

北京华联综合超市股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正影响2020年第一季度财务报告利润表营业收入、营业成本，及资产负债表预收款项、合同负债、其他流动负债，不影响总资产、净资产、净利润，不会对公司财务报表产生重大影响。

一、 会计差错更正概述

根据财政部印发的《企业会计准则第 14 号——收入》通知要求，境内上市企业应于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，由于前期零售企业联营模式使用总额法或净额法确认收入存在一定争议，本公司未按照新收入准则编制 2020 年第一季度财务报告。近期，中国证券监督管理委员会出台《监管规则适用指引——会计类第 1 号》对上述争议事项做出了明确说明。

公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》有关规定，对公司 2020 年第一季度财务报告部分内容进行更正，公司 2020 年半年度及第三季度财务报告均已采用新收入准则，不需要调整。

公司已于 2021 年 1 月 11 日召开第七届董事会第三十四次会议审议通过了本次会计差错更正事项。

二、 会计差错更正具体情况及对公司的影响

（一）公司 2020 年第一季度报告和经营数据更正如下：

1、2020 年第一季度报告中“二、公司基本情况”之“2.1 主要财务数据”：调整前内容：

单位：元

	年初至报告期末	上年初至上年报告期末	比上年同期增减（%）
营业收入	3,707,545,947.93	3,350,187,757.99	10.67

调整后内容：

单位：元

	年初至报告期末	上年初至上年报告期末	比上年同期增减（%）
营业收入	2,720,112,822.09	3,350,187,757.99	-18.81

2、2020 年第一季度报告中“三、重要事项”之“3.1 公司主要会计报表项目、财务指标重大变动的情况及原因”：

调整前内容：

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	增减	变动原因
其他流动负债	0.00	628,716,083.54	-100.00%	超短期融资券到期归还本息

调整后内容：

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	增减	变动原因
预收款项	5,905,818.23	504,639,386.08	-98.83%	因执行新收入准则，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	418,145,021.43	-	-	因执行新收入准则，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。
其他流动负债	45,995,952.36	628,716,083.54	-92.68%	超短期融资券到期归还本息；因执行新收入准则，将原预收款项中的待转销项税额转入其他流动负债

3、2020 年第一季度报告中“四、附录”之“4.1 财务报表 资产负债表、利润表”：

（1）合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年 3 月 31 日 调整前	2020 年 3 月 31 日调 整后	调整数
预收款项	470,046,792.02	5,905,818.23	-464,140,973.79
合同负债		418,145,021.43	418,145,021.43

其他流动负债		45,995,952.36	45,995,952.36
--------	--	---------------	---------------

(2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020 年 3 月 31 日 调整前	2020 年 3 月 31 日调 整后	调整数
预收款项	466,434,768.97	5,835,154.95	-460,599,614.02
合同负债		414,954,607.23	414,954,607.23
其他流动负债		45,645,006.79	45,645,006.79

(3) 合并利润表

单位：元

项目	2020 年第一季度 调整前	2020 年第一季度 调整后	调整数
一、营业总收入	3,707,545,947.93	2,720,112,822.09	-987,433,125.84
其中：营业收入	3,707,545,947.93	2,720,112,822.09	-987,433,125.84
二、营业总成本	3,649,365,845.41	2,661,932,719.57	-987,433,125.84
其中：营业成本	2,933,155,866.87	1,945,722,741.03	-987,433,125.84

(4) 母公司利润表

单位：元

项目	2020 年第一季度 调整前	2020 年第一季度 调整后	调整数
一、营业收入	3,036,936,216.08	2,207,225,186.75	-829,711,029.33
减：营业成本	2,453,967,411.28	1,624,256,381.95	-829,711,029.33

更正后的 2020 年第一季度资产负债表和利润表详见附件。

4、2020 年第一季度报告中“四、附录”之“4.2 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况”调整为：

(1) 合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	504,639,386.08	4,491,291.80	-500,148,094.28
合同负债		450,583,868.72	450,583,868.72
其他流动负债	628,716,083.54	678,280,309.10	49,564,225.56

(2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	454,458,346.43	4,044,680.42	-450,413,666.01
合同负债		405,778,077.49	405,778,077.49
其他流动负债	628,716,083.54	673,351,672.06	44,635,588.52

5、公司 2020 年第一季度经营数据更正如下：

单位：万元

地区	调整前		调整后		调整数	
	主营业务收入	毛利率 (%)	主营业务收入	毛利率 (%)	主营业务收入	毛利率 (%)
东北	31,392.04	11.11	22,751.15	15.33	-8,640.89	4.22
华东	28,537.97	12.31	19,971.20	17.59	-8,566.77	5.28
西南	69,126.29	13.35	50,788.33	18.17	-18,337.96	4.82
西北	70,444.90	13.96	49,100.90	20.03	-21,344.00	6.07
华中	14,454.79	13.07	11,212.18	16.86	-3,242.61	3.79
华北	98,189.45	11.51	63,991.98	17.66	-34,197.47	6.15
华南	23,309.84	12.83	18,896.25	15.82	-4,413.59	2.99
合计	335,455.28	12.59	236,711.97	17.85	-98,743.31	5.26

（二）本次会计差错更正对公司的影响

公司执行新收入准则后，对联营模式采用净额法核算，营业收入和营业成本的确认方式将发生变化，但可比期间信息不予调整，同期数据不再具有可比性。新收入准则的执行不会对公司总资产、净资产、净利润及现金流量产生影响。

三、 董事会关于会计差错更正的意见

董事会认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》相关规定，能够更加客观、公允地反映了公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，同意本次会计差错更正事项。

四、 独立董事关于会计差错更正的意见

独立董事认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》相关规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损

害公司及股东利益的情形，同意公司本次会计差错更正事项。

五、 监事会关于会计差错更正的意见

监事会认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》相关规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次会计差错更正事项。

特此公告。

北京华联综合超市股份有限公司董事会

2021 年 1 月 12 日

附件：

合并及公司资产负债表
2020 年 3 月 31 日

单位：元

项 目	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	4,486,102,501.34	3,620,438,608.45	3,878,513,466.21	3,289,789,153.61
交易性金融资产	21,008,390.00		59,279,381.42	30,483,394.23
应收票据				
应收账款	50,418,890.18	52,391,053.89	56,275,047.15	48,316,183.06
预付款项	76,236,138.92	65,195,576.41	87,172,571.32	69,543,726.68
其他应收款	59,066,886.53	504,283,602.25	67,265,151.96	248,905,034.43
其中：应收利息				
应收股利				
存货	1,154,536,178.72	915,218,652.26	1,244,550,979.98	956,005,332.33
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	480,323,492.97	387,942,355.98	461,860,415.05	380,123,710.34
流动资产合计	6,327,692,478.66	5,545,469,849.24	5,854,917,013.09	5,023,166,534.68
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	1,307,275,176.95	2,470,544,289.98	1,292,732,132.24	2,286,001,245.27
投资性房地产				
固定资产	729,222,864.23	268,958,065.88	746,642,768.46	285,913,062.88
在建工程	21,910,454.82	12,186,807.21	6,807,489.93	3,787,758.78
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	146,552,136.26	47,598,422.66	152,719,420.15	50,650,692.79
开发支出				
商誉	124,102,134.24		124,102,134.24	
长期待摊费用	1,194,318,949.92	978,690,301.98	1,221,039,828.80	1,002,360,546.06
递延所得税资产	138,328,680.36	129,973,850.59	138,133,964.48	129,904,521.29
其他非流动资产				
非流动资产合计	3,661,710,396.78	3,907,951,738.30	3,682,177,738.30	3,758,617,827.07
资产总计	9,989,402,875.44	9,453,421,587.54	9,537,094,751.39	8,781,784,361.75

合并及公司资产负债表（续）

2020年3月31日

单位：元

项 目	2020年3月31日		2019年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款	2,525,350,727.23	1,624,949,447.20	1,893,562,472.56	1,313,164,998.61
交易性金融负债				
应付票据	91,614,798.75	105,004,046.13	82,103,669.97	60,351,477.43
应付账款	3,269,802,984.17	2,012,166,603.96	2,847,107,039.50	1,968,173,710.85
预收款项	5,905,818.23	5,835,154.95	504,639,386.08	454,458,346.43
合同负债	418,145,021.43	414,954,607.23		
应付职工薪酬	72,740,729.45	52,436,336.60	38,235,490.03	29,094,090.30
应交税费	16,905,773.99	8,284,661.37	18,594,718.20	10,338,414.90
其他应付款	596,204,367.96	2,591,653,062.35	637,334,170.67	1,788,920,151.24
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	45,995,952.36	45,645,006.79	628,716,083.54	628,716,083.54
流动负债合计	7,042,666,173.57	6,860,928,926.58	6,650,293,030.55	6,253,217,273.30
非流动负债：				
长期借款	87,002,527.26		89,175,509.04	
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	41,641,680.37		42,632,482.48	
其他非流动负债				
非流动负债合计	128,644,207.63		131,807,991.52	
负债合计	7,171,310,381.20	6,860,928,926.58	6,782,101,022.07	6,253,217,273.30
股本	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00	665,807,918.00
资本公积	1,686,376,808.05	1,648,175,289.03	1,686,376,808.05	1,648,175,289.03
减：库存股				
其他综合收益	987,416.72		3,446,035.77	
专项储备				
盈余公积	143,690,500.43	143,690,500.43	143,690,500.43	143,690,500.43
未分配利润	317,962,055.15	134,818,953.50	252,307,973.06	70,893,380.99
归属于母公司股东权益合计	2,814,824,698.35	2,592,492,660.96	2,751,629,235.31	2,528,567,088.45
少数股东权益	3,267,795.89		3,364,494.01	
股东权益合计	2,818,092,494.24	2,592,492,660.96	2,754,993,729.32	2,528,567,088.45
负债和股东权益总计	9,989,402,875.44	9,453,421,587.54	9,537,094,751.39	8,781,784,361.75

合并及公司利润表
2020 年 1-3 月

单位：元

项 目	2020 年第一季度		2019 年第一季度	
	合并	公司	合并	公司
一、营业收入	2,720,112,822.09	2,207,225,186.75	3,350,187,757.99	2,941,347,747.21
减：营业成本	1,945,722,741.03	1,624,256,381.95	2,589,822,805.05	2,323,544,655.64
税金及附加	9,962,947.89	6,716,201.68	10,251,211.46	7,370,013.74
销售费用	589,465,294.05	447,509,551.34	581,031,856.38	495,543,496.49
管理费用	84,702,737.57	60,402,069.90	94,690,313.51	67,186,724.53
研发费用	-	-	-	-
财务费用	32,078,999.03	19,194,984.75	39,539,699.11	32,139,079.80
其中：利息费用	33,468,350.90	20,221,512.35	46,589,484.89	39,823,856.95
利息收入	11,717,421.17	10,021,312.55	16,836,928.83	15,881,150.32
加：其他收益	5,180,102.78	2,430,684.86	833,360.00	815,410.00
投资收益(损失以“-”号填列)	15,280,870.96	14,543,044.71	16,923,247.42	15,943,022.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14,543,044.71	14,543,044.71	15,943,022.64	15,943,022.64
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)	-6,801,191.72	-	-1,215,154.69	-
信用减值损失	-1,028,022.44	-591,050.07	-313,907.92	324,103.53
资产减值损失	-	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	-
二、营业利润(损失以“-”号填列)	70,811,862.10	65,528,676.63	51,079,417.29	32,646,313.18
加：营业外收入	506,551.02	195,021.86	3,857,044.08	3,596,244.45
减：营业外支出	2,355,357.48	1,867,455.28	1,815,639.93	1,113,479.16
三、利润总额(损失以“-”号填列)	68,963,055.64	63,856,243.21	53,120,821.44	35,129,078.47
减：所得税费用	3,405,671.67	-69,329.30	4,538,640.64	28,371.92
四、净利润(损失以“-”号填列)	65,557,383.97	63,925,572.51	48,582,180.80	35,100,706.55
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	65,557,383.97	63,925,572.51	48,582,180.80	35,100,706.55
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-	-
（二）按所有权归属分类：				
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-96,698.12	-	253,177.74	-
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	65,654,082.09	-	48,329,003.06	-
五、其他综合收益的税后净额	-2,458,619.05		-1,671,901.61	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-2,458,619.05		-1,671,901.61	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-		-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-2,458,619.05		-1,671,901.61	
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-		-	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	-		-	
3、外币财务报表折算差额	-2,458,619.05		-1,671,901.61	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-		-	
六、综合收益总额	63,098,764.92	63,925,572.51	46,910,279.19	35,100,706.55
归属于母公司股东的综合收益总额	63,195,463.04		46,657,101.45	
归属于少数股东的综合收益总额	-96,698.12		253,177.74	
七、每股收益				
（一）基本每股收益	0.10		0.07	
（二）稀释每股收益	-		-	