.76	22,450,087.28	5,707,383.06	90,760,660.72
2.本期增加金额	24,621,910.86	1,039.77	141,213.58	695,150.33	274,446.94	3,175,476.77
计提	24,621,910.86	1,039.77	141,213.58	695,150.33	274,446.94	3,175,476.77
3.本期减少金额	70,708.50			666,769.85	164,781.47	6,257,573.24
处置或报废	70,708.50			666,769.85	164,781.47	6,257,573.24
4.2020.12.31	459,704,455.80	1,253,630.66	1,765,492.34	22,478,467.76	5,817,048.53	87,678,564.25
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2020.12.31 账面价值	593,064,872.05	104,325.34	245,712.05	2,687,648.60	1,111,047.98	11,889,496.83
2.2019.12.31 账面价值	616,220,114.76	105,365.11	372,766.34	3,417,892.08	1,331,807.62	13,891,078.80

北京首商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019 年度至 2021 年 1-5 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续)

项目	文体娱乐	固定资产装修	系统型设备	厨房设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.2019.12.31	115,123.45	144,209,111.85	206,580,739.28	2,475,609.00	12,090,729.33	1,557,758,591.77
2.本期增加金额		5,133,428.02	5,675,007.30	10,370.62	75,734.11	13,938,731.51
(1) 购置		1,752,367.33	1,398,884.09	10,370.62	75,734.11	5,039,308.38
(2) 在建工程转入		3,381,060.69	4,276,123.21			8,899,423.13
3.本期减少金额			8,513,051.96	354,926.00	35,355.00	16,434,041.09
处置或报废			8,513,051.96	354,926.00	35,355.00	16,434,041.09
4.2020.12.31	115,123.45	149,342,539.87	203,742,694.62	2,131,053.62	12,131,108.44	1,555,263,282.19
二、累计折旧						
1.2019.12.31	109,520.14	112,203,896.27	152,894,146.63	1,825,158.43	10,186,708.92	834,167,684.54
2.本期增加金额		4,080,339.12	7,627,739.54	188,089.43	365,688.36	41,171,094.70
计提		4,080,339.12	7,627,739.54	188,089.43	365,688.36	41,171,094.70
3.本期减少金额			8,071,569.07	338,001.16	33,133.25	15,602,536.54
处置或报废			8,071,569.07	338,001.16	33,133.25	15,602,536.54
4.2020.12.31	109,520.14	116,284,235.39	152,450,317.10	1,675,246.70	10,519,264.03	859,736,242.7
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2020.12.31 账面价值	5,603.31	33,058,304.48	51,292,377.52	455,806.92	1,611,844.41	695,527,039.49
2.2019.12.31 账面价值	5,603.31	32,005,215.58	53,686,592.65	650,450.57	1,904,020.41	723,590,907.23

北京首商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	房屋及建筑物	简易房及构筑物	机器设备	交通运输	家具设备	电器设备
<b>一、账面原值：</b>						
1.2018.12.31	1,101,875,368.99	1,528,456.00	2,285,708.46	26,445,028.25	7,287,199.30	106,947,600.37
2.本期增加金额	2,478,878.28		110,656.64	143,876.11	435,814.28	2,241,254.63
(1) 购置	2,478,878.28		110,656.64	143,876.11	341,344.74	2,241,254.63
(2) 在建工程转入					94,469.54	
3.本期减少金额	52,980,879.07	170,500.00	399,320.00	720,925.00	683,822.90	4,537,115.48
(1) 处置或报废	131,409.90	170,500.00	399,320.00	720,925.00	683,822.90	4,537,115.48
(2) 转入投资性房地产	52,849,469.17					
4.2019.12.31	1,051,373,368.20	1,357,956.00	1,997,045.10	25,867,979.36	7,039,190.68	104,651,739.52
<b>二、累计折旧</b>						
1.2018.12.31	449,851,373.99	1,402,088.66	1,853,273.57	22,305,076.03	6,130,666.53	91,808,828.90
2.本期增加金额	24,634,336.55	12,477.24	146,472.39	829,890.00	227,853.10	3,262,124.12
(1) 计提	24,634,336.55	12,477.24	146,472.39	829,890.00	227,853.10	3,262,124.12
3.本期减少金额	39,332,457.10	161,975.01	375,467.20	684,878.75	651,136.57	4,310,292.30
(1) 处置或报废	124,839.40	161,975.01	375,467.20	684,878.75	651,136.57	4,310,292.30
(2) 转入投资性房地产	39,207,617.70					
4.2019.12.31	435,153,253.44	1,252,590.89	1,624,278.76	22,450,087.28	5,707,383.06	90,760,660.72
<b>三、减值准备</b>						
<b>四、账面价值</b>						
1.2019.12.31 账面价值	616,220,114.76	105,365.11	372,766.34	3,417,892.08	1,331,807.62	13,891,078.80
2.2018.12.31 账面价值	652,023,995.00	126,367.34	432,434.89	4,139,952.22	1,156,532.77	15,138,771.47

北京首商集团股份有限公司  
财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续)

项目	文体娱乐	固定资产装修	系统型设备	厨房设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.2018.12.31	115,123.45	130,407,703.69	193,522,777.31	2,506,352.71	11,969,905.60	1,584,891,224.13
2.本期增加金额		13,821,408.16	20,759,944.86	56,271.22	241,797.51	40,289,901.69
(1) 购置		8,690,747.57	14,337,552.84	56,271.22	241,797.51	28,642,379.54
(2) 在建工程转入		5,130,660.59	6,422,392.02			11,647,522.15
3.本期减少金额		20,000.00	7,701,982.89	87,014.93	120,973.78	67,422,534.05
(1) 处置或报废		20,000.00	7,701,982.89	87,014.93	120,973.78	14,573,064.88
(2) 转入投资性房地产						52,849,469.17
4.2019.12.31	115,123.45	144,209,111.85	206,580,739.28	2,475,609.00	12,090,729.33	1,557,758,591.77
二、累计折旧						
1.2018.12.31	109,520.14	109,054,093.14	154,196,817.52	1,686,653.90	9,924,045.40	848,322,437.78
2.本期增加金额		3,168,803.13	6,014,410.90	221,003.80	377,575.54	38,894,946.77
(1) 计提		3,168,803.13	6,014,410.90	221,003.80	377,575.54	38,894,946.77
3.本期减少金额		19,000.00	7,317,081.79	82,499.27	114,912.02	53,049,700.01
(1) 处置或报废		19,000.00	7,317,081.79	82,499.27	114,912.02	13,842,082.31
(2) 转入投资性房地产						39,207,617.70
4.2019.12.31	109,520.14	112,203,896.27	152,894,146.63	1,825,158.43	10,186,708.92	834,167,684.54
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2019.12.31 账面价值	5,603.31	32,005,215.58	53,686,592.65	650,450.57	1,904,020.41	723,590,907.23
2.2018.12.31 账面价值	5,603.31	21,353,610.55	39,325,959.79	819,698.81	2,045,860.20	736,568,786.35

说明:2019年度本公司下属贵友大厦建国门店经营模式由联营改为场地租赁,本期将其房屋建筑物由固定资产转至投资性房地产核算。

北京首商集团股份有限公司

财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 各报告期末未办妥产权证书的情况

项 目	2021.5.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
友谊商店房产	8,013,908.54	8,216,693.82	7,333,983.14	土地属于西友集团，房屋和土地不属于同一单位，但不影响使用
万方西单房产	29,607,576.91	30,355,727.26	32,151,288.10	土地属于万方实业总公司，房屋和土地不属于同一单位，但不影响使用

## 13、在建工程

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	3,275,933.09	3,175,640.05	3,123,037.04
工程物资			
<b>合 计</b>	<b>3,275,933.09</b>	<b>3,175,640.05</b>	<b>3,123,037.04</b>

## (1) 在建工程

## ①在建工程明细

项目	2021.5.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
西单商场西单店五层彩钢板、电力增容工程等	3,275,933.09		3,275,933.09

(续上表)

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
西单商场西单店五层彩钢板、电力增容工程等	2,924,808.63		2,924,808.63
友谊商店电力、消防工程	250,831.42		250,831.42
<b>合计</b>	<b>3,175,640.05</b>		<b>3,175,640.05</b>

(续上表)

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
西单商场西单店五层彩钢板、电力增容工程等	1,884,952.57		1,884,952.57
友谊商店电力、消防工程	1,012,084.97		1,012,084.97
贵友建国门店热水系统工程	225,999.50		225,999.50
<b>合计</b>	<b>3,123,037.04</b>		<b>3,123,037.04</b>

## ②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.1.1	本期增加	转入 固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	2021.5.31
西单商场西单店电力增容改造设计工程	2,301,290.29	20,550.75						2,321,841.04

(续上表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
西单商场西单店电力增容改造设计工程	4,205,000.00	59.79	80.00	自筹

(续上表)

工程名称	2020.1.1	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	2020.12.31
西单商场西单店电力增容改造设计工程	1,095,016.62	1,206,273.67						2,301,290.29

(续上表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
西单商场西单店电力增容改造设计工程	4,205,000.00	54.73	70.00	自筹

(续上表)

工程名称	2019.1.1	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	2019.12.31
西单商场西单店电力增容改造设计工程	60,323.21	1,034,693.41						1,095,016.62
友谊商店消防工程	100,363.63	2,978,201.44	2,950,462.76					128,102.31
西单商场西单店五层彩钢板工程	3,234,568.23	1,038,242.45	4,272,810.68					
合计	3,395,255.07	5,051,137.30	7,223,273.44					1,223,118.93

(续上表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
西单商场西单店电力增容改造设计工程	4,169,400.00	28.58	29	自筹
友谊商店消防工程	3,700,000.00	88.20	88	自筹
西单商场西单店五层彩钢板工程	4,890,000.00	95.54	100	自筹
合计	12,759,400.00	--	--	--



## 14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021.1.1	4,574,322,225.90
2.本期增加金额	11,725,641.20
(1) 租入	11,725,641.20
3.本期减少金额	
4. 2021.5.31	4,586,047,867.10
二、累计折旧	
1.2021.1.1	3,121,422,805.94
2.本期增加金额	162,953,064.95
(1) 计提	162,953,064.95
3.本期减少金额	
4. 2021.5.31	3,284,375,870.89
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 2021.1.1 账面价值	1,452,899,419.96
2. 2021.5.31 账面价值	1,301,671,996.21

说明：截至2021年5月31日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币988.37万元。

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	536,616,812.06	32,842,447.21	5,000.00	569,464,259.27
2.本期增加金额	11,405,415.54	307,590.80		11,713,006.34
其中：购置	11,405,415.54	307,590.80		11,713,006.34
3.本期减少金额				
其中：处置				
4.2021.5.31	548,022,227.60	33,150,038.01	5,000.00	581,177,265.61
二、累计摊销				
1.2020.12.31	212,784,879.14	26,369,555.52	5,000.00	239,159,434.66
2.本期增加金额	7,374,841.06	724,181.40		8,099,022.46

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：计提	7,374,841.06	724,181.40		8,099,022.46
3.本期减少金额				
其中：处置				
4.2021.5.31	220,159,720.20	27,093,736.92	5,000.00	247,258,457.12
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2021.5.31 账面价值	327,862,507.40	6,056,301.09		333,918,808.49
2.2020.12.31 账面价值	323,831,932.92	6,472,891.69		330,304,824.61

(续上表)

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2019.12.31	536,616,812.06	29,041,141.48	5,000.00	565,662,953.54
2.本期增加金额		4,143,186.07		4,143,186.07
其中：购置		4,143,186.07		4,143,186.07
3.本期减少金额		341,880.34		341,880.34
其中：处置		341,880.34		341,880.34
4.2020.12.31	536,616,812.06	32,842,447.21	5,000.00	569,464,259.27
二、累计摊销				
1.2019.12.31	195,238,182.38	25,102,702.31	5,000.00	220,345,884.69
2.本期增加金额	17,546,696.76	1,608,733.55		19,155,430.31
其中：计提	17,546,696.76	1,608,733.55		19,155,430.31
3.本期减少金额		341,880.34		341,880.34
其中：处置		341,880.34		341,880.34
4.2020.12.31	212,784,879.14	26,369,555.52	5,000.00	239,159,434.66
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2020.12.31 账面价值	323,831,932.92	6,472,891.69		330,304,824.61
2.2019.12.31 账面价值	341,378,629.68	3,938,439.17		345,317,068.85

(续上表)

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2018.12.31	536,616,812.06	27,822,356.99	5,000.00	564,444,169.05
2.本期增加金额		1,750,885.14		1,750,885.14

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：购置		1,750,885.14		1,750,885.14
3.本期减少金额		532,100.65		532,100.65
其中：处置		532,100.65		532,100.65
4.2019.12.31	536,616,812.06	29,041,141.48	5,000.00	565,662,953.54
二、累计摊销				
1.2018.12.31	177,691,485.62	24,138,254.13	5,000.00	201,834,739.75
2.本期增加金额	17,546,696.76	1,496,548.83		19,043,245.59
其中：计提	17,546,696.76	1,496,548.83		19,043,245.59
3.本期减少金额		532,100.65		532,100.65
其中：处置		532,100.65		532,100.65
4.2019.12.31	195,238,182.38	25,102,702.31	5,000.00	220,345,884.69
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2019.12.31 账面价值	341,378,629.68	3,938,439.17		345,317,068.85
2.2018.12.31 账面价值	358,925,326.44	3,684,102.86		362,609,429.30

## (2) 各报告期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值			未办妥产权证书原因
	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31	
北京西单北大街 114-118及120号土 地使用权	210,986,712.21	205,221,690.48	218,605,713.84	已经提交相关资料， 正在办理中

## 16、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.5.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	81,031,491.75	6,685,507.07	14,187,932.02	491,235.35	73,037,831.45
营业场地租金	420,000.00		25,000.00		395,000.00
其他	642,009.38	-357,529.56	34,447.85		250,031.97
合计	82,093,501.13	6,327,977.51	14,247,379.87	491,235.35	73,682,863.42

(续上表)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	128,442,367.95	16,343,147.74	63,754,023.94		81,031,491.75
营业场地租金	480,000.00		60,000.00		420,000.00

其他	367,154.66	357,529.56	82,674.84	642,009.38
<b>合计</b>	<b>129,289,522.61</b>	<b>16,700,677.30</b>	<b>63,896,698.78</b>	<b>82,093,501.13</b>

(续上表)

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	151,668,436.03	20,286,704.48	43,512,772.56		128,442,367.95
营业场地租金	540,000.00		60,000.00		480,000.00
其他	342,059.42	96,698.11	71,602.87		367,154.66
<b>合计</b>	<b>152,550,495.45</b>	<b>20,383,402.59</b>	<b>43,644,375.43</b>		<b>129,289,522.61</b>

## 17、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.5.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>		
未支付费用	29,609,419.37	7,402,354.84
促销积分	36,861,630.34	9,215,407.57
租入固定资产改良支出	3,924,873.68	981,218.42
资产减值准备	10,665,656.89	2,666,414.23
可抵扣亏损	91,399,160.91	22,849,790.23
新租赁准则影响	321,809,661.74	80,452,415.42
<b>小 计</b>	<b>494,270,402.93</b>	<b>123,567,600.71</b>
<b>递延所得税负债：</b>		
交易性金融资产的估值	9,306,211.15	2,326,552.78

(续上表)

项 目	2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>		
未支付费用	29,810,772.74	7,452,693.19
促销积分	35,877,851.61	8,969,462.89
租入固定资产改良支出	4,914,274.01	1,228,568.50
资产减值准备	10,618,718.64	2,654,679.68
可抵扣亏损	81,280,842.12	20,320,210.52

小 计	162,502,459.12	40,625,614.78
<b>递延所得税负债：</b>		
交易性金融资产的估值	7,439,326.05	1,859,831.52

(续上表)

项 目	2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>		
未支付费用	48,436,266.91	12,109,066.74
促销积分	33,707,384.91	8,426,846.22
租入固定资产改良支出	7,288,834.79	1,822,208.70
资产减值准备	6,076,848.75	1,519,212.21
小 计	95,509,335.36	23,877,333.87
<b>递延所得税负债：</b>		
交易性金融资产的估值	21,333,169.81	5,333,292.47

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	11,783,420.58	15,001,835.88	25,762,887.88
可抵扣亏损	355,626,220.19	322,940,781.43	295,428,019.64
合 计	367,409,640.77	337,942,617.31	321,190,907.52

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
2020 年			24,738,746.75
2021 年	51,879,547.79	71,138,728.38	75,717,458.93
2022 年	76,025,721.15	80,459,076.92	80,459,076.92
2023 年	54,054,949.35	54,054,949.35	54,054,949.35
2024 年	52,350,856.68	55,095,735.86	60,457,787.69
2025 年	65,625,734.67	62,192,290.92	
2026 年	55,689,410.55		
合 计	355,626,220.19	322,940,781.43	295,428,019.64

## 18、其他非流动资产

项 目	2021.5.31		账面价值
	账面余额	减值准备	
存出保证金	72,253,057.41		72,253,057.41
其他	1,832,057.14		1,832,057.14
<b>合 计</b>	<b>74,085,114.55</b>		<b>74,085,114.55</b>

(续)

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
存出保证金	69,126,349.41		69,126,349.41	69,529,469.25		69,529,469.25
预付工程款				2,701,561.43		2,701,561.43
<b>合 计</b>	<b>69,126,349.41</b>		<b>69,126,349.41</b>	<b>72,231,030.68</b>		<b>72,231,030.68</b>

## 19、短期借款

短期借款分类

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
信用借款	200,493,791.66	199,500,000.00	159,500,000.00
保证借款			20,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>200,493,791.66</b>	<b>199,500,000.00</b>	<b>179,500,000.00</b>

## 20、应付账款

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
货款	809,374,356.95	716,494,621.67	881,303,389.16
租赁费、物业费	5,783,992.64	3,459,477.05	3,493,967.01
<b>合计</b>	<b>815,158,349.59</b>	<b>719,954,098.72</b>	<b>884,797,356.17</b>

说明：本公司期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 21、预收款项

项目	2021.5.31	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
货款				334,856,706.21
租赁及运营管理费	28,454,802.36	33,271,143.27	41,524,132.84	53,650,149.15
<b>合 计</b>	<b>28,454,802.36</b>	<b>33,271,143.27</b>	<b>41,524,132.84</b>	<b>388,506,855.36</b>

说明：（1）本公司期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(2) 2020年因执行新收入准则，本公司将销售商品及与提供劳务对应的预收账款（货款）、其他流动负债（促销积分）重分类至合同负债，对代收联营销售款项重分类至其他应付款（代收及代垫款），对相关税金部分重分类至其他流动负债（待转销项税），共计调整减少预收账款（货款）317,084,714.53元。

## 22、合同负债

项目	2021.5.31	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
货款	18,456,310.21	22,617,568.73	25,185,998.37	—
消费卡	47,447,456.38	48,470,352.10	47,890,772.97	—
促销积分及其他	10,252,116.90	8,888,485.83	7,915,898.69	—
<b>合计</b>	<b>76,155,883.49</b>	<b>79,976,406.66</b>	<b>80,992,670.03</b>	<b>—</b>

## 23、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
短期薪酬	30,519,979.70	374,870,241.88	373,888,879.03	31,501,342.55
离职后福利-设定提存计划	15,968,627.04	42,141,305.01	43,545,786.30	14,564,145.75
辞退福利	3,217,495.00	3,996,301.23	4,244,681.46	2,969,114.77
<b>合计</b>	<b>49,706,101.74</b>	<b>421,007,848.12</b>	<b>421,679,346.79</b>	<b>49,034,603.07</b>

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	28,005,777.81	775,325,914.43	772,811,712.54	30,519,979.70
离职后福利-设定提存计划	14,611,017.18	49,861,165.31	48,503,555.45	15,968,627.04
辞退福利	4,329,266.00	3,076,741.56	4,188,512.56	3,217,495.00
<b>合计</b>	<b>46,946,060.99</b>	<b>828,263,821.30</b>	<b>825,503,780.55</b>	<b>49,706,101.74</b>

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	27,635,249.92	859,662,063.27	859,291,535.38	28,005,777.81
离职后福利-设定提存计划	15,324,101.97	113,384,838.72	114,097,923.51	14,611,017.18
辞退福利	5,306,205.00	5,017,038.12	5,993,977.12	4,329,266.00
<b>合计</b>	<b>48,265,556.89</b>	<b>978,063,940.11</b>	<b>979,383,436.01</b>	<b>46,946,060.99</b>

## (1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
工资、奖金、津贴和补贴	13,057,069.95	293,143,158.41	291,400,499.86	14,799,728.50
职工福利费		8,846,798.86	8,846,798.86	

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

社会保险费	9,173,144.07	25,901,801.46	25,621,719.67	9,453,225.86
其中：医疗保险费	9,069,282.90	23,707,690.95	23,557,541.43	9,219,432.42
工伤保险费	27,135.90	502,084.99	437,389.42	91,831.47
生育保险费	76,725.27	1,692,025.52	1,626,788.82	141,961.97
住房公积金		22,107,305.00	21,998,674.00	108,631.00
工会经费和职工教育经费	6,806,881.59	5,253,186.60	6,391,770.29	5,668,297.90
其他短期薪酬	1,482,884.09	19,617,991.55	19,629,416.35	1,471,459.29
<b>合 计</b>	<b>30,519,979.70</b>	<b>374,870,241.88</b>	<b>373,888,879.03</b>	<b>31,501,342.55</b>

(续上表)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	13,057,069.95	575,737,586.66	575,737,586.66	13,057,069.95
职工福利费		28,572,590.13	28,572,590.13	
社会保险费	6,055,619.71	54,309,720.55	51,192,196.19	9,173,144.07
其中：医疗保险费	5,774,531.94	50,639,657.58	47,335,192.39	9,078,997.13
工伤保险费	77,745.67	478,099.12	528,708.89	27,135.90
生育保险费	203,342.10	3,191,963.85	3,328,294.91	67,011.04
住房公积金		52,559,463.00	52,559,463.00	
工会经费和职工教育经费	7,219,950.62	12,237,350.49	12,650,419.52	6,806,881.59
其他短期薪酬	1,673,137.53	51,909,203.60	52,099,457.04	1,482,884.09
<b>合 计</b>	<b>28,005,777.81</b>	<b>775,325,914.43</b>	<b>772,811,712.54</b>	<b>30,519,979.70</b>

(续上表)

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	13,057,069.95	645,620,311.95	645,620,311.95	13,057,069.95
职工福利费		29,732,141.79	29,732,141.79	
社会保险费	6,136,537.60	65,539,282.87	65,620,200.76	6,055,619.71
其中：医疗保险费	5,846,916.63	59,926,217.50	59,998,602.19	5,774,531.94
工伤保险费	88,517.99	1,533,170.66	1,543,942.98	77,745.67
生育保险费	201,102.98	4,079,894.71	4,077,655.59	203,342.10
住房公积金		51,773,190.00	51,773,190.00	
工会经费和职工教育经费	7,011,707.22	13,823,609.90	13,615,366.50	7,219,950.62
其他短期薪酬	1,429,935.15	53,173,526.76	52,930,324.38	1,673,137.53
<b>合 计</b>	<b>27,635,249.92</b>	<b>859,662,063.27</b>	<b>859,291,535.38</b>	<b>28,005,777.81</b>



## (2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
离职后福利	15,968,627.04	42,141,305.01	43,545,786.30	14,564,145.75
其中：基本养老保险费	1,389,032.65	33,161,662.54	30,227,356.21	4,323,338.98
失业保险费	105,038.92	1,498,868.87	1,428,875.64	175,032.15
企业年金缴费	14,474,555.47	7,480,773.60	11,889,554.45	10,065,774.62

(续上表)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	14,611,017.18	49,861,165.31	48,503,555.45	15,968,627.04
其中：基本养老保险费	3,957,032.81	29,538,134.70	32,106,134.86	1,389,032.65
失业保险费	233,438.30	1,441,922.17	1,570,321.55	105,038.92
企业年金缴费	10,420,546.07	18,881,108.44	14,827,099.04	14,474,555.47

(续上表)

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	15,324,101.97	113,384,838.72	114,097,923.51	14,611,017.18
其中：基本养老保险费	4,757,240.89	85,078,504.59	85,878,712.67	3,957,032.81
失业保险费	236,497.30	3,791,316.94	3,794,375.94	233,438.30
企业年金缴费	10,330,363.78	24,515,017.19	24,424,834.90	10,420,546.07

## (3) 辞退福利

说明：辞退福利主要为本公司内退人员自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费的现值，按支付期在短期辞退福利和长期辞退福利分别列示。

## 24、应交税费

税项	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	17,807,154.91	15,544,526.50	17,623,668.48
企业所得税	7,248,994.97	4,976,093.08	17,661,755.91
消费税	2,174,853.40	1,452,827.39	2,026,445.30
城市维护建设税	1,305,757.82	1,162,281.67	1,360,762.21
个人所得税	346,183.86	1,935,669.22	3,978,474.29
其他	985,085.35	901,658.44	1,042,197.20
合 计	29,868,030.31	25,973,056.30	43,693,303.39

## 25、其他应付款

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应付利息			
应付股利	956,374.50	956,374.50	892,154.50
其他应付款	857,780,947.03	914,744,659.20	728,023,688.57
<b>合计</b>	<b>858,737,321.53</b>	<b>915,701,033.70</b>	<b>728,915,843.07</b>

## (1) 应付股利

项目或股东名称	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
北京振中电子集团	256,880.00	256,880.00	224,770.00
北京商贸企业服务公司	239,980.00	239,980.00	207,870.00
中国技术进出口总公司	180,000.00	180,000.00	180,000.00
深圳市社会福利基金会	81,095.06	81,095.06	81,095.06
中国国际旅行社总社	80,000.00	80,000.00	80,000.00
北京东岩广告公司	72,765.00	72,765.00	72,765.00
汕头经济特区榆达电器公司	17,868.83	17,868.83	17,868.83
北京雪莲羊绒有限公司	12,000.00	12,000.00	12,000.00
西友集团	10,785.61	10,785.61	10,785.61
海南银海置业发展公司	5,000.00	5,000.00	5,000.00
<b>合 计</b>	<b>956,374.50</b>	<b>956,374.50</b>	<b>892,154.50</b>

## (2) 其他应付款

项目	2021.5.31	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
代收及代垫款	399,656,373.01	402,192,280.74	448,270,456.36	158,047,432.56
保证金及押金	274,443,368.05	286,782,155.50	320,237,915.52	320,237,915.52
应付费用的	75,871,016.91	105,763,766.66	134,951,991.00	134,951,991.00
单位往来	76,941,649.07	85,087,832.27	75,072,889.48	75,072,889.48
工程款	8,294,804.85	9,596,929.41	15,002,925.97	15,002,925.97
其他	22,573,735.14	25,321,694.62	24,710,534.04	24,710,534.04
<b>合 计</b>	<b>857,780,947.03</b>	<b>914,744,659.20</b>	<b>1,018,246,712.37</b>	<b>728,023,688.57</b>

其中，各报告期期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额			未偿还或未结转的原因
	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31	
应付土地款	62,560,000.00	62,560,000.00	62,560,000.00	尚未结算

说明：因执行新收入准则，本公司2020年度将销售商品及与提供劳务对应的预收账款（货款）、其他流动负债（促销积分）重分类至合同负债，对代收联营销售款项重分类至其他应付款（代收及代垫款），对相关税金部分重分类至其他流动负债（待转销项税），本期调整增加其他应付款（代收及代垫款）263,731,939.18元。

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的租赁负债	452,045,434.05		

## 27、其他流动负债

项目	2021.5.31	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
待转销项税额	8,666,808.97	9,254,220.30	9,474,413.60	
免租期租金		9,704,039.11	24,534,853.37	24,534,853.37
促销积分				33,707,384.91
<b>合 计</b>	<b>8,666,808.97</b>	<b>18,958,259.41</b>	<b>34,009,266.97</b>	<b>58,242,238.28</b>

说明：由于新租赁准则变更，2021年初本公司调整减少其他流动负债（免租期租金）9,704,039.11元。

## 28、租赁负债

项 目	2021.5.31	2021.1.1
租赁付款额	1,871,258,842.51	2,068,932,654.22
未确认的融资费用	-244,838,880.34	-277,998,113.17
小计	1,626,419,962.17	1,790,934,541.05
减：一年内到期的租赁负债	452,045,434.05	430,510,912.60
<b>合 计</b>	<b>1,174,374,528.12</b>	<b>1,360,423,628.45</b>

说明：2021年1-5月计提的租赁负债利息费用金额为人民币3,405.46万元，计入财务费用-利息支出中。

## 29、长期应付职工薪酬

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
辞退福利	7,319,868.00	10,537,363.00	14,570,959.00
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	1,406,829.00	3,217,495.00	4,329,266.00
<b>合计</b>	<b>5,913,039.00</b>	<b>7,319,868.00</b>	<b>10,241,693.00</b>

说明：辞退福利的性质、内容及计算依据详见附注三、19。

## 30、预计负债

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31	形成原因
新燕莎商业金街店闭店预计费用	30,236,646.84	52,806,119.07		附注十、2
其他			12,299,556.57	
<b>合计</b>	<b>30,236,646.84</b>	<b>52,806,119.07</b>	<b>12,299,556.57</b>	

## 31、递延收益

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
地铁施工占地补偿款	2,508,343.00		1,791,665.00	716,678.00

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
地铁施工占地补偿款	6,808,339.00		4,299,996.00	2,508,343.00

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
地铁施工占地补偿款	11,108,335.00		4,299,996.00	6,808,339.00

说明：地铁施工占地补偿款为北京市轨道交通建设管理有限公司因北京地铁十七号线永安里站项目需临时占用贵友大厦门前部分场地给予的补偿，补偿期限3年，自2018年8月1日至2021年7月31日止，本公司按照收益年限分期计入损益。

## 32、其他非流动负债

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
汇率并轨差	20,409,590.88	20,409,590.88	20,409,590.88

说明：汇率并轨差为本公司下属公司北京燕莎友谊商城有限公司1994年汇率并轨改革形成，根据财政部关于印发外商投资企业执行《企业会计制度》问题解答的通知（财会[2002]5号）文件的规定，北京燕莎友谊商城有限公司将其留待清算时处理。

## 33、股本（单位：万股）

项目	2020.12.31	本期增减（+、-）				小计	2021.5.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	658,407,554.00					658,407,554.00	

(续上表)

项目	2019.12.31	发行 新股	本期增减(+、-)			小计	2020.12.31
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	658,407,554.00						658,407,554.00

(续上表)

项目	2018.12.31	发行 新股	本期增减(+、-)			小计	2019.12.31
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	658,407,554.00						658,407,554.00

## 34、资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
股本溢价	817,361,649.48			817,361,649.48
其他资本公积	7,683,222.45			7,683,222.45
合计	825,044,871.93			825,044,871.93

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	817,361,649.48			817,361,649.48
其他资本公积	7,683,222.45			7,683,222.45
合计	825,044,871.93			825,044,871.93

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	817,361,649.48			817,361,649.48
其他资本公积	7,683,222.45			7,683,222.45
合计	825,044,871.93			825,044,871.93

## 35、盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
法定盈余公积	354,596,330.31			354,596,330.31
任意盈余公积	6,311,466.38			6,311,466.38
合计	360,907,796.69			360,907,796.69

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	354,596,330.31			354,596,330.31
任意盈余公积	6,311,466.38			6,311,466.38
合 计	360,907,796.69			360,907,796.69

（续上表）

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	354,596,330.31			354,596,330.31
任意盈余公积	6,311,466.38			6,311,466.38
合 计	360,907,796.69			360,907,796.69

## 36、未分配利润

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
调整前 上年年末未分配利润	2,276,229,419.46	2,435,353,792.16	2,139,160,192.77
调整 年初未分配利润合计数 （调增+，调减-）	-204,675,406.32		10,503,046.43
调整后 年初未分配利润	2,071,554,013.14	2,435,353,792.16	2,149,663,239.20
加：本年归属于母公司所有者的净利润	58,013,040.47	-34,026,937.44	397,619,837.14
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利		125,097,435.26	111,929,284.18
年末未分配利润	2,129,567,053.61	2,276,229,419.46	2,435,353,792.16
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		1,322,538.11	3,231,423.38

## 37、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项 目	2021年1-5月发生额	
	收入	成本
主营业务	1,389,303,928.30	850,052,790.23
其他业务	75,853,634.33	5,241,704.69
合 计	1,465,157,562.63	855,294,494.92

(续)

项 目	2020年发生额	
	收入	成本
主营业务	2,976,251,014.60	2,227,201,594.08
其他业务	166,400,040.46	10,663,190.53
合 计	3,142,651,055.06	2,237,864,784.61

(续)

项 目	2019年发生额	
	收入	成本
主营业务	9,492,413,061.06	7,530,272,166.94
其他业务	451,609,216.61	32,259,708.47
合 计	9,944,022,277.67	7,562,531,875.41

主营业务（分业务）

业务名称	2021年1-5月发生额	
	营业收入	营业成本
零售业务	1,074,671,971.77	766,565,371.51
租赁业务	314,631,956.53	83,487,418.72
合 计	1,389,303,928.30	850,052,790.23

(续)

业务名称	2020年发生额	
	营业收入	营业成本
零售业务	2,342,479,864.77	1,863,750,210.76
租赁业务	633,771,149.83	363,451,383.32
合 计	2,976,251,014.60	2,227,201,594.08

(续)

业务名称	2019年发生额	
	营业收入	营业成本
商品销售	8,736,556,610.44	7,190,283,304.53
房屋租赁	755,856,450.62	339,988,862.41
合 计	9,492,413,061.06	7,530,272,166.94

说明：（1）本公司营业收入和营业成本按行业分析的信息，参见附注十二、1。

(2) 2020年度因执行新收入准则，联营收入等改为净额法核算，同时将部分销售费用、管理费用项目调整至营业成本，影响金额详见附注三、27(1)。

## 38、税金及附加

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
消费税	12,416,237.83	14,868,387.23	21,317,762.76
房产税	10,079,980.58	20,218,086.20	23,933,008.29
城市维护建设税	5,724,513.83	10,480,964.84	14,624,662.23
教育费附加	4,181,000.40	7,596,994.76	10,530,946.69
印花税	1,510,432.00	2,736,694.24	3,811,855.08
土地使用税	702,772.70	1,520,223.30	1,573,156.62
其他	91,435.05	201,879.96	222,978.17
<b>合计</b>	<b>34,706,372.39</b>	<b>57,623,230.53</b>	<b>76,014,369.84</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 39、销售费用

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
人工成本	138,633,012.31	325,248,321.58	335,779,449.72
广告宣传费	4,044,956.43	23,612,072.70	36,309,290.37
装修费及摊销	1,157,985.59	5,350,447.46	48,095,435.09
办公费	480,630.31	4,719,696.32	5,990,872.64
租赁费及物业费	193,769.99	3,348,397.00	395,597,153.97
服务管理费	7,891.09	1,170,906.35	11,415,632.21
包装运输费			6,277,143.00
水电气费			45,471,312.12
其他	5,952,313.87	4,566,757.25	6,582,868.89
<b>合计</b>	<b>150,470,559.59</b>	<b>368,016,598.66</b>	<b>891,519,158.01</b>

说明：2020年度因执行新收入准则，联营收入等改为净额法核算，同时将部分销售费用项目调整至营业成本，影响金额详见附注三、27(1)。

## 40、管理费用

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
人工成本	270,939,502.08	457,618,881.82	628,718,997.56
折旧与摊销	9,645,388.69	18,999,477.25	77,280,270.62
日常修理维护费	6,106,942.54	15,691,637.41	19,627,645.14



## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中介机构费	2,401,044.35	7,784,504.62	6,547,196.94
办公费	1,386,658.02	4,562,848.58	5,515,703.06
水电气费	1,252,804.98	6,321,267.81	38,450,932.81
广告宣传费	1,151,446.77	4,703,895.59	4,459,432.00
租赁费及物业费	978,529.76	9,049,301.79	9,263,882.55
其他	3,465,848.85	27,670,277.88	32,718,047.14
<b>合 计</b>	<b>297,328,166.04</b>	<b>552,402,092.75</b>	<b>822,582,107.82</b>

说明：2020年度因执行新收入准则，联营收入等改为净额法核算，同时将部分管理费用项目调整至营业成本及销售费用，影响金额详见附注三、27（1）。

## 41、财务费用

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
利息支出	37,850,672.30	8,278,769.88	7,082,495.18
利息收入	-8,739,893.70	-34,988,189.44	-39,175,250.09
汇兑损益	16,759.39	515,282.72	-129,087.57
手续费及其他	9,912,004.65	22,399,073.93	41,329,769.91
<b>合 计</b>	<b>39,039,542.64</b>	<b>-3,795,062.91</b>	<b>9,107,927.43</b>

## 42、其他收益

补助项目 (产生其他收益的来源)	2021年1-5月	2020年度	2019年度
政府补助	1,710,651.42	12,989,548.32	5,428,355.42
税务局个税返还	529,779.21	1,099,946.38	684,150.09
<b>合 计</b>	<b>2,240,430.63</b>	<b>14,089,494.70</b>	<b>6,112,505.51</b>

## 43、投资收益

项 目	2021年1-5月发生额	2020年发生额	2019年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,374,244.81	11,986,511.41	1,822,775.25
银行结构性存款及理财产品收益	4,334,589.34	18,613,751.92	22,392,035.98
<b>合 计</b>	<b>8,708,834.15</b>	<b>30,600,263.33</b>	<b>24,214,811.23</b>

## 44、公允价值变动收益

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
银行结构性存款及理财产品收益	11,613,413.54	41,029,267.87	55,860,064.12

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 45、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	-162,718.98	-5,326,031.42	675,293.52
其他应收款坏账损失	116,701.03	5,041,101.55	-387,505.75
合计	-46,017.95	-284,929.87	287,787.77

## 46、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
存货跌价损失		-79,512.89	

## 47、资产处置收益

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
固定资产处置收益			-62,596.18

## 48、营业外收入

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
地铁施工占地补偿款	1,791,665.00	4,299,996.00	4,549,996.00
无法支付的应付款项	1,718,786.54	183,876.84	1,233,314.29
非流动资产报废利得	646.02	60,336.14	43,082.07
政府补助			5,600.00
其他	1,108,688.22	13,238,128.49	2,103,649.68
合计	4,619,785.78	17,782,337.47	7,935,642.04

## 49、营业外支出

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
非流动资产报废损失	493,253.80	700,609.26	561,415.33
赔偿金、违约金及罚款支出	13,705.00	186,440.59	57,195.08
新燕莎商业金街店闭店预计费用		63,703,799.35	
其他	363,322.35	2,820,085.66	6,157,969.27
合计	870,281.15	67,410,934.86	6,776,579.68

## 50、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	35,423,618.01	21,273,182.97	167,421,235.70

递延所得税费用	5,990,519.33	-20,221,741.86	7,691,062.92
<b>合 计</b>	<b>41,414,137.34</b>	<b>1,051,441.11</b>	<b>175,112,298.62</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
利润总额	114,584,592.05	-33,734,602.83	669,838,473.97
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	28,646,148.05	-8,433,650.71	167,459,618.49
对以前期间当期所得税的调整	-62,199.28	-3,205,928.96	-198,399.68
无需纳税的收入	-1,093,561.20	-2,996,627.85	-455,693.81
不可抵扣的成本、费用和损失	3,053,096.96	5,006,120.80	9,257,156.78
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)	-2,536,244.22	-2,421,096.75	-14,413,674.64
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	13,697,897.03	13,645,905.84	13,993,527.38
其他	-291,000.00	-543,281.26	-530,235.90
所得税费用	41,414,137.34	1,051,441.11	175,112,298.62

#### 51、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	2021年1-5月	2020年度	2019年度
往来款	561,939,916.21	945,987,779.81	1,414,997,764.70
利息收入	7,833,887.03	34,988,189.44	39,175,250.09
租金	2,096,631.54	10,791,605.20	18,303,363.08
受限资金变动	1,170,768.66	3,144,091.45	3,121,036.18
其他	7,725,784.02	25,809,974.49	8,771,759.89
<b>合 计</b>	<b>580,766,987.46</b>	<b>1,020,721,640.39</b>	<b>1,484,369,173.94</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
往来款	547,109,612.24	1,001,102,798.53	1,399,674,571.22
费用性支出	47,355,124.23	122,097,958.33	649,160,296.86
受限资金变动	398,783.41	15,441.88	1,233,644.38
其他	19,541,839.10	49,460,987.72	1,322,513.54
<b>合 计</b>	<b>614,405,358.98</b>	<b>1,172,677,186.46</b>	<b>2,051,391,026.00</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
收回银行结构性存款及理财产品本金及收益	1,361,783,512.43	5,282,951,785.05	5,146,505,532.30

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
购买银行结构性存款及理财产品	875,000,000.00	5,074,300,000.00	4,849,000,000.00

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
首旅集团借款及贴息		4,980,413.41	

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
租赁付款额	222,116,050.94		
首旅集团借款及利息	5,002,970.25		
股利分配相关手续费		127,714.05	47,016.51
返还投资款			250,000.00
合计	227,119,021.19	127,714.05	297,016.51

## 52、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—	
净利润	73,170,454.71	-34,786,043.94	494,726,175.35
加：资产减值损失		79,512.89	
信用减值损失	46,017.95	284,929.87	-287,787.77
固定资产、投资性房地产、使用权资产折旧	182,230,059.86	46,542,371.26	44,365,988.95
无形资产摊销	8,099,022.46	19,155,430.31	19,043,245.59
长期待摊费用摊销	14,247,379.87	63,896,698.78	43,644,375.43
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）			62,596.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	492,607.78	640,273.12	518,333.26

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-11,613,413.54	-41,029,267.87	-55,860,064.12
财务费用（收益以“-”号填列）	37,867,431.69	8,326,546.76	7,117,481.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,708,834.15	-30,600,263.33	-24,214,811.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,523,798.07	-16,748,280.91	5,953,538.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	466,721.26	-3,473,460.95	1,737,524.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-53,054,790.62	136,934,107.16	-93,768,434.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,205,564.08	97,933,667.08	186,900,855.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,680,881.70	-355,987,425.78	-274,369,588.03
其他	771,985.25	3,128,649.57	1,887,391.80
经营活动产生的现金流量净额	261,063,122.96	-105,702,555.98	357,456,821.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—	
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—	
现金的期末余额	2,864,609,324.69	2,364,369,877.08	2,427,773,958.90
减：现金的期初余额	2,364,369,877.08	2,427,773,958.90	2,364,790,890.03
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	500,239,447.61	-63,404,081.82	62,983,068.87

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	2,790,860,108.25	2,364,369,877.08	2,427,773,958.90
其中：库存现金	583,014.13	803,382.34	486,064.64
可随时用于支付的银行存款	2,765,240,328.63	2,354,674,398.31	2,403,521,697.61
可随时用于支付的其他货币资金	25,036,765.49	8,892,096.43	23,766,196.65
二、现金等价物	73,749,216.44		
三、期末现金及现金等价物余额	2,864,609,324.69	2,364,369,877.08	2,427,773,958.90

## 53、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021.5.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	60,965,670.07	61,737,655.32	64,866,304.89	单用途商业预付卡存管资金等，详见五、1

## 54、外币货币性项目

项 目	2021.5.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			671,371.52
其中：美元	105,110.20	6.3682	669,362.77
日元	34,670.08	0.0579	2,008.75

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			692,496.14
其中：美元	105,795.30	6.5249	690,303.75
日元	34,670.00	0.0632	2,192.39

(续上表)

项 目	2019.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			740,349.03
其中：美元	105,806.48	6.9762	738,127.17
日元	34,670.00	0.0641	2,221.86

## 55、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2021年1-5月 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
培训补贴	财政拨款	983,600.00	其他收益	与收益相关
残疾人联合会残疾人就业岗位 补贴	财政拨款	574,531.75	其他收益	与收益相关
社保中心稳岗补贴	财政拨款	97,380.87	其他收益	与收益相关
其他小额补助项目	财政拨款	55,138.80	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>1,710,651.42</b>		

（续上表）

补助项目	种类	2020年度计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
社保中心稳岗补贴	财政拨款	4,494,920.56	其他收益	与收益相关
大型商场疫情期间资金补贴	财政拨款	2,557,787.59	其他收益	与收益相关
租金补贴	财政拨款	1,851,467.47	其他收益	与收益相关
节能改造项目补助	财政拨款	1,369,400.00	其他收益	与收益相关
培训补贴	财政拨款	926,100.00	其他收益	与收益相关
企业发展金	财政拨款	820,000.00	其他收益	与收益相关
兰州商务局龙头企业补助资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
残疾人联合会残疾人就业岗位补贴	财政拨款	266,959.14	其他收益	与收益相关
其他小额补助项目	财政拨款	402,913.56	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>12,989,548.32</b>		

（续上表）

补助项目	种类	2019年度计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
社保中心稳岗补贴	财政拨款	2,271,852.08	其他收益	与收益相关
天津港保税区财政局税收返还	财政拨款	1,090,000.00	其他收益	与收益相关
节能改造项目补助	财政拨款	773,000.00	其他收益	与收益相关
残疾人联合会残疾人就业岗位补贴	财政拨款	479,922.10	其他收益	与收益相关
其他小额补助项目	财政拨款	813,581.24	其他收益	与收益相关
老汽车淘汰更新补贴款	财政拨款	5,600.00	营业外收入	与收益相关
<b>合计</b>		<b>5,433,955.42</b>		

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
				直接	间接
万方西单	北京市	北京市	商业	52.00	
法雅商贸	北京市	北京市	商业	72.00	
友谊商店	北京市	北京市	商业	86.87	
谊星商业	北京市	北京市	商业	75.00	
新疆西单	新疆维吾尔自治区	新疆维吾尔自治区	商业	100.00	

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

成都西单	四川省	四川省	商业	95.00
兰州西单	甘肃省	甘肃省	商业	100.00
新燕莎集团	北京市	北京市	商业	100.00
天津奥莱	天津市	天津市	商业	90.00

说明：本公司子公司系全部通过设立或投资等方式取得。

2019年度，本公司之子公司北京市西羽戎腾商贸有限公司成立清算组依法进行清算工作，完成清算财产的清偿后，由股东按投资比例进行剩余财产的分配，并于2019年11月完成工商注销。同时，本公司于2019年5月成立北京首商集团股份有限公司西羽戎腾分公司，并将原子公司业务转移至分公司。

## ①通过子公司法雅商贸控制的孙公司情况

孙公司全称	以下简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
					直接	间接
内蒙古法雅体育有限公司	内蒙古法雅	内蒙古	内蒙古	商业	100	
山西法雅商贸有限公司	山西法雅	山西省	山西	商业	100	

## ②通过子公司新燕莎集团控制的孙公司情况

孙公司全称	以下简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
					直接	间接
北京燕莎友谊商城有限公司	燕莎商城	北京市	北京市	商业	50	
北京贵友大厦有限公司	贵友大厦	北京市	北京市	商业	100	
北京新燕莎商业有限公司	燕莎商业	北京市	北京市	商业	100	

说明：新燕莎集团持有燕莎商城50%的股权，根据燕莎商城公司章程的规定，重大事项由出席董事会的三分之二董事同意可通过，其他一般事项超过半数以上董事同意可通过。新燕莎集团在9名董事会成员中拥有6名董事，占董事会三分之二表决权，表决权比例为66.67%，能够控制该公司的经营和财务，因此新燕莎集团将该公司纳入合并范围。

## (2) 重要的非全资子公司（包括该等子公司控制的孙公司）（金额：万元）：

子公司名称	2021年1-5月			
	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
燕莎商城	50	2,254.86		13,962.20

（续上表）

子公司名称	2020年度			
	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
燕莎商城	50	586.70	2,950.00	16,604.15



(续上表)

子公司名称	2019年度			
	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
燕莎商城	50	9,241.82	10,919.22	18,967.45

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（包括该等子公司控制的孙公司）（金额：万元）：

子公司名称	2021.5.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
燕莎商城	104,207.47	82,239.90	186,447.37	96,209.53	62,313.44	158,522.97

(续上表)

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
燕莎商城	102,548.21	6,035.74	108,583.95	73,329.96	2,045.70	75,375.66

(续上表)

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
燕莎商城	113,669.00	6,242.15	119,911.15	78,762.71	3,213.55	81,976.26

(续上表)

子公司名称	2021年1-5月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
燕莎商城	44,327.23	4,509.72	4,509.72	13,909.32

(续上表)

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
燕莎商城	86,474.96	1,173.40	1,173.40	-3,973.56

(续上表)

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
燕莎商城	482,653.73	18,483.63	18,483.63	18,083.38

## 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	
首旅财务公司	北京	北京	金融业	12.50		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	首旅财务公司		
	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产	4,795,469,109.60	6,334,637,638.70	6,036,880,419.56
非流动资产	6,808,412,182.47	6,632,917,769.85	3,932,553,449.19
<b>资产合计</b>	<b>11,603,881,292.07</b>	<b>12,967,555,408.55</b>	<b>9,969,433,868.75</b>
流动负债	9,089,951,789.91	10,492,580,088.88	7,518,863,395.36
非流动负债			
<b>负债合计</b>	<b>9,089,951,789.91</b>	<b>10,492,580,088.88</b>	<b>7,518,863,395.36</b>
净资产	2,509,969,278.18	2,474,975,319.67	2,450,570,473.39
其中：少数股东权益			
归属于母公司的股东权益	2,509,969,278.18	2,474,975,319.67	2,450,570,473.39
按持股比例计算的净资产份额	313,746,159.76	309,371,914.95	306,321,309.17
调整事项	1,375,131.02	1,375,131.02	1,375,131.02
其中：商誉	1,375,131.02	1,375,131.02	1,375,131.02
<b>对联营企业权益投资的账面价值</b>	<b>315,121,290.78</b>	<b>310,747,045.97</b>	<b>307,696,440.19</b>
存在公开报价的权益投资的公允价值			

续：

项 目	首旅财务公司		
	2021年1-5月	2020年度	2019年度
营业收入	108,642,207.15	173,565,095.41	145,329,591.18
净利润	35,558,387.40	95,892,091.31	90,184,783.62
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	35,558,387.40	95,892,091.31	90,184,783.62
企业本期收到的来自联营企业的股利		1,822,775.25	

## 七、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

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

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

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、交易性金融资产和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、其它大中型上市银行及本公司母公司下设的首旅财务公司。本公司交易性金融资产主要系存放于国有银行、其它大中型上市银行的结构存款，以及理财产品投资。本公司预期银行存款、交易性金融资产不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司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、信用记录及其他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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十、2披露的担保事项外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款为应收银行卡、移动支付及租金等款项，占本公司应收账款总额的46.79%（2020年：40.65%、2019年：47.66%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的27.96%（2020年：25.19%、2019年：35.20%）。

## (2) 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2021.5.31			合计
	1年以内	1至3年	3年以上	
金融负债：				
短期借款	20,049.38			20,049.38
应付账款	81,515.83			81,515.83
应付股利	95.64			95.64
其他应付款	85,778.09			85,778.09
一年内到期的非流动负债	52,072.93			52,072.93
租赁负债		66,619.79	68,433.16	135,052.95
<b>金融负债合计</b>	<b>239,511.87</b>	<b>66,619.79</b>	<b>68,433.16</b>	<b>374,564.82</b>

项目	2020.12.31			合计
	1年以内	1至3年	3年以上	
金融负债：				
短期借款	19,950.00			19,950.00
应付账款	71,995.41			71,995.41
应付股利	95.64			95.64
其他应付款	91,474.47			91,474.47
<b>金融负债合计</b>	<b>183,515.52</b>			<b>183,515.52</b>

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2019.12.31			合计
	1年以内	1至3年	3年以上	
金融负债：				

短期借款	17,950.00	17,950.00
应付账款	88,479.74	88,479.74
应付股利	89.22	89.22
其他应付款	72,802.37	72,802.37
<b>金融负债合计</b>	<b>179,321.33</b>	<b>179,321.33</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司持有的计息金融工具为短期借款期末余额为 20,049.38 万元（2020 年：19,950 万元、2019 年 17,950.00 万元），不存在较大利率风险。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。期末外币进行计价的金融工具仅为以外币计价的货币资金，见附注五、54，不存在较大外汇风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，并健康发展，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。

为了维持良好的资本结构，本公司规定了每年向股东分配股利的相关政策；同时本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 5 月 31 日，本公司的资产负债率为 47.30%（2020 年 12 月 31 日：32.61%、2019 年 12 月 31 日：34.20%）。

## 八、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负

债的市场报价之外的可观察输入值。

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于2021年5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：（金额：万元）

项 目	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量
<b>一、持续的公允价值计量</b>			
<b>（一）交易性金融资产</b>			
银行结构性存款及理财产品			126,930.62
			126,930.62

于2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：（金额：万元）

项 目	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量
<b>一、持续的公允价值计量</b>			
<b>（一）交易性金融资产</b>			
银行结构性存款及理财产品			173,943.93
			173,943.93

于2019年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：（金额：万元）

项 目	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量
<b>一、持续的公允价值计量</b>			
<b>（一）交易性金融资产</b>			
银行结构性存款及理财产品			188,633.32
			188,633.32

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

本公司管理层采用现金流量折现模型评估第三层级金融资产中结构性存款、银行理财产品的公允价值。管理层评估结构性存款公允价值的输入值主要是基于利率或商品价格指数的历史波动情况及市场波动发生的可能性；管理层评估银行理财产品公允价值的输入值主要是基于利率的历史波动情况及市场波动发生的可能性。不可输入观察值为各理财产品的预期收益率，2021年1-5月范围为1.30%-3.25%，2020年度范围为2.20%-3.80%，2019年度范围为范围3.35%-4.20%。

## (3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表（金额 万元）

项目	2020.12.31	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或 损失总额		购买、发行、出售和结算				2021.5.31	对于在报 告期末持 有的资 产，计入 损益的当 期未实现 利得或损 失的变动
				计入 损益	计入 其他 综合 收益	购入	发 行 出 售	结 算			
交易性金融 资产： 银行结构性 存款及理财 产品	173,943.93			1,594.80		87,500.00		136,108.11	126,930.62	930.59	

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（2021年1-5月）	与金融资产有关的 损益	与非金融资产有关的 损益
计入损益的当期利得或损失总额	1,594.80	
其中：对于在报告期末持有的资产，计入 损益的当期未实现利得或损失的变动	930.59	

（续）

项目	2019.12.31	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或 损失总额		购买、发行、出售和结算				2020.12.31	对于在报 告期末持 有的资 产，计入 损益的当 期未实现 利得或损 失的变动
				计入 损益	计入 其他 综合 收益	购入	发 行 出 售	结 算			
交易性金融 资产： 银行结构性 存款及理财 产品	188,633.32			5,964.30		507,430.00		528,083.69	173,943.93	743.93	

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（2020年度）	与金融资产有关的 损益	与非金融资产有关的 损益
计入损益的当期利得或损失总额	5,964.30	
其中：对于在报告期末持有的资产，计入 损益的当期未实现利得或损失的变动	743.93	

(续)

项目	2019.01.01 (新金融工 具准则调整 后)	转 入 第 三 层 次	转 出 第 三 层 次	当期利得或 损失总额		购买、发行、出售和结算				2019.12.31	对于在报 告期末持 有的资 产，计入 损益的当 期未实现 利得或损 失的变动
				计入 损益	计入 其他 综合 收益	购入	发 行 出 售	结 算			
交易性金融 资产： 银行结构性 存款及理财 产品	210,338.31			7,825.21		484,900.00		514,430.20	188,633.32	2,133.32	

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（2019年度）	与金融资产有关的 损益	与非金融资产有关的 损益
计入损益的当期利得或损失总额	7,825.21	
其中：对于在报告期末持有的资产，计入 损益的当期未实现利得或损失的变动	2,133.32	

#### （4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。上述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。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司 名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
首旅集团	北京	旅游业	442,523.23	58.32	58.32

本公司最终控制方是：北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

### 3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注六、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企



业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
首旅财务公司	同受同一母公司控制

#### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
西友集团	同受同一母公司控制
北京燕莎中心有限公司（以下简称 燕莎中心）	同受同一母公司控制
北京首采联合电子商务有限责任公司（以下简称 首采联合）	同受同一母公司控制
北京首旅慧联科技有限责任公司（以下简称 首旅慧科）	同受同一母公司控制
中国全聚德（集团）股份有限公司（以下简称 全聚德）	同受同一母公司控制
王府井集团股份有限公司（以下简称 王府井）	同受同一母公司控制
北京王府井东安春天商业管理有限公司（以下简称 王府井东安）	同一最终控制方
北京紫金世纪置业有限责任公司（以下简称 紫金世纪）	同一最终控制方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

#### 5、关联交易情况（金额：万元）

##### （1）关联采购与销售情况

关联方	关联交易内容	2021年1-5月	2020年度	2019年度
全聚德	购买商品	12.31	32.31	50.57
王府井	销售商品			4,267.33
王府井东安	销售商品			1,769.01

##### （2）向关联方支付手续费

关联方	关联交易内容	2021年1-5月	2020年度	2019年度
首采联合	手续费	21.04	38.44	61.21
首旅慧科	手续费	0.03	0.01	0.04

##### （3）接受劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-5月 确认的租赁收益	2020年 确认的租赁收益	2019年 度确认的租赁收益
紫金世纪	物业费		1,152.81	1,244.04
紫金世纪	水电费	103.90	858.70	1,120.31
王府井	服务及物业管理费	278.14	881.18	64.27
王府井东安	服务及物业管理费	61.11	140.08	12.71

## (4) 关联租赁情况

## ①公司出租

关联方	关联交易内容	2021年1-5月 确认的租赁收益	2020年度 确认的租赁收益	2019年度 确认的租赁收益
西友集团	不动产			15.00

## ②公司承租

关联方	租赁资产种类	2020年度 确认的租赁费	2019年度 确认的租赁费
燕莎中心	不动产	10,040.91	11,271.20
紫金世纪	不动产	6,986.47	6,682.45

## ③确认使用权资产承租往来情况

承租方	出租方	项目	2021年5月31日金额
燕莎商城	燕莎中心	租赁付款额	98,039,195.04
		未确认融资费用	2,205,467.83

## ④确认使用权资产承租交易情况

承租方	出租方	项目	2021年5月31日金额
燕莎商城	燕莎中心	本期支付租赁付款额	39,389,100.55
		本期确认融资费用	2,305,959.20

## (5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
首旅集团	2,000万元	2019年9月24日	2020年9月23日	是
首旅集团	700万元	2018年6月18日	2019年6月18日	是

说明：该担保为首旅集团为本公司子公司法雅商贸银行保证借款而提供的担保。

## (6) 关键管理人员薪酬

项目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
关键管理人员薪酬	515.77	850.97	703.66

## (7) 其他关联交易

①本公司与首旅财务公司的关联交易如下：

## A、公司存款

2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.5.31
141,394.35	342,297.90	382,530.94	101,161.30

(续上表)

2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
96,963.27	1,206,082.78	1,161,651.70	141,394.35

(续上表)

2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
118,652.60	1,292,873.87	1,314,563.20	96,963.27

## B、存款利息收入

2021年1-5月	2020年度	2019年度
444.58	1,873.74	2,380.10

## C、公司借款

2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.5.31
17,000.00	9,099.38	9,000.00	17,099.38

(续上表)

2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
13,000.00	17,000.00	13,000.00	17,000.00

(续上表)

2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
12,300.00	18,000.00	17,300.00	13,000.00

## D、借款利息费用

2021年1-5月	2020年度	2019年度
256.16	653.15	539.23

报告期内，本公司与首旅财务公司签署《金融服务协议》，首旅财务公司提供存（贷）款等金融服务。存款利率以中国人民银行公布的商业银行人民币存款基准利率为基础在政策允许范围内适当上浮，贷款利率以中国人民银行公布的商业银行人民币贷款基准利率为基础适当下浮。

## E、股权投资

2019年度，首商股份以现金出资30,587.37万元，增资首旅财务公司，对首旅财务公司持股比例为12.50%，采用权益法核算。

②本公司与首旅集团的关联交易如下：

2020年度，本公司与首旅集团关联借款金额498万元，2020年度确认的借款利息费用7.52万元。2021年1-5月，本公司归还首旅集团关联借款金额498万元，确认的借款利息费用2.30万元。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.5.31		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	首采联合	149,700.92		178,293.78		152,310.61	
应收账款	王府井	43,632.03		21,977.02		38,472.01	
应收账款	首旅慧联	30,187.20		3,311.40			
其他应收款	王府井	15,000.00		15,000.00		15,000.00	
其他应收款	王府井东安	1,000.00		1,000.00			
预付账款	燕莎中心			675,610.71		636,827.89	
其他非流动资产	燕莎中心	26,338,297.62		26,338,297.62		26,805,803.46	
其他非流动资产	紫金世纪	8,500,000.00		8,500,000.00		8,500,000.00	

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应付股利	西友集团	9,587,922.67	10,785.61	10,785.61
预收账款	首采联合			1,013,711.24
其他应付款	西友集团	62,560,000.00	62,560,000.00	62,560,000.00
其他应付款	燕莎中心		25,607,324.24	17,436,098.01
其他应付款	首旅集团		4,980,000.00	
其他应付款	首采联合	1,064,203.72	966,354.76	
其他应付款	紫金世纪			350,877.53

## 7、关联方承诺

各报告期内，本公司与关联方签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
资产负债表日后第1年	102,941,154.79	102,038,038.23	241,335,092.29
资产负债表日后第2年		42,705,526.77	245,740,827.76
资产负债表日后第3年			81,348,214.50
以后年度			
<b>合计</b>	<b>102,941,154.79</b>	<b>144,743,565.00</b>	<b>568,424,134.55</b>

## 十、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

各报告期内，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
资产负债表日后第1年	549,788,359.86	536,882,762.97	646,618,165.91
资产负债表日后第2年	383,305,083.45	464,741,437.21	643,015,852.67
资产负债表日后第3年	317,319,406.19	333,583,413.83	467,987,154.84
以后年度	718,652,351.72	855,262,510.20	1,018,259,818.13
<b>合计</b>	<b>1,969,065,201.22</b>	<b>2,190,470,124.21</b>	<b>2,775,880,991.55</b>

截至2021年5月31日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

其他或有负债

## (1) 新燕莎商业金街分公司闭店预提费用事宜

本公司之下属新燕莎商业金街分公司自开业以来经营持续亏损，为配合王府井商业大街改造，经公司第九届董事会第十次临时会议决议，同意自2020年12月1日起租赁协议终止，新燕莎商业金街分公司闭店。由于新燕莎商业金街分公司尚未就闭店事宜与部分商户达成协议，故企业清算注销仍在进行中。本期新燕莎商业金街店因闭店预提费用及违约金共6,370万元，2020年支付相关款项1,089万元，2021年1-5月支付相关款项2,256.95万元。截至2021年5月31日止，本公司就该事项预计负债余额3,023.66万元。

## (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司于2021年3月12日召开第九届董事会第十二次临时会议，审议通过了《关于为

控股子公司提供延期付款担保的议案》。根据法雅商贸业务经营的需要，公司为法雅商贸向耐克公司提供 20,000 万元延期付款担保；公司为法雅商贸向阿迪达斯公司提供 20,000 万元延期付款担保，上述担保期限均为壹年，即 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

截至 2021 年 5 月 31 日止，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2021 年 7 月 26 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1、分部报告

根据本公司收入确认的原则和具体方法，将经营业务主要划分为零售百货部分和房屋租赁部分 2 个报告分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

2021年1-5月或2021.5.31	零售百货分部	房屋租赁分部	抵销	合计
营业收入	1,199,635,449.63	275,921,140.95	-10,399,027.95	1,465,157,562.63
其中：对外交易收入	1,199,635,449.63	265,522,113.00		1,465,157,562.63
分部间交易收入		10,399,027.95	-10,399,027.95	
其中：主营业务收入	1,131,211,446.12	268,477,998.50	-10,385,516.32	1,389,303,928.30
营业成本	768,498,190.83	97,181,820.41	-10,385,516.32	855,294,494.92
其中：主营业务成本	767,296,106.87	93,142,199.68	-10,385,516.32	850,052,790.23
营业费用	464,410,213.74	57,147,938.55	-13,511.63	521,544,640.66
营业利润/(亏损)	-15,454,909.92	126,289,997.34		110,835,087.42
资产总额	6,455,428,344.77	1,526,910,547.57	-2,177,060.86	7,980,161,831.48
负债总额	2,784,114,284.01	992,336,811.30	-2,177,060.86	3,774,274,034.45
补充信息：				
资本性支出				
折旧和摊销费用	157,457,926.47	47,118,535.72		204,576,462.19
折旧和摊销以外的非现金费用	154,043.00			154,043.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-46,017.95			-46,017.95

2020年度或2020.12.31	零售百货分部	房屋租赁分部	抵销	合计
营业收入	2,653,183,987.90	557,784,502.96	68,317,435.80	3,142,651,055.06

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

其中: 对外交易收入	2,653,183,987.90	489,467,067.16		3,142,651,055.06
分部间交易收入		68,317,435.80	68,317,435.80	
其中: 主营业务收入	2,508,507,806.85	536,037,907.47	68,294,699.72	2,976,251,014.60
营业成本	1,924,633,334.19	381,526,150.14	68,294,699.72	2,237,864,784.61
其中: 主营业务成本	1,921,081,136.56	374,415,157.24	68,294,699.72	2,227,201,594.08
营业费用	874,471,943.29	99,797,651.82	22,736.08	974,246,859.03
营业利润/(亏损)	-74,403,443.73	90,297,438.29		15,893,994.56
资产总额	5,520,363,724.71	1,011,778,002.35	6,036,601.94	6,526,105,125.12
负债总额	1,660,609,071.70	473,371,382.51	6,036,601.94	2,127,943,852.27
补充信息:				
资本性支出				
折旧和摊销费用	90,487,679.77	39,106,820.58		129,594,500.35
折旧和摊销以外的非现金费用	902,271.23			902,271.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-368,596.41	4,153.65		-364,442.76

2019年度或2019.12.31	零售百货分部	房屋租赁分部	抵销	合计
营业收入	9,160,011,304.45	866,073,369.55	82,062,396.33	9,944,022,277.67
其中: 对外交易收入	9,160,011,304.45	784,010,973.22		9,944,022,277.67
分部间交易收入		82,062,396.33	82,062,396.33	-
其中: 主营业务收入	8,762,626,382.67	811,806,165.33	82,019,486.94	9,492,413,061.06
营业成本	7,192,136,822.77	370,395,052.64		7,562,531,875.41
其中: 主营业务成本	7,188,664,785.77	341,607,381.17		7,530,272,166.94
营业费用	1,730,918,829.52	150,367,129.91	82,062,396.33	1,799,223,563.10
营业利润/(亏损)	308,042,749.86	360,636,661.75		668,679,411.61
资产总额	5,833,600,836.18	1,148,249,159.81	6,111,114.76	6,975,738,881.23
负债总额	1,898,458,148.22	493,347,095.72	6,111,114.76	2,385,694,129.18
补充信息:				
资本性支出				
折旧和摊销费用	84,863,206.33	22,190,403.64		107,053,609.97
折旧和摊销以外的非现金费用	2,504,342.12			2,504,342.12
资产减值损失(损失以“-”号填列)	274,730.70	13,057.07		287,787.77

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	206,058.25	2,134,357.02	2,502,489.56
1至2年	14,066.67	14,066.67	
小计	220,124.92	2,148,423.69	2,502,489.56
减：坏账准备	4,220.23	8,623.49	11,452.86
合计	215,904.69	2,139,800.20	2,491,036.70

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	220,124.92	100.00	4,220.23		215,904.69
其中：					
银行卡组合	157,668.10	71.63			157,668.10
关联方组合	9,137.96	4.15			9,137.96
其他应收款项组合	53,318.86	24.22	4,220.23	7.92	49,098.63
合计	220,124.92	100.00	4,220.23		215,904.69

(续)

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,148,423.69	100.00	8,623.49		2,139,800.20
其中：					
银行卡组合	1,964,830.85	91.45			1,964,830.85
关联方组合					
其他应收款项组合	183,592.84	8.55	8,623.49	4.70	174,969.35
合计	2,148,423.69	100.00	8,623.49		2,139,800.20



(续)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,502,489.56	100.00	11,452.86		2,491,036.70
其中:					
银行卡组合	2,194,679.72	87.70			2,194,679.72
关联方组合	8,779.80	0.35			8,779.80
其他应收款项组合	299,030.04	11.95	11,452.86	3.83	287,577.18
<b>合计</b>	<b>2,502,489.56</b>	<b>100.00</b>	<b>11,452.86</b>		<b>2,491,036.70</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 银行卡组合

	2021.5.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	157,668.10		

(续)

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,964,830.85		

(续)

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,194,679.72		

说明: 本公司应收银行卡组合系应收通过银行等金融支付机构结算的款项, 通常于隔日回款, 预期信用损失可能性较低, 预期信用损失金额亦不具有重要性, 因此未计提坏账准备。

组合计提项目: 关联方组合

	2021.5.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,137.96		

(续)

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内			

(续)

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	8,779.80		

说明：本公司应收关联方组合款项系应收首旅集团合并范围内关联公司款项，预期信用损失可能性较低，预期信用损失金额亦不具有重要性，因此未计提坏账准备。

组合计提项目：其他应收款项组合

	2021.5.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	39,252.19	1,326.72	3.38
1至2年	14,066.67	2,893.51	20.57
合计	53,318.86	4,220.23	

(续)

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	169,526.17	5,729.98	3.38
1至2年	14,066.67	2,893.51	20.57
合计	183,592.84	8,623.49	

(续)

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	299,030.04	11,452.86	3.83

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	8,623.49
本期计提	-4,403.26
2021.5.31	4,220.23

2020年度计提坏账准备金额为-2,829.37元。

2019年度计提坏账准备金额为-35,114.71元。

(4) 各报告期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2021年5月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
财付通支付科技有限公司	106,121.55	48.21	
支付宝（中国）网络技术有限公司	32,692.23	14.85	
资和信电子支付有限公司	19,231.51	8.74	650.03
北京庆诚阳光餐饮有限公司	14,066.67	6.39	2,893.51
北京中欣银宝通商业服务有限公司	11,286.92	5.13	381.50
<b>合 计</b>	<b>183,398.88</b>	<b>83.32</b>	<b>3,925.04</b>

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
财付通支付科技有限公司	1,161,073.18	54.04	
支付宝（中国）网络技术有限公司	418,836.21	19.50	
交通银行股份有限公司	368,390.52	17.15	
北京中欣银宝通支付服务有限公司	90,843.19	4.23	3,070.50
裕福支付有限公司	40,777.27	1.90	1,378.27
<b>合 计</b>	<b>2,079,920.37</b>	<b>96.82</b>	<b>4,448.77</b>

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
交通银行股份有限公司	1,307,281.45	52.24	
财付通支付科技有限公司	887,398.27	35.46	
北京顺风顺水餐饮管理有限公司	181,688.00	7.26	6,958.65
北京庆诚阳光餐饮有限公司	34,066.67	1.36	1,304.75
资和信电子支付有限公司	23,561.36	0.94	902.40
<b>合 计</b>	<b>2,433,995.75</b>	<b>97.26</b>	<b>9,165.80</b>

## 2、其他应收款

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利	28,731,411.20		
其他应收款	396,788,913.79	396,949,411.88	362,824,703.33
<b>合 计</b>	<b>425,520,324.99</b>	<b>396,949,411.88</b>	<b>362,824,703.33</b>

## (1) 应收股利

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
账龄一年以内的应收股利	28,731,411.20		
其中：应收谊星商业股利	28,731,411.20		
小计：	28,731,411.20		
减：坏账准备			
<b>合 计</b>	<b>28,731,411.20</b>		

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	33,435,921.13	33,600,736.46	30,311,637.62
1至2年	31,388,554.46	31,388,554.46	22,558,000.00
2至3年	22,523,000.00	22,523,000.00	218,533.00
3年以上	311,921,583.58	311,921,583.58	312,220,550.58
小 计	<b>399,269,059.17</b>	<b>399,433,874.50</b>	<b>365,308,721.20</b>
减：坏账准备	2,480,145.38	2,484,462.62	2,484,017.87
<b>合 计</b>	<b>396,788,913.79</b>	<b>396,949,411.88</b>	<b>362,824,703.33</b>

## ②按款项性质披露

项目	2021.5.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	397,220,000.00	2,000,000.00	395,220,000.00
押金、备用金和保证金	1,521,267.42	0.00	1,521,267.42
垫付外单位款项	49,338.59	1,692.22	47,646.37
其他	478,453.16	478,453.16	
<b>合计</b>	<b>399,269,059.17</b>	<b>2,480,145.38</b>	<b>396,788,913.79</b>

(续上表)

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	397,200,000.00	2,000,000.00	395,200,000.00
押金、备用金和保证金	1,574,082.75		1,574,082.75
垫付外单位款项	181,338.59	6,009.46	175,329.13
其他	478,453.16	478,453.16	
<b>合计</b>	<b>399,433,874.50</b>	<b>2,484,462.62</b>	<b>396,949,411.88</b>

(续上表)

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	363,220,000.00	2,000,000.00	361,220,000.00
押金、备用金和保证金	1,437,986.06		1,437,986.06
垫付外单位款项	158,281.98	5,112.51	153,169.47
其他	492,453.16	478,905.36	13,547.80
<b>合计</b>	<b>365,308,721.20</b>	<b>2,484,017.87</b>	<b>362,824,703.33</b>

## ③坏账准备计提情况

## 2021年5月31日，坏账准备计提情况：

截至2021年5月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用损失率(%)		坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	396,790,324.03			1,603.31	396,788,720.72	收回可能性
其中：						
押金、备用金和保证金组合	1,521,267.42				1,521,267.42	收回可能性
关联方组合	395,220,000.00				395,220,000.00	收回可能性
其他应收款项组合	49,056.61	3.27	1,603.31	1,603.31	47,453.30	收回可能性
<b>合计</b>	<b>396,790,324.03</b>			<b>1,603.31</b>	<b>396,788,720.72</b>	

截至2021年5月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其他应收款项组合	478,735.14	99.96	478,542.07	193.07	收回可能性

截至2021年5月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备					
邢台富华铁路物资 有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00		收回可能性较小

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信 用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	396,955,139.36		5,920.55	396,949,218.81	收回可能性
其中：					
押金、备用金和保证 金组合	1,574,082.75			1,574,082.75	收回可能性
关联方组合	395,200,000.00			395,200,000.00	收回可能性
其他应收款项组合	181,056.61	3.27	5,920.55	175,136.06	收回可能性
<b>合计</b>	<b>396,955,139.36</b>		<b>5,920.55</b>	<b>396,949,218.81</b>	

截至2020年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
其他应收款项组合	478,735.14	99.96	478,542.07	193.07	收回可能性

截至2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备					
邢台富华铁路物资 有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00		收回可能性较小

## 2019年12月31日，坏账准备计提情况：

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	362,830,268.04		5,564.71	362,824,703.33	收回可能性
其中：					
押金、备用金和保证 金组合	1,437,986.06			1,437,986.06	收回可能性
关联方组合	361,220,000.00			361,220,000.00	收回可能性
其他应收款项组合	172,281.98	3.23	5,564.71	166,717.27	收回可能性
<b>合计</b>	<b>362,830,268.04</b>		<b>5,564.71</b>	<b>362,824,703.33</b>	

截至2019年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其他应收款项组合	478,453.16	100.00	478,453.16		收回可能性

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备					
邢台富华铁路物资 有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00		收回可能性较小

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	5,920.55	478,542.07	2,000,000.00	2,484,462.62
2020年12月31日余额 在本期				
--转入第二阶段				
本期计提	-4,317.24			-4,317.24
2021年5月31日余额	1,603.31	478,542.07	2,000,000.00	2,480,145.38

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2019年12月31日余额	5,564.71	478,453.16	2,000,000.00	2,484,017.87
2019年12月31日余额在 本期				
--转入第二阶段	-9.11	9.11		
本期计提	364.95	79.80		444.75
2020年12月31日余额	5,920.55	478,542.07	2,000,000.00	2,484,462.62

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2018年12月31日 余额	11,102.53	2,080,676.37		2,091,778.90
首次执行新金融 工具准则的调整金额	-4,107.94	238,848.61		234,740.67
2019年1月1日余额	6,994.59	2,319,524.98		2,326,519.57
2019年1月1日余额 在本期				
--转入第三阶段		-2,000,000.00	2,000,000.00	
本期计提	-1,429.88	158,928.18		157,498.30
2019年12月31日余额	5,564.71	478,453.16	2,000,000.00	2,484,017.87

## ⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2021年5月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
天津奥莱	往来款	265,500,000.00	3年以上	66.50	
友谊商店	往来款	103,000,000.00	3年以内	25.80	
万方西单	往来款	26,720,000.00	3年以上	6.69	
邢台富华铁路物 资有限公司	往来款	2,000,000.00	3年以上	0.50	2,000,000.00
北京润隆昌商贸 有限公司	往来款	478,453.16	3年以上	0.12	478,453.16
		<b>397,698,453.16</b>		<b>99.61</b>	<b>2,478,453.16</b>



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

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
天津奥莱	往来款	265,500,000.00	3年以上	66.47	
友谊商店	往来款	93,000,000.00	3年以内	23.28	
万方西单	往来款	30,720,000.00	1年以内; 3年以上	7.69	
北京贵友大厦 有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	1.25	
邢台富华铁路 物资有限公司	往来款	2,000,000.00	3年以上	0.50	2,000,000.00
<b>合计</b>		<b>396,220,000.00</b>		<b>99.19</b>	<b>2,000,000.00</b>

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

单位名称	款项 性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
天津奥莱	往来款	265,500,000.00	3年以上	72.68	
友谊商店	往来款	69,000,000.00	1至2年; 3年以上	18.89	
万方西单	往来款	26,720,000.00	3年以上	7.31	
邢台富华铁路物 资有限公司	往来款	2,000,000.00	3年以上	0.55	2,000,000.00
北京爱步商贸有 限公司	押金	500,000.00	3年以上	0.14	
<b>合计</b>		<b>363,720,000.00</b>		<b>99.57</b>	<b>2,000,000.00</b>

### 3、长期股权投资

项 目	2021.5.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,477,915,008.42	39,472,380.39	1,438,442,628.03
对联营企业投资	315,121,290.78		315,121,290.78
<b>合 计</b>	<b>1,793,036,299.20</b>	<b>39,472,380.39</b>	<b>1,753,563,918.81</b>

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,552,915,008.42	39,472,380.39	1,513,442,628.03

## 北京首商集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对联营企业投资	310,747,045.97		310,747,045.97
<b>合 计</b>	<b>1,863,662,054.39</b>	<b>39,472,380.39</b>	<b>1,824,189,674.00</b>

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,552,915,008.42	39,472,380.39	1,513,442,628.03
对联营企业投资	307,696,440.19		307,696,440.19
<b>合 计</b>	<b>1,860,611,448.61</b>	<b>39,472,380.39</b>	<b>1,821,139,068.22</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新燕莎集团	994,827,014.65			994,827,014.65		
天津奥莱	270,000,000.00			270,000,000.00		
友谊商店	79,467,246.60			79,467,246.60		
谊星商业	75,000,000.00		75,000,000.00			
兰州西单	40,272,380.39			40,272,380.39		39,472,380.39
万方西单	33,280,000.00			33,280,000.00		
成都西单	28,500,000.00			28,500,000.00		
法雅商贸	21,568,366.78			21,568,366.78		
新疆西单	10,000,000.00			10,000,000.00		
<b>合 计</b>	<b>1,552,915,008.42</b>		<b>75,000,000.00</b>	<b>1,477,915,008.42</b>		<b>39,472,380.39</b>

(续)

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新燕莎集团	994,827,014.65			994,827,014.65		
天津奥莱	270,000,000.00			270,000,000.00		
友谊商店	79,467,246.60			79,467,246.60		
谊星商业	75,000,000.00			75,000,000.00		
兰州西单	40,272,380.39			40,272,380.39		39,472,380.39
万方西单	33,280,000.00			33,280,000.00		
成都西单	28,500,000.00			28,500,000.00		
法雅商贸	21,568,366.78			21,568,366.78		

新疆西单	10,000,000.00	10,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>1,552,915,008.42</b>	<b>1,552,915,008.42</b>	<b>39,472,380.39</b>

(续)

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新燕莎集团	994,827,014.65			994,827,014.65		
天津奥莱	270,000,000.00			270,000,000.00		
友谊商店	79,467,246.60			79,467,246.60		
谊星商业	75,000,000.00			75,000,000.00		
兰州西单	40,272,380.39			40,272,380.39		39,472,380.39
万方西单	33,280,000.00			33,280,000.00		
成都西单	28,500,000.00			28,500,000.00		
法雅商贸	21,568,366.78			21,568,366.78		
新疆西单	10,000,000.00			10,000,000.00		
西羽戎腾	4,000,000.00		4,000,000.00			
<b>合 计</b>	<b>1,556,915,008.42</b>		<b>4,000,000.00</b>	<b>1,552,915,008.42</b>		<b>39,472,380.39</b>

## (2) 对联营企业投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动							2021.5.31	减值准备期末余额	
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
首旅财务公司	310,747,045.97			4,374,244.81						315,121,290.78	

(续)

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动							2020.12.31	减值准备期末余额	
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
首旅财务公司	307,696,440.19			11,986,511.41			1,822,775.25	-7,113,130.38		310,747,045.97	

(续)

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动							2019.12.31	减值准备期末余额	
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
首旅财务公司	305,873,664.94			1,822,775.25						307,696,440.19	

## 4、营业收入和营业成本

项 目	2021年1-5月	
	收入	成本
主营业务	57,338,353.22	15,298,306.37
其他业务	11,834,819.53	576,635.50
合 计	69,173,172.75	15,874,941.87

(续)

项 目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	117,038,476.39	40,263,062.21
其他业务	27,188,387.83	1,163,613.12
合 计	144,226,864.22	41,426,675.33

(续)

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	809,215,161.62	663,637,225.50
其他业务	60,257,540.99	1,432,993.32
合 计	869,472,702.61	665,070,218.82

## 5、投资收益

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
成本法核算的长期股权投资收益	28,731,411.20	139,000,000.00	354,607,872.12
权益法核算的长期股权投资收益	4,374,244.81	11,986,511.41	1,822,775.25
银行结构性存款及理财产品收益	3,212,728.65	12,944,424.61	14,916,828.92
合 计	36,318,384.66	163,930,936.02	371,347,476.29

## 十四、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2021年1-5月	说明
非流动性资产处置损益	-492,607.78	见附注五、47、48和49
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,710,651.42	见附注五、42和55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	15,948,002.88	见附注五、43和44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,242,112.41	见附注五、48和49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	529,779.21	见附注五、42
非经常性损益总额	21,937,938.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,282,622.23	
非经常性损益净额	16,655,315.91	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	828,978.13	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,826,337.78	

(续)

项 目	2020年度	说明
非流动性资产处置损益	-640,273.12	见附注五、47、48和49
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,989,548.32	见附注五、42和55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	59,643,019.79	见附注五、43和44
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,057,678.00	见附注五、6和45

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,988,324.27	见附注五、48和49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,099,946.38	见附注五、42
非经常性损益总额	29,161,595.10	
减：非经常性损益的所得税影响数	-11,367,856.12	
非经常性损益净额	40,529,451.22	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	5,753,115.12	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	34,776,336.10	

(续)

项 目	2019 年度	说明
非流动性资产处置损益	-580,929.44	见附注五、47、48和49
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,433,955.42	见附注五、42和55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	78,252,100.10	见附注五、43和44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,671,795.62	见附注五、48和49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	684,150.09	见附注五、42
非经常性损益总额	85,461,071.79	
非经常性损益的所得税影响数	-19,999,425.14	
归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-2,322,157.63	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	63,139,489.02	

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润（2021年1-5月）	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	1.47	0.088	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.07	0.064	

北京首商集团股份有限公司

财务报表附注

2019年度至2021年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

报告期利润（2020年度）	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	-0.81	-0.052	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-1.64	-0.104	

（续）

报告期利润（2019年度）	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.61	0.604	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	8.09	0.508	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/ /



姓名 关黎明  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1964-06-15  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 110105640615114  
Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 110000150180  
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: 一九九五年 九月 五日  
Date of Issuance



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

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



年 月 日  
/ /



2012年 3 月 1 日  
/ /



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

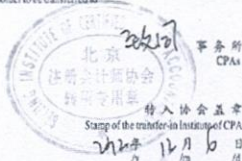
事务所  
CPAs

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

事务所  
CPAs

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



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年 12 月 6 日  
/ /

事务所  
CPAs

姓名: 关黎明  
证书编号: 110000150180

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

年 月 日  
/ /

valid for

年 月 日  
/ /





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000152389  
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: 二〇一〇年 四月 九日  
Date of Issuance



年 月 日  
y m d



姓名: 盖大江  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1979-06-02  
Date of birth  
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码: 110106197906023331  
Identity card No.



姓名: 盖大江  
证书编号: 110000152389



2010年 3月 1日  
y m d

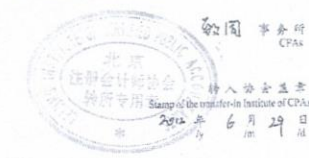
年 月 日  
y m d

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

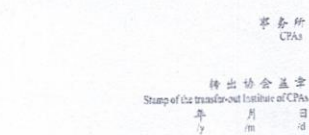


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

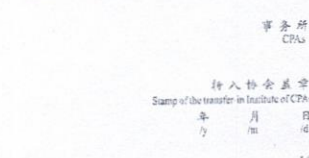


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

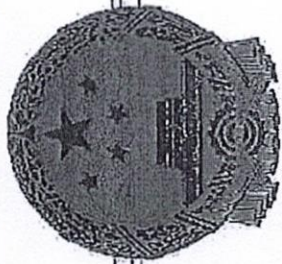
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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：二〇一〇年四月

证书有效期至：二〇三〇年四月

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:

北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



