

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



北京京客隆商業集團股份有限公司

BEIJING JINGKELONG COMPANY LIMITED*

(于中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：814)

海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.09(1)條作出。

以下公告的中文原稿將由北京京客隆商業集團股份有限公司於中國貨幣網網站 (<http://www.chinamoney.com.cn>) 及中國債券信息網網站 (<http://www.chinabond.com.cn>) 發佈。

承董事會命

北京京客隆商業集團股份有限公司

衛停戰

董事長

中華人民共和國，北京
二零一二年四月二十七日

於本公告公佈之日，本公司之執行董事為衛停戰先生、李建文先生、李春燕女士及劉躍進先生；非執行董事為顧漢林先生及李順祥先生；獨立非執行董事為王利平先生、陳立平先生及蔡安活先生。

*僅供識別

北京京客隆商业集团股份有限公司
(在中华人民共和国注册成立的股份有限公司)

已审财务报表
二零一一年十二月三十一日

安永华明会计师事务所
中国

目 录

	<u>页 次</u>
一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	2-3
2. 合并利润表	4
3. 合并股东权益变动表	5-6
4. 合并现金流量表	7-8
5. 公司资产负债表	9-10
6. 公司利润表	11
7. 公司股东权益变动表	12
8. 公司现金流量表	13-14
9. 财务报表附注	15-101

审计报告

安永华明(2012)审字第60469189_A01号

北京京客隆商业集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京京客隆商业集团股份有限公司的财务报表，包括2011年12月31日的合并及公司的资产负债表，2011年度合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一. 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是北京京客隆商业集团股份有限公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二. 注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三. 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京京客隆商业集团股份有限公司2011年12月31日的合并及公司的财务状况以及2011年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

安永华明会计师事务所

中国注册会计师：钱晓云

中国 北京

中国注册会计师：周 蕾

2012年3月23日

北京京客隆商业集团股份有限公司
合并资产负债表
2011年12月31日
人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
流动资产：			
货币资金	1	617,006,366	596,498,825
委托贷款	2	-	50,000,000
应收账款	3	1,358,875,565	1,185,689,117
预付款项	4	333,525,339	276,723,008
其他应收款	5	85,894,196	64,633,390
存货	6	1,416,806,332	997,356,468
其他流动资产	7	<u>54,306,182</u>	<u>55,484,391</u>
流动资产合计		<u>3,866,413,980</u>	<u>3,226,385,199</u>
非流动资产：			
可供出售金融资产	8	6,314,000	6,853,000
长期股权投资	9	-	42,000,000
投资性房地产	10	85,413,628	7,325,949
固定资产	11	1,161,140,086	1,159,146,184
在建工程	12	124,106,316	205,043,073
无形资产	13	192,566,262	96,871,157
长期待摊费用	14	598,737,378	533,800,336
商誉	15	86,673,788	90,203,937
递延所得税资产	30	<u>18,719,791</u>	<u>12,172,475</u>
非流动资产合计		<u>2,273,671,249</u>	<u>2,153,416,111</u>
资产总计		<u>6,140,085,229</u>	<u>5,379,801,310</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2011年12月31日
人民币元

<u>负债及股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
流动负债：			
短期借款	18	1,681,519,438	1,185,000,000
应付票据	19	130,503,834	87,312,105
应付账款	20	1,193,022,569	978,200,002
预收款项	21	465,365,476	376,867,833
应付职工薪酬	22	7,533,911	11,287,888
应付股利	23	14,660	1,503,931
应交税费	24	(160,901,598)	(119,373,427)
其他应付款	25	143,062,645	172,401,885
应付债券	26	299,200,000	498,733,333
一年内到期的长期借款	27	230,000,000	-
其他流动负债	28	<u>33,607,322</u>	<u>28,352,089</u>
流动负债合计		<u>4,022,928,257</u>	<u>3,220,285,639</u>
非流动负债：			
长期借款	29	200,000,000	430,000,000
递延所得税负债	30	11,474,415	12,284,422
其他非流动负债	31	<u>13,566,505</u>	<u>12,475,386</u>
非流动负债合计		<u>225,040,920</u>	<u>454,759,808</u>
负债合计		<u>4,247,969,177</u>	<u>3,675,045,447</u>
股东权益：			
股本	32	412,220,000	412,220,000
资本公积	33	615,963,716	616,367,966
盈余公积	34	113,969,231	104,768,861
未分配利润	35	<u>477,717,215</u>	<u>359,199,828</u>
归属于母公司股东权益合计		1,619,870,162	1,492,556,655
少数股东权益		<u>272,245,890</u>	<u>212,199,208</u>
股东权益合计		<u>1,892,116,052</u>	<u>1,704,755,863</u>
负债和股东权益总计		<u>6,140,085,229</u>	<u>5,379,801,310</u>

第2页至第101页的财务报表由以下人士签署：

公司法定代表人
2012年3月23日

主管会计工作负责人
2012年3月23日

会计机构负责人
2012年3月23日

北京京客隆商业集团股份有限公司
合并利润表
2011年度
人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
营业收入	36	9,184,447,768	7,915,407,541
减：营业成本	36	7,337,634,169	6,429,676,838
营业税金及附加	37	56,266,118	18,769,395
销售费用	38	1,140,170,296	880,269,731
管理费用	39	202,031,304	213,020,333
财务费用	40	118,879,662	69,813,625
资产减值损失	41	888,054	(311,708)
加：投资收益	42	<u>2,778,547</u>	<u>-</u>
营业利润		331,356,712	304,169,327
加：营业外收入	43	24,976,998	6,996,111
减：营业外支出	44	3,363,789	6,154,798
其中：非流动资产处置损失		<u>1,353,987</u>	<u>4,949,215</u>
利润总额		352,969,921	305,010,640
减：所得税费用	45	<u>79,957,242</u>	<u>76,510,005</u>
净利润		<u>273,012,679</u>	<u>228,500,635</u>
归属于母公司股东的净利润		<u>210,161,757</u>	<u>180,501,487</u>
少数股东损益		<u>62,850,922</u>	<u>47,999,148</u>
每股收益			
基本每股收益	46	<u>0.51</u>	<u>0.44</u>
其他综合收益	47	<u>(404,250)</u>	<u>1,920,000</u>
综合收益总额		<u>272,608,429</u>	<u>230,420,635</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>209,757,507</u>	<u>182,421,487</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>62,850,922</u>	<u>47,999,148</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
合并股东权益变动表
2011年度
人民币元

	附注五	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	盈余公积	未分配利润			小计
一、本年年初余额		412,220,000	616,367,966	104,768,860	359,199,829	1,492,556,655	212,199,208	1,704,755,863
二、本年增减变动金额								
(一) 净利润					210,161,757	210,161,757	62,850,922	273,012,679
(二) 其他综合收益	47		(404,250)	-	-	(404,250)	-	(404,250)
综合收益总额			(404,250)	-	210,161,757	209,757,507	62,850,922	272,608,429
(三) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本		-	-	-	-	-	25,878,500	25,878,500
2. 出售子公司少数股东股权		-	-	-	-	-	2,400,000	2,400,000
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积金	34	-	-	9,200,371	(9,200,371)	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	(82,444,000)	(82,444,000)	-	(82,444,000)
3. 子公司对少数股东的分配		-	-	-	-	-	(31,082,740)	(31,082,740)
三、本年年末余额		<u>412,220,000</u>	<u>615,963,716</u>	<u>113,969,231</u>	<u>477,717,215</u>	<u>1,619,870,162</u>	<u>272,245,890</u>	<u>1,892,116,052</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2010年度
人民币元

	附注五	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	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本年年初余额		412,220,000	617,917,828	89,397,873	268,921,157	1,388,456,858	198,350,812	1,586,807,670
二、本年增减变动金额								
(一) 净利润		-	-	-	180,501,487	180,501,487	47,999,148	228,500,635
(二) 其他综合收益	47	-	1,920,000	-	-	1,920,000	-	1,920,000
综合收益总额		-	1,920,000	-	180,501,487	182,421,487	47,999,148	230,420,635
(三) 股东投入和减少资本								
1. 收购子公司少数股东股权		-	(3,469,862)	-	-	(3,469,862)	(4,466,138)	(7,936,000)
2. 股东投入资本		-	-	-	-	-	8,238,780	8,238,780
3. 出售子公司少数股东股权		-	-	-	(652,228)	(652,228)	4,252,228	3,600,000
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积金	34	-	-	15,370,988	(15,370,988)	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	(74,199,600)	(74,199,600)	-	(74,199,600)
3. 子公司对少数股东的分配		-	-	-	-	-	(42,175,622)	(42,175,622)
三、本年年末余额		<u>412,220,000</u>	<u>616,367,966</u>	<u>104,768,861</u>	<u>359,199,828</u>	<u>1,492,556,655</u>	<u>212,199,208</u>	<u>1,704,755,863</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
合并现金流量表
2011年度
人民币元

	附注五	2011年	2010年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,091,797,208	8,863,765,277
收到的其他与经营活动有关的现金	48	<u>539,682,512</u>	<u>482,303,658</u>
经营活动现金流入小计		<u>10,631,479,720</u>	<u>9,346,068,935</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(9,132,208,164)	(7,903,484,470)
支付给职工以及为职工支付的现金		(475,589,091)	(386,137,474)
支付各项税费		(305,140,841)	(352,645,418)
支付的其他与经营活动有关的现金	48	<u>(693,420,047)</u>	<u>(620,061,804)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(10,606,358,143)</u>	<u>(9,262,329,166)</u>
经营活动产生的现金流量净额	49	<u>25,121,577</u>	<u>83,739,769</u>
二、投资活动产生的现金流量:			
取得利息收入所收到的现金		16,286,776	37,161,814
处置固定资产所收到的现金		16,770,955	12,143,826
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	12,062,408
出售子公司部分股权所收到的现金		2,400,000	3,600,000
净收回保证金存款所收到的现金		-	30,032,574
收回第三方委托贷款所收到的现金		<u>115,000,000</u>	<u>50,000,000</u>
投资活动现金流入小计		<u>150,457,731</u>	<u>145,000,622</u>
购建固定资产、在建工程、无形资产及其他长期资产所支付的现金		(196,691,599)	(261,231,470)
净增加保证金存款所支付的现金		(14,384,776)	-
对第三方委托贷款所支付的现金		-	(50,000,000)
取得子公司支付的现金净额	49	<u>(76,462,002)</u>	-
对子公司追加投资所支付的现金		-	(1,956,000)
其他长期股权投资所支付的现金		<u>-</u>	<u>(42,000,000)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(287,538,377)</u>	<u>(355,187,470)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(137,080,646)</u>	<u>(210,186,848)</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2011年度
人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款所收到的现金		1,837,748,211	2,910,000,000
吸收投资所收到的现金		25,878,500	8,238,780
其中：取得子公司吸收少数股东			
投资所收到的现金		25,878,500	8,238,780
发行债券收到的现金		<u>298,800,000</u>	<u>498,733,333</u>
筹资活动现金流入小计		<u>2,162,426,711</u>	<u>3,416,972,113</u>
偿还债务所支付的现金		(1,306,228,773)	(2,911,980,000)
偿还债券所支付的现金		(500,000,000)	-
分配股利或偿付利息所支付的现金		(238,156,852)	(217,756,774)
其中：子公司支付给少数股东的股利		<u>(32,586,671)</u>	<u>(40,671,691)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(2,044,385,625)</u>	<u>(3,129,736,774)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>118,041,086</u>	<u>287,235,339</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>40,748</u>	<u>(67,116)</u>
五、现金及现金等价物净增加额		6,122,765	160,721,144
加：年初现金及现金等价物余额		<u>574,532,451</u>	<u>413,811,307</u>
六、年末现金及现金等价物余额	49	<u>580,655,216</u>	<u>574,532,451</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 资产负债表
 2011年12月31日
 人民币元

<u>资产</u>	<u>附注十一</u>	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
流动资产：			
货币资金		255,457,898	270,991,020
委托贷款		150,000,000	200,000,000
应收账款	1	190,820,938	432,438,005
预付款项		41,231,839	20,279,087
其他应收款	2	81,215,779	101,046,949
存货		447,479,922	314,407,253
其他流动资产		<u>37,145,075</u>	<u>29,920,955</u>
流动资产合计		<u>1,203,351,451</u>	<u>1,369,083,269</u>
非流动资产：			
长期股权投资	3	833,144,770	542,987,770
投资性房地产		15,056,472	7,325,949
固定资产	4	961,256,171	965,180,435
在建工程		106,540,562	203,219,611
无形资产		89,850,807	91,834,490
长期待摊费用	5	<u>522,904,218</u>	<u>416,101,329</u>
非流动资产合计		<u>2,528,753,000</u>	<u>2,226,649,584</u>
资产总计		<u>3,732,104,451</u>	<u>3,595,732,853</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
资产负债表（续）
2011年12月31日
人民币元

<u>负债及股东权益</u>	<u>附注十一</u>	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
流动负债：			
短期借款	6	615,973,906	350,000,000
应付票据		-	26,383,969
应付账款		748,904,855	662,616,411
预收款项		391,572,799	349,584,360
应付职工薪酬		3,889,019	7,656,829
应付股利		14,660	-
应交税费		(111,593,201)	(82,965,458)
其他应付款		111,763,969	126,885,932
应付债券		299,200,000	498,733,333
一年内到期的长期借款		30,000,000	-
其他流动负债		<u>23,941,372</u>	<u>17,175,336</u>
流动负债合计		<u>2,113,667,379</u>	<u>1,956,070,712</u>
非流动负债：			
长期借款		200,000,000	230,000,000
递延所得税负债		8,846,599	9,764,714
其他非流动负债		<u>9,533,333</u>	<u>9,400,000</u>
非流动负债合计		<u>218,379,932</u>	<u>249,164,714</u>
负债合计		<u>2,332,047,311</u>	<u>2,205,235,426</u>
股东权益：			
股本		412,220,000	412,220,000
资本公积		610,293,521	610,293,521
盈余公积		90,191,998	80,991,627
未分配利润		<u>287,351,621</u>	<u>286,992,279</u>
股东权益合计		<u>1,400,057,140</u>	<u>1,390,497,427</u>
负债和股东权益总计		<u>3,732,104,451</u>	<u>3,595,732,853</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 利润表
 2011年度
 人民币元

	<u>附注十一</u>	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
营业收入	7	4,397,990,282	3,975,516,891
减： 营业成本	7	3,501,412,740	3,171,807,760
营业税金及附加		27,504,815	11,978,177
销售费用		590,143,252	476,123,464
管理费用		121,824,959	142,881,138
财务费用		49,861,845	24,518,552
资产减值损失		-	429,545
加： 投资收益	8	<u>2,124,560</u>	<u>41,330,457</u>
营业利润		109,367,231	189,108,712
加： 营业外收入		11,412,192	5,529,087
减： 营业外支出		1,427,707	4,991,192
其中： 非流动资产处置损失		<u>963,146</u>	<u>4,433,716</u>
利润总额		119,351,716	189,646,607
减： 所得税费用		<u>27,348,003</u>	<u>35,936,729</u>
净利润		<u><u>92,003,713</u></u>	<u><u>153,709,878</u></u>
其他综合收益		-	-
综合收益总额		<u><u>92,003,713</u></u>	<u><u>153,709,878</u></u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
现金流量表
2011年度
人民币元

	附注十一	2011年	2010年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,979,272,971	4,426,748,780
收到的其他与经营活动有关的现金		<u>303,031,637</u>	<u>298,248,164</u>
经营活动现金流入小计		<u>5,282,304,608</u>	<u>4,724,996,944</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(4,270,038,880)	(3,698,224,594)
支付给职工以及为职工支付的现金		(291,894,482)	(257,390,008)
支付各项税费		(158,067,797)	(192,118,156)
支付的其他与经营活动有关的现金		<u>(322,157,265)</u>	<u>(305,504,878)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(5,042,158,424)</u>	<u>(4,453,237,636)</u>
经营活动产生的现金流量净额	9	<u>240,146,184</u>	<u>271,759,308</u>
二、投资活动产生的现金流量:			
取得利息收入所收到的现金		18,842,909	37,275,376
处置固定资产所收到的现金		844,619	9,999,609
分得股利收到的现金		292,195	41,926,191
收回第三方委托贷款所收到的现金		50,000,000	50,000,000
收回保证金所收到的现金		<u>8,228,661</u>	<u>13,631,339</u>
投资活动现金流入小计		<u>78,208,384</u>	<u>152,832,515</u>
购建固定资产、在建工程及其他长期资产所支付的现金		(138,766,854)	(192,497,284)
对第三方委托贷款所支付的现金		-	(50,000,000)
对子公司委托贷款所支付的现金		-	(150,000,000)
对子公司追加投资所支付的现金		(30,832,500)	(40,000,000)
其他长期股权投资所支付的现金		-	(42,000,000)
收购子公司所支付的现金		<u>(80,000,000)</u>	<u>(24,230,000)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(249,599,354)</u>	<u>(498,727,284)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(171,390,970)</u>	<u>(345,894,769)</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
现金流量表（续）
2011年度
人民币元

	附注十一	2011年	2010年
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金		706,302,678	1,480,000,000
发行债券收到的现金		<u>298,800,000</u>	<u>494,263,667</u>
筹资活动现金流入小计		<u>1,005,102,678</u>	<u>1,974,263,667</u>
偿还债券所支付的现金		(500,000,000)	-
偿还债务所支付的现金		(440,328,772)	(1,762,000,000)
分配股利或偿付利息所支付的现金		<u>(140,874,329)</u>	<u>(115,677,321)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(1,081,203,101)</u>	<u>(1,877,677,321)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(76,100,423)</u>	<u>96,586,346</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>40,748</u>	<u>(67,116)</u>
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额		(7,304,461)	22,383,769
加：年初现金及现金等价物余额		<u>262,762,359</u>	<u>240,378,590</u>
六、年末现金及现金等价物余额	9	<u>255,457,898</u>	<u>262,762,359</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注
2011年12月31日
人民币元

一、 本集团的基本情况

北京京客隆商业集团股份有限公司（“本公司”），是一家在中华人民共和国（“中国”）注册的股份有限公司，于2004年11月1日由北京京客隆超市连锁集团有限公司（更名前为“北京京客隆超市连锁有限公司”）整体变更设立。企业法人营业执照注册号为1100001231592。本公司及其附属子公司（统称“本集团”）主要从事日常消费品的批发及零售业务。

截至2011年12月31日，本公司累计发行股本总数41,222万股。详见附注五、注32。

本公司所发行人民币普通股H股已在香港联合交易所创业板上市。于2008年1月24日，根据证监会签发的《证监许可[2008]144号》文批复，本公司获准转到香港联合交易所主板上市。并于2008年2月26日，本公司的全部境外上市外资股普通股H股均在香港联合交易所主板开始挂牌交易。

本集团的控股股东为于中国成立的北京市朝阳区副食品总公司（“朝阳副食”）。

本财务报表业经本公司董事会于2012年3月23日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、 重要会计政策和会计估计

1. 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部2006年2月颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则，其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

于2011年12月31日，本集团为净流动负债人民币156,514,277元。基于本集团以前年度筹措资金的能力，尚未使用的银行借款额度、盈利能力以及未来12个月内的现金流量预测，本集团管理层认为未来可获得足够的资金及时偿还现有负债以维持正常经营活动。本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司于2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

3. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司截至2011年12月31日止年度的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的余额、交易和未实现损益及股利于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下少数股东权益发生变化作为权益性交易。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件之一的，终止确认金融资产：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务。并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或者现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：贷款和应收款项、可供出售金融资产。本集团在初始确认时确定金融资产的分类。金融资产在初始确认时以公允价值计量。此类金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益于资本公积中确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及被指定为有效套期工具的衍生工具之外的其他金融负债。本集团在初始确认时确定金融负债的分类。该类金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产减值

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

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。对于浮动利率，在计算未来现金流量现值时采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

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

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

可供出售金融资产

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

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

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定的成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值也按照上述原则处理。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产转移

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

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

10. 应收款项

本集团判断单项金额重大的应收账款坏账准备/损失的确认标准为：

- 债务人破产或死亡，以其破产或遗产清偿后仍无法收回；
- 债务人逾期未履行其清偿义务，并且有确凿证据（如债务人出现严重财政困难等）表明无法收回或收回的可能性不大。

于资产负债表日，本集团对应收款项的账面价值进行检查，如有上述客观证据表明其发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

11. 存货

存货包括原材料、周转材料和库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出发确定其实际成本。周转材料、低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去存货成本或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。计提存货跌价准备时原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资，以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。对于企业合并形成的长期股权投资，通过同一控制下的企业合并取得的，以取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的，以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本)，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定初始投资成本。

本集团对被投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

本集团对被投资单位具有重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。重大影响，是指对一个企业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。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少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分得的部分，相应减少长期投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的部分按照相应的比例转入当期损益。

对子公司、联营企业的长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、24。对于活跃市场没有报价且公允价值不能可靠计量的其他长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、9。

13. 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，本集团投资性房地产主要是指已出租的土地使用权及建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，本集团已出租建筑物的估计使用年限、预计残值率及年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-25年	3-4%	3.84 - 4.85%

本集团至少于每年年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、24。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的估计使用年限、预计残值率及年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-35年	3-4%	2.70 - 4.85%
机器设备	5-10年	3-4%	9.60-19.40%
办公设备	5年	3-4%	19.20-19.40%
运输工具	5-8年	3-4%	12.00-19.40%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、24。

15. 在建工程

在建工程成本按工程支出确定，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或长期待摊费用-租入固定资产改良支出。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、24。

16. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

16. 借款费用（续）

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	35-50年
分销网络经销权	5年
软件开发费	5-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、24。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入固定资产改良支出	租赁年限与预计可使用年限孰低
房屋租金	5-18年

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

19. 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 收入

收入在经济利益能够流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

提供劳务收入

如提供的劳务在同一会计年度内开始并完成，在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团从已提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期的各个期间按照直线法计算确定。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

22. 所得税

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计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或不可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- (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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

22. 所得税（续）

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

23. 租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

24. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务而给予除股份支付以外各种形式的报酬以及其他相关支出。在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。对于资产负债表日后1年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险、医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

26. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

27. 非货币性资产交换

非货币性资产交换，是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。

如果非货币性资产交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值(但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果不满足上述条件，则以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

28. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

29. 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

二、 重要会计政策和会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁—作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款本集团保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、注15。

以可变现净值为基础计提的存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本集团将于每年年末对存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

应收款项的坏账准备

应收款项的坏账准备由管理层根据会影响应收款项回收的客观证据确定。管理层将会于每年年末重新估计坏账准备。

折旧

如附注二、14所述，本集团对固定资产在考虑其残值后，在预计可使用年限内按直线法计提折旧。本集团定期审阅预计可使用年限，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限是本集团根据对同类资产的使用寿命并结合已往资产使用的经验而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

三、 税项

1. 主要税种及税率

- 增值税 - 应税收入按17%或13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
- 营业税 - 本集团的服务收入按5%的营业税税率计缴营业税。
- 城市维护建设税 - 根据国家有关税务法规及当地规定，本集团除作为独立纳税实体的若干超市因其地处县城、镇而按当期应缴纳流转税净额的5%计缴城市维护建设税外，其他纳税实体均按当期应缴纳流转税净额的7%计缴城市维护建设税。
- 教育费附加 - 根据国家有关税务法规及当地规定，于各有关期间除本公司之子公司北京京客隆（廊坊）有限公司（以下简称“京客隆廊坊”）按当期应缴纳流转税净额的4%计缴教育费附加外，本集团内其他公司均按当期应缴纳流转税净额的3%计缴教育费附加。
- 企业所得税 - 本集团的企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

2. 主要税收优惠及批文

根据财政部国家税务总局于2008年11月20日颁布的《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》第86条（一）第7项的规定，本公司获准免缴生鲜配送中心农产品初级加工产品加工所得对应的企业所得税。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

四、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况(包括通过子公司间接持有的子公司)

于2011年12月31日，本公司子公司情况如下：

	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	经营范围	组织机构代码
通过设立或投资方式取得的子公司						
京客隆廊坊	廊坊	赵维历	零售业	80,000,000	零售百货、日用杂品 食品、纺织品等	723371622
北京京客隆超市连锁有限公司 (以下简称“京客隆通州”)	北京	商永田	零售业	29,000,000	零售百货、日用杂品 食品、纺织品等	790661371
北京朝批商贸有限公司 (以下简称“朝批商贸”)	北京	李建文	批发业	368,000,000	批发百货、日用杂品 食品、纺织品等	101696203
北京欣阳通力商业设备有限公司 (以下简称“欣阳通力”)	北京	赵维历	制造业	3,200,000	加工制造：家具、 商业专用机械、 塑料包装制品等 以及设备修理	101695470
北京市朝批双隆酒业销售有限公司 (以下简称“朝批双隆”)	北京	东海霞	批发业	64,800,000	批发酒类饮品	742307060
朝批华清饮料有限责任公司 (以下简称“朝批华清”)	北京	东海霞	批发业	36,000,000	批发食品、饮料等 (未取得专项许可 的项目除外)	801724308
北京市朝批调味品有限责任公司 (以下简称“朝批调味品”)	北京	东海霞	批发业	23,750,000	批发粮油制品、 副食品、食用油、 调味品、干菜等 (未取得专项许可 的项目除外)	80175083X
北京朝批京隆油脂销售有限公司 (以下简称“朝批京隆油脂”)	北京	东海霞	批发业	36,000,000	批发定行包装食品、 粮油制品及仓储服务	774715966
石家庄朝批鑫隆商贸有限公司 (以下简称“朝批鑫隆”)	石家庄	东海霞	批发业	5,000,000	批发日用百货、 食品、五金交电等 (未取得专项许可 的项目除外)	779186856
青岛朝批锦隆商贸有限公司 (以下简称“朝批锦隆”)	青岛	东海霞	批发业	5,000,000	批发日用百货、 食品、五金交电等 (未取得专项许可 的项目除外)	780355282

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

四、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	经营范围	组织机构代码
通过设立或投资方式取得的子公司（续）						
北京朝批中得商贸有限公司 (以下简称“朝批中得”)	北京	孙文辉	批发业	28,000,000	批发日用品、服装、纺织品、工艺品等及普通货物仓储服务	79903637X
北京朝批汇隆商贸有限公司 (以下简称“朝批汇隆”)	北京	孙文辉	批发业	12,000,000	批发酒类饮品	799034112
太原朝批商贸有限公司 (以下简称“朝批太原”)	太原	东海霞	批发业	5,000,000	批发预包装食品、日用杂品、百货、五金交电、汽车配件装饰材料及普通货物仓储服务	666609680
唐山朝批商贸有限公司 (以下简称“朝批唐山”)	唐山	东海霞	批发业	5,000,000	批发日用百货、食品、五金交电等（未取得专项许可的项目除外）	677392499
天津朝批商贸有限公司 (以下简称“朝批天津”)	天津	东海霞	批发业	15,000,000	批发日用百货、食品、五金交电等（未取得专项许可的项目除外）	675995464
北京朝批裕利商贸有限公司 (以下简称“朝批裕利”)	北京	李俊伟	批发业	12,000,000	批发日用百货、仓储服务等	55684747-7
北京朝批方盛商贸有限公司 (以下简称“朝批方盛”)	北京	孙文辉	批发业	12,000,000	批发日用百货、洗涤用品、五金交电仓储服务	58252204-3
济南朝批林达商贸有限公司 (以下简称“朝批济南”)	济南	东海霞	批发业	26,000,000	批发日用百货仓储服务	58220055-4

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

四、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	经营范围	组织机构代码
非同一控制下企业合并取得的子公司						
北京京客隆首超商业有限公司 (以下简称“首超”)	北京	裴连环	零售业	398,453,439	零售百货、日用杂品 食品、纺织品等	67660018-8
北京首联久隆超市有限公司 (以下简称“首联久隆”)	北京	裴连环	零售业	10,000,000	零售百货、日用杂品 食品、纺织品等	67964003-8
北京首联昊天商贸有限责任公司 (以下简称“首联昊天”)	北京	冯亚光	零售业	500,000	零售百货、日用杂品 食品、纺织品等	10282627-6

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

四、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

	年末实际出资	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	备注
通过设立或 投资方式 取得的 子公司						
京客隆(廊坊)	83,980,000	100.00	100.00	是	-	注1
京客隆通州	29,000,000	100.00	100.00	是	-	
朝批商贸	296,015,270	79.85	79.85	是	129,957,007	
欣阳通力	1,665,000	52.03	52.03	是	2,450,866	注2
朝批双隆	38,643,309	47.11	47.11	是	54,901,422	注3
朝批华清	19,539,960	42.66	42.66	是	26,825,916	注4
朝批调味品	12,227,868	42.03	42.03	是	24,507,857	
朝批京隆油脂	19,522,440	43.30	43.30	是	22,525,069	
朝批鑫隆	5,000,000	79.85	79.85	是	-	
朝批锦隆	4,990,000	79.85	79.85	是	-	
朝批中得	28,380,000	79.85	79.85	是	-	
朝批汇隆	8,844,000	58.85	58.85	是	4,152,414	
朝批太原	5,000,000	79.85	79.85	是	-	
朝批唐山	5,000,000	79.85	79.85	是	-	
朝批天津	15,000,000	79.85	79.85	是	-	
朝批裕利	12,000,000	30.31	30.31	是	4,539,818	
朝批方盛	9,600,000	63.88	63.88	是	2,386,521	注5
朝批济南	26,000,000	79.85	79.85	是	-	注6
非同一控制下 企业合并取 得的子公司						
首超	422,484,500	100.00	100.00	是	-	
首联久隆	10,000,000	100.00	100.00	是	-	
首联昊天	500,000	100.00	100.00	是	-	

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

四、合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

注1：于2011年9月2日，经河北省廊坊市工商行政管理局核准，本公司以货币资金人民币30,000,000元向京客隆廊坊追加投资，全部计入京客隆廊坊的实收资本。截至该日，京客隆廊坊的注册资本增至人民币80,000,000元。该项增资业经《廊华安达验字（2011）第124号》验资报告审验。

注2 于2011年6月24日，经北京工商行政管理局核准，本公司及其他投资方共同向欣阳通力追加投资人民币832,500元及人民币767,500元。截至该日，欣阳通力的注册资本增至人民币3,200,000元，增资后，本公司仍直接拥有其52.03%的权益。该项增资业经《华鼎验字（2011）第102006号》验资报告审验。

注3 于2011年9月6日，经北京工商行政管理局核准，本公司之子公司朝批商贸及其他投资方共同向朝批双隆追加投资人民币24,072,000元及人民币16,728,000元。截至该日，朝批双隆的注册资本增至人民币64,800,000元。增资后，朝批商贸仍直接拥有其59%的权益，即本公司通过朝批商贸间接拥有朝批双隆47.11%的权益。该项增资业经《华鼎验字（2011）第102008号》验资报告审验。

注4 于2011年8月10日，经北京工商行政管理局核准，本公司之子公司朝批商贸及其他投资方共同向朝批华清追加投资人民币9,617,000元及人民币8,383,000元。截至该日，朝批华清的注册资本增至人民币36,000,000元。增资后，朝批商贸仍直接拥有其53.43%的权益，即本公司通过朝批商贸间接拥有朝批华清42.66%的权益。该项增资业经《华鼎验字（2011）第102007号》验资报告审验。

注5 朝批方盛为本公司之子公司朝批中得于2011年9月16日投资成立的全资控股子公司，其注册资本为人民币12,000,000元，该项投资业经《普验[2011]667号》验资报告审验。于2011年12月20日朝批中得向自然人出售朝批方盛20%的股权，直接拥有其权益由原100%降至80%，出售时未产生任何处置损益。本公司通过朝批商贸及朝批中得间接拥有朝批方盛63.88%的权益。

注6 于2011年9月1日，本公司之子公司朝批商贸投资成立朝批济南，投资金额为人民币26,000,000元，经济南工商行政管理局核准，注册资本为人民币26,000,000元。投资成立朝批济南后，朝批商贸拥有其100%的权益，即本公司通过朝批商贸间接拥有朝批济南79.85%的权益。该项投资业经《鲁天泽验字[2011]第1111号》验资报告审验。

2. 合并范围变更

除附注四、1注5和附注四、3的说明外，合并财务报表范围与上年度一致。

3. 本年度发生的非同一控制下企业合并

商誉金额

北京京超商业有限公司（“京超”）

1,051,455

于2011年1月25日，公司以现金人民币8,000万元及对首联集团的应收账款（账面价值及公允价值均为人民币17,932.45万元）作为对价收购了京超86%的股权，自此，本公司持有京超的股权由14%增至100%。因京超2011年1月1日至2011年1月25日之间利润表金额非常小，资产负债表项目变动也非常小，因此本公司以2011年1月1日作为合并日，并以该合并日京超的可辨认净资产公允价值来计算商誉。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

四、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 本年度发生的非同一控制下企业合并（续）

京超的可辨认资产和负债于合并日的公允价值和账面价值如下：

	2011年1月1日 京超公允价值	2011年1月1日 京超账面价值
货币资金	3,537,997	3,537,997
应收账款	1,024,142	1,024,142
委托贷款	100,000,000	100,000,000
其他流动资产	51,437	51,436
固定资产	41,826,745	41,826,745
无形资产	154,280,981	152,761,071
应交税费	(23,830)	(23,830)
递延所得税负债	(379,978)	-
净资产	<u>300,317,494</u>	<u>299,177,561</u>
商誉	<u>1,051,455</u>	
	<u>301,368,949</u>	
原持股比例的公允价值	42,044,449	
收购86%股权支付的对价	<u>259,324,500</u>	
合并对价	注1 <u>301,368,949</u>	

注1：该金额包括本公司在企业合并中支付的现金人民币80,000,000元和对首联的应收账款人民币179,324,500元，以及根据评估确定购买之前持有的京超14%股权的公允价值人民币42,044,449元。

购买日前持有的14%股权的账面投资成本为人民币42,000,000元，按照公允价值重新计量产生投资收益为人民币44,449元。

2011年6月30日，京超被本集团内部另一子公司首超吸收合并，并于2011年9月19日办理完成注销手续。

2011年1月1日至2011年6月30日止期间的经营成果和现金流量列示如下：

	2011年1月1日 至6月30日期间
营业收入	95,000
净亏损	(2,473,008)
经营活动产生的现金流量净额	331,511

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2011年		
	原币	汇率	折合人民币
现金			
-人民币	32,343,021	1.00	32,343,021
-美元	482	6.31	3,040
-港币	709	0.81	574
-英镑	193	9.69	1,870
-新加坡币	2,021	4.87	9,841
银行存款:			
-人民币			548,238,452
-港币			58,418
其他货币资金:			
-人民币			
银行承兑汇票保证金存款（注1）			<u>36,351,150</u>
合计			<u>617,006,366</u>
	2010年		
	原币	汇率	折合人民币
现金			
-人民币	23,948,089	1.00	23,948,089
-美元	711	6.62	4,708
-港币	3,667	0.85	3,119
-英镑	193	10.22	1,972
-新加坡币	4,160	5.12	21,295
银行存款:			
-人民币	550,491,965	1.00	550,491,965
-港币	72,053	0.85	61,303
其他货币资金:			
-人民币			
银行承兑汇票保证金存款（注1）	21,966,374	1.00	<u>21,966,374</u>
合计			<u>596,498,825</u>

注1：于2011年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币36,351,150元（2010年12月31日：本集团人民币21,966,374元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期限分别为7天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，本集团依按照相应的银行存款利率取得利息收入。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

2. 委托贷款

	2011年			2010年		
	投资金额	减值准备	年末数	投资金额	减值准备	年末数
委托贷款						
非关联方 (i)	-	-	-	50,000,000	-	50,000,000

(i) 于2011年年末，本集团无委托贷款。

于2010年年末，委托贷款为一年内到期。对非关联方的委托贷款如下：

本金	受托人名称	借款人名称	已计提利息	账面金额	减值准备	年末数
50,000,000	北京银行 九龙山 支行	北京首联商业 集团有限公司 (以下简称“首 联集团”)	6,872,142	50,000,000	-	50,000,000

3. 应收账款

应收账款信用期通常为60天，主要客户可以延长至180天。除对首联集团的应收账款收取年利率为6.5%（2010年度：5.31%）的利息外，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2011年	2010年
1年以内	1,273,307,961	1,018,101,067
1年至2年	<u>85,567,604</u>	<u>167,588,050</u>
	1,358,875,565	1,185,689,117
减：应收账款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,358,875,565</u>	<u>1,185,689,117</u>

应收账款坏账准备变动如下：

	年初数	本年计提	本年减少		年末数
			转回	转销	
2011年度	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2010年度	<u>726,947</u>	<u>-</u>	<u>(726,947)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

3. 应收账款（续）

	2011年			2010年		
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项金额重大	1,004,179,428	74	-	1,041,090,692	88	-
其他不重大	<u>354,696,137</u>	<u>26</u>	-	<u>144,598,425</u>	<u>12</u>	-
合计	<u>1,358,875,565</u>	<u>100</u>	-	<u>1,185,689,117</u>	<u>100</u>	-

于2011年12月31日，本集团单项金额重大的应收账款中包括对首联集团的应收账款人民币80,000,000元（2010年12月31日：人民币260,530,245元），其中约人民币80,000,000元（2010年12月31日：人民币260,530,245元）已超过账期。本集团董事认为，基于以下原因上述应收账款不需要计提坏账准备：

于2011年6月1日，本公司与首联集团签订《最高额抵押合同》，将首联集团位于怀柔区开放路东侧的自有房地产抵押给公司，用以保证尚未支付贷款的偿还。根据本公司聘请专业的评估机构北京首佳房地产评估公司（以下简称“首佳”）以2010年5月17日作为评估基准日，对此土地及房产的公允价值的评估结果为人民币91,940,000元。该房产的抵押登记于2012年3月14日设立，土地抵押登记尚在办理当中，预计将在2012年4月初办理完毕。

除上述对首联集团及其他已计提坏账准备的应收账款外，其他的应收账款分布于多个与本集团有良好的还款记录的独立第三方客户。依据历史经验，本集团董事认为这些客户信用质量在各资产负债表日均无重大变化，且应收账款预计可以全部收回，因此对应收账款没有必要计提减值准备。

于2011年12月31日，本集团中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的应收账款（2010年12月31日：无）。

于2011年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额 的比例(%)
北京物美综合超市有限公司	独立第三方	403,668,217	1年以内	30
北京家乐福商业有限公司	独立第三方	130,701,608	1年以内	10
首联集团	独立第三方	80,000,000	1-2年	6
北京易初莲花连锁超市有限公司	独立第三方	65,212,656	1年以内	5
沃尔玛（中国）投资有限公司	独立第三方	<u>48,906,423</u>	1年以内	<u>3</u>
		<u>728,488,904</u>		<u>54</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

3. 应收账款（续）

于2010年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
首联集团	独立第三方	260,530,245	注1	22
北京物美综合超市有限公司	独立第三方	124,425,205	1年以内	10
北京家乐福商业有限公司	独立第三方	93,249,668	1年以内	8
北京美廉美连锁商业有限公司	独立第三方	78,504,370	1年以内	7
北京易初莲花连锁超市有限公司	独立第三方	<u>55,268,313</u>	1年以内	<u>5</u>
		<u>611,977,801</u>		<u>52</u>

注 1：首联集团的应收账款账龄如下：

	2011年	2010年
180天-1年	-	95,670,603
1年-2年	<u>80,000,000</u>	<u>164,859,642</u>
	<u>80,000,000</u>	<u>260,530,245</u>

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2011年		2010年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	328,604,098	99	276,405,974	100
1年至2年	<u>4,921,241</u>	<u>1</u>	<u>317,034</u>	-
合计	<u>333,525,339</u>	<u>100</u>	<u>276,723,008</u>	<u>100</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

4. 预付账款（续）

预付款项金额前五名如下：

2011年12月31日

	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
泸州老窖柒泉营销华北 酒业股份有限公司	独立第三方	98,229,987	1年以内	尚未收到货物
宜宾五粮液酒类销售 有限责任公司	独立第三方	31,998,685	1年以内	尚未收到货物
四川汇金商贸有限公司	独立第三方	18,897,242	1年以内	尚未收到货物
上海雀巢产品服务有限公司	独立第三方	14,692,787	1年以内	尚未收到货物
杭州娃哈哈保健食品有限公司	独立第三方	<u>11,122,025</u>	1年以内	尚未收到货物
		<u>174,940,726</u>		

2010年12月31日

	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
宜宾五粮液酒类销售有限 责任公司	独立第三方	45,131,072	1年以内	尚未收到货物
贵州茅台酒销售有限公司	独立第三方	32,060,834	1年以内	尚未收到货物
泸州老窖华北酒业股份有限公司	独立第三方	28,096,888	1年以内	尚未收到货物
上海雀巢产品服务有限公司	独立第三方	16,067,680	1年以内	尚未收到货物
北京市糖业烟酒公司 酒类经营分公司	独立第三方	<u>13,000,000</u>	1年以内	尚未收到货物
		<u>134,356,474</u>		

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2011年	2010年
1年以内	85,894,196	64,633,390
2年以上	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>
	92,894,196	71,633,390
减：其他应收款坏账准备	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>
	<u>85,894,196</u>	<u>64,633,390</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初数	本年计提	本年转销	年末数
2011年	<u>7,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,000,000</u>
2010年	<u>7,000,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>7,000,000</u>

本年度，本集团并无个别收回以前年度已全额或较大比例计提坏账准备的其他应收款而转回的坏账准备（2010年：本集团并无个别收回以前年度已全额或较大比例计提坏账准备的其他应收账款而转回的坏账准备）。

	2011年			2010年		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额
单项金额重大	37,396,208	40	7,000,000	18,300,000	26	7,000,000
其他不重大	<u>55,497,988</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>53,333,390</u>	<u>74</u>	<u>-</u>
合计	<u>92,894,196</u>	<u>100</u>	<u>7,000,000</u>	<u>71,633,390</u>	<u>100</u>	<u>7,000,000</u>

于2011年12月31日，单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账计提准备如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
北京官园商品批发市场有限公司	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>	100%	债务人对欠款存在争议而收回可能性不大

2010年12月31日，单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账计提准备如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
北京官园商品批发市场有限公司	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>	100%	债务人对欠款存在争议而收回可能性不大

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

5. 其他应收款（续）

2010年，实际转销的其他应收款如下：

	性质	转销金额	转销原因	关联交易产生
北京市朝阳区财政局	政府补助	<u>1,500,000</u>	政策变更而无法收回	否

于2011年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
北京瑰宝宝迪酒店管理有限公司	独立第三方	7,600,000	1年以上	8
北京官园商品批发市场有限公司	独立第三方	7,000,000	2年以上	7
北京市朝阳区发展和改革委员会	独立第三方	3,569,000	1年以内	4
中粮集团有限公司	独立第三方	1,719,166	1年以内	2
北京市朝阳区商业委员会	独立第三方	<u>1,500,000</u>	1年以内	<u>2</u>
		<u>21,388,166</u>		<u>23</u>

于2010年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
北京瑰宝宝迪酒店管理有限公司	独立第三方	7,600,000	1年以内	11
北京官园商品批发市场有限公司	独立第三方	7,000,000	2年以上	10
天津市万事达仓储设施有限公司	独立第三方	3,700,000	1年以内	5
北京富基融通科技有限公司	独立第三方	2,542,853	1年以内	4
四川省绵竹剑南春酒类 经营有限公司	独立第三方	<u>1,500,000</u>	1年以内	<u>2</u>
		<u>22,342,853</u>		<u>32</u>

于2011年12月31日及2010年12月31日，本集团中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的其他应收款。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

6. 存货

	2011 年			2010 年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,409,034,481	(2,044,284)	1,406,990,197	987,555,093	(2,044,284)	985,510,809
原材料	7,183,707	-	7,183,707	9,617,157	-	9,617,157
周转材料	2,632,428	-	2,632,428	2,228,502	-	2,228,502
合计	<u>1,418,850,616</u>	<u>(2,044,284)</u>	<u>1,416,806,332</u>	<u>999,400,752</u>	<u>(2,044,284)</u>	<u>997,356,468</u>

存货跌价准备变动如下：

2011 年

	年初数	本年计提	本年减少		年末数
			转回	转销	
库存商品	<u>2,044,284</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,044,283</u>

2010 年

	年初及年末数				
库存商品	<u>3,129,045</u>	<u>-</u>	<u>(1,084,761)</u>	<u>-</u>	<u>2,044,284</u>

2010 年

	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转回金额占该项存货年末余额的比例
库存商品	年末存货余额的5%	采购合同的无条件退货保证降低了存货跌价风险	0.1%

于 2011 年 12 月 31 日及 2010 年 12 月 31 日，本集团的存货所有权均未受到限制。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

7. 其他流动资产

	2011年	2010年
待摊费用		
租金费用	46,316,351	47,574,397
供暖费用	2,696,900	2,691,709
其他费用	<u>5,292,931</u>	<u>5,218,285</u>
	<u>54,306,182</u>	<u>55,484,391</u>

8. 可供出售金融资产

	2011年	2010年
可供出售权益工具(i)	<u>6,314,000</u>	<u>6,853,000</u>

除对洛阳春都集团股份有限公司（以下简称“洛阳春都”）的投资（注2）外，本集团的可供出售金融资产中不存在由于被投资单位经营状况变化等原因而导致其可收回金额低于投资的账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间有不可能恢复的情况，故未计提减值准备。

(i) 可供出售权益工具

被投资企业名称	附注	所占权益	投资金额	
			2011年	2010年
山西杏花村汾酒厂股份有限公司(以下简称“山西杏花村”)	注1		6,314,000	6,853,000
洛阳春都	注2		<u>1,188,000</u>	<u>1,188,000</u>
			<u>7,502,000</u>	<u>8,041,000</u>
减：可供出售金融资产减值准备	注2		<u>1,188,000</u>	<u>1,188,000</u>
			<u>6,314,000</u>	<u>6,853,000</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

8. 可供出售金融资产（续）

注1： 本公司之子公司朝批商贸于1993年11月以货币资金人民币350,000元认购山西杏花村法人股10万股（每股面值人民币1.00元）。于2011年12月31日及2010年12月31日，朝批商贸均占有其0.023%的股权。本年度，其公允价值净减少为人民币404,250元，已计入其他综合收益（2010年度：公允价值净增加人民币1,920,200元）。

注2： 本公司之子公司朝批商贸于1993年6月以货币资金人民币1,188,000元认购洛阳春都法人股60万股（每股面值人民币1.00元）。于2011年12月31日及2010年12月31日，朝批商贸均占有其0.12%的股权。由于洛阳春都经营状况恶化等原因而导致该长期股权投资可收回金额低于投资的账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间恢复的可能性不大，故全额计提减值准备。

9. 长期股权投资

2011年

	投资成本	年初数	本年减少	年末数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
成本法：						
京超	42,000,000	42,000,000	(42,000,000)	-	-	-
合计	42,000,000	42,000,000	(42,000,000)	-		

2010年

	投资成本	年初数	本年增加	年末数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
成本法：						
京超	42,000,000	-	42,000,000	42,000,000	14.00	14.00
合计	42,000,000	-	42,000,000	42,000,000		

于2010年7月27日，公司与首联集团签订《出资协议书》，共同投资设立京超，本公司以货币资金出资人民币4,200万元，直接持有京超14%的股权。公司及首联集团的出资已于2010年10月21日之前缴足，并由国富浩华会计师事务所有限公司予以审验，出具了浩华验字[2010]第95号验资报告。于2011年1月25日，公司收购了京超86%的股权，京超成为本公司的子公司。于2011年6月30日，首超吸收合并京超所有资产，京超于2011年9月19日注销，因此于2011年12月31日，本集团对京超的长期股权投资余额为零。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

10. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2011年

原价	年初数	本年增加		年末数
		本年新增	本年计提	
房屋及建筑物	12,525,933	31,733,415		44,259,348
土地使用权	-	54,533,927		54,533,927
合计	<u>12,525,933</u>	<u>86,267,342</u>		<u>98,793,275</u>
累计折旧				
房屋及建筑物	(5,199,984)	(4,591,906)	(1,466,003)	(11,257,893)
土地使用权	-	(1,414,503)	(707,251)	(2,121,754)
合计	<u>(5,199,984)</u>	<u>(6,006,409)</u>	<u>(2,173,254)</u>	<u>(13,379,647)</u>
账面净值				
房屋及建筑物	7,325,949	25,675,506		33,001,455
土地使用权	-	52,412,173		52,412,173
合计	<u>7,325,949</u>	<u>78,087,679</u>		<u>85,413,628</u>

2010年

原价	年初数	本年增加		年末数
		本年新增	本年计提	
房屋及建筑物	<u>12,525,933</u>	-		<u>12,525,933</u>
累计折旧				
房屋及建筑物	<u>(4,732,881)</u>		(467,103)	<u>(5,199,984)</u>
账面净值				
房屋及建筑物	<u>7,793,052</u>		(467,103)	<u>7,325,949</u>

该投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

2011年度，本集团计提的折旧金额为人民币2,173,254元（2010年度：人民币467,103元）。

于2011年12月31日，本集团账面净值为人民币13,474,154元（2010年12月31日：人民币5,922,109元）的投资性房地产的所有权受到限制。详见附注五、17。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

11. 固定资产

2011年

	年初数	本年增加		本年减少	年末数
原价					
房屋及建筑物	911,011,256	44,883,271	(55,657,665)		900,236,862
机器设备	620,172,026	157,186,672	(40,279,375)		737,079,323
运输工具	50,208,141	13,302,851	(31,722,695)		31,788,297
办公设备	<u>153,113,647</u>	<u>12,369,261</u>	<u>(44,228,839)</u>		<u>121,254,069</u>
合计	<u>1,734,505,070</u>	<u>227,742,055</u>	<u>(171,888,574)</u>		<u>1,790,358,551</u>
		本年增加			
		本年新增	本年计提		
累计折旧					
房屋及建筑物	(140,388,269)	(1,048,555)	(29,456,549)	5,792,376	(165,100,997)
机器设备	(310,465,750)	(27,019,355)	(56,794,654)	40,852,316	(353,427,443)
运输工具	(23,786,624)	-	(11,401,113)	17,998,715	(17,189,022)
办公设备	<u>(100,718,243)</u>	<u>-</u>	<u>(15,175,109)</u>	<u>22,392,349</u>	<u>(93,501,003)</u>
合计	<u>(575,358,886)</u>	<u>(28,067,910)</u>	<u>(112,827,425)</u>	<u>87,035,756</u>	<u>(629,218,465)</u>
账面净值					
房屋及建筑物	770,622,987	14,378,167	(49,865,289)		735,135,865
机器设备	309,706,276	73,372,663	572,941		383,651,880
运输工具	26,421,517	1,901,738	(13,723,980)		14,599,275
办公设备	<u>52,395,404</u>	<u>(2,805,848)</u>	<u>(21,836,490)</u>		<u>27,753,066</u>
合计	<u>1,159,146,184</u>	<u>86,846,720</u>	<u>(84,542,818)</u>		<u>1,161,140,086</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

11. 固定资产（续）

2010年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原价				
房屋及建筑物	914,296,160	3,615,885	(6,900,789)	911,011,256
机器设备	516,613,854	118,928,579	(15,370,407)	620,172,026
运输工具	48,268,514	3,683,383	(1,743,756)	50,208,141
办公设备	<u>131,145,444</u>	<u>25,258,184</u>	<u>(3,289,981)</u>	<u>153,113,647</u>
合计	<u>1,610,323,972</u>	<u>151,486,031</u>	<u>(27,304,933)</u>	<u>1,734,505,070</u>
		本年增加		
		本年新增	本年计提	
累计折旧				
房屋及建筑物	(111,226,960)	(2,429,051)	(26,835,106)	102,848 (140,388,269)
机器设备	(237,452,214)	(21,403,502)	(63,311,568)	11,701,534 (310,465,750)
运输工具	(18,328,988)	(868,634)	(5,317,865)	728,863 (23,786,624)
办公设备	<u>(87,494,673)</u>	<u>(4,789,413)</u>	<u>(11,617,386)</u>	<u>3,183,229 (100,718,243)</u>
合计	<u>(454,502,835)</u>	<u>(29,490,600)</u>	<u>(107,081,925)</u>	<u>15,716,474 (575,358,886)</u>
账面净值				
房屋及建筑物	803,069,200	(25,648,272)	(6,797,941)	770,622,987
机器设备	279,161,640	34,213,509	(3,668,873)	309,706,276
运输工具	29,939,526	(2,503,116)	(1,014,893)	26,421,517
办公设备	<u>43,650,771</u>	<u>8,851,385</u>	<u>(106,752)</u>	<u>52,395,404</u>
合计	<u>1,155,821,137</u>	<u>14,913,506</u>	<u>(11,588,459)</u>	<u>1,159,146,184</u>

于2011年度，本集团计提的折旧金额为人民币112,827,425元（2010年度：人民币107,081,925元）。

于2011年度，本集团由在建工程转入固定资产原价的金额为人民币29,442,914元（2010年度：人民币3,547,600元）。

本集团于2011年12月31日及2010年12月31日的固定资产中不存在由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的情况，故不需计提固定资产减值准备。

本集团于2011年12月31日及2010年12月31日的固定资产中无暂时闲置及已退废和准备处置的固定资产，及持有待售、经营性租出和融资租入的固定资产。

于2011年12月31日，本集团账面净值为人民币138,385,461元（2010年12月31日：人民币160,091,009元）的房屋及建筑物的所有权受到限制。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

11. 固定资产（续）

于2011年12月31日，本集团未办妥产权证书的固定资产如下：

	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
河北石家庄市桥西区自强路13号房产	正在办理中	2012年

12. 在建工程

2011年

项目名称	2011年		本年增加	本年转入 固定资产及 租入固定 资产改良		其他减少	年末数	工程 投入占 预算 比例 (%)
	预算	年初数		资产改良	减少			
双桥工程	100,636,426	49,825,460	-	-	-	49,825,460	51	
昌平工程	47,499,138	41,264,734	-	-	-	41,264,734	87	
双桥东路店 工程	2,322,031	1,132,141	1,192,903	(2,322,031)	(3,013)	-	100	
干货配送	246,000	243,000	3,000	-	(246,000)	-	100	
配送中心改造	28,905,154	14,336,805	14,568,349	(28,905,154)	-	-	100	
三里屯工程	1,157,900	840,000	317,900	(1,157,900)	-	-	100	
京源工程	1,547,939	1,240,000	307,939	(1,547,939)	-	-	100	
团结湖工程	12,075,810	3,580,000	8,495,810	(12,075,810)	-	-	100	
望京工程	28,300,000	1,000,000	3,445,100	-	-	4,445,100	16	
垡头工程	374,900	92,500	282,400	(374,900)	-	-	100	
平房工程	2,135,000	75,000	4,212	-	-	79,212	4	
小瓦窑工程	89,200,000	89,200,000	-	(70,659,481)	(18,540,519)	-	100	
便利店总部	1,820,000	389,971	757,941	(356,379)	-	791,533	63	
北辛安工程	1,208,362	-	1,208,362	(1,208,362)	-	-	100	
兴盛路工程	332,688	-	133,256	-	-	133,256	40	
星火西路工程	3,266,604	-	3,266,604	(3,266,604)	-	-	100	
北苑工程	30,280,174	-	5,981,227	-	-	5,981,227	20	
东高路店工程	221,056	-	22,822	-	-	22,822	10	
东坝店工程	10,573,048	-	44,054	-	-	44,054	1	
小营西路工程	2,355,102	-	2,355,102	(2,355,102)	-	-	100	
唐山店工程	395,066	-	80,910	-	-	80,910	20	
驼房营店工程	693,099	-	142,328	-	-	142,328	20	
方庄店工程	7,832,700	-	562,256	-	-	562,256	7	
颐河中路店 工程	10,249,293	-	577,311	-	-	577,311	6	
康营店工程	9,367,030	-	1,255,611	-	-	1,255,611	13	
生鲜配送工程	982,365	-	982,365	(982,365)	-	-	100	

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

12. 在建工程（续）

2011年（续）

项目名称				本年转入	其他减少	年末数	工程投入占预算比例 (%)
	预算	年初数	本年增加	固定资产及租入固定资产改良			
回龙观店工程	664,848	-	664,848	(664,848)	-	-	100
华威商场工程	140,017	-	140,017	(140,017)	-	-	100
松榆里店工程	46,942	-	46,492	(46,492)	-	-	100
和平里店工程	137,104	-	137,104	(137,104)	-	-	100
管庄店工程	233,086	-	233,086	(233,086)	-	-	100
针织路店工程	134,077	-	134,077	(134,077)	-	-	100
石佛营店工程	35,730	-	35,730	(35,730)	-	-	100
劲百店工程	1,925,457	-	1,925,457	(1,925,457)	-	-	100
酒仙桥店工程	239,121	-	239,121	(239,121)	-	-	100
甘露园店工程	54,338	-	54,338	(54,338)	-	-	100
密云店工程	2,101,893	-	2,101,893	(2,101,893)	-	-	100
双龙店工程	226,774	-	226,774	(226,774)	-	-	100
总部工程	644,750	-	644,750	(444,910)	-	199,840	31
西坝河店工程	2,548,400	-	984,509	-	-	984,509	39
团结湖西区工程	1,358,096	-	1,358,096	(1,358,096)	-	-	100
平谷店工程	1,108,000	-	1,108,000	(1,108,000)	-	-	100
七大街店工程	30,150,000	99,080	17,170,002	-	-	17,269,082	57
霸州店工程	2,657,335	1,649,095	1,008,240	(2,657,335)	-	-	100
西红门店工程	364,248	75,287	-	-	-	75,287	21
西三旗店工程	21,920,000	-	221,384	-	-	221,384	1
花乡店工程	210,796	-	210,795	(210,795)	-	-	100
干货配送充电间改造工程	854,300	-	150,400	-	-	150,400	18
合计	<u>205,043,073</u>	<u>74,782,875</u>	<u>(136,930,100)</u>	<u>(18,789,532)</u>		<u>124,106,316</u>	

2010年

项目名称				本年转入	其他减少	年末数	工程投入占预算比例 (%)
	预算	年初数	本年增加	固定资产及租入固定资产改良			
双桥工程	100,636,426	49,766,304	59,156	-	-	49,825,460	51
昌平工程	47,499,138	41,264,734	-	-	-	41,264,734	87
回龙观商场改造工程	36,413,197	25,924,213	10,488,984	(36,413,197)	-	-	100

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

12. 在建工程（续）

2010年（续）

项目名称	预算	年初数	本年增加	本年转入		其他减少	年末数	工程投入占预算比例 (%)
				固定资产及租入固定资产改良				
北七家店工程	23,525,869	891,782	4,344,972	-	(5,236,754)	-	-	-
宋家庄店								
水电工程	3,611,898	3,611,898	-	(3,611,898)	-	-	-	100
信息中心								
改造工程	829,985	600,565	229,420	(829,985)	-	-	-	100
小瓦窑工程	90,000,000	-	89,200,000	-	-	89,200,000	-	99
便利店工程	1,820,000	-	394,971	(5,000)	-	389,971	-	21
西三旗店工程	4,181,535	-	4,181,535	(4,181,535)	-	-	-	100
双桥东路店								
工程	2,322,031	-	1,132,141	-	-	1,132,141	-	49
配送中心								
改造工程	28,905,154	-	14,579,805	-	-	14,579,805	-	50
三里屯店工程	1,157,900	-	850,000	(10,000)	-	840,000	-	73
京源店工程	1,547,939	-	1,254,000	(14,000)	-	1,240,000	-	80
团结湖店工程	12,075,810	-	3,621,000	(41,000)	-	3,580,000	-	30
望京店工程	28,300,000	-	1,011,000	(11,000)	-	1,000,000	-	4
垡头店工程	374,900	-	93,500	(1,000)	-	92,500	-	25
平房工程	2,135,000	-	77,000	(2,000)	-	75,000	-	4
化工路店工程	1,600,964	-	1,600,964	(1,600,964)	-	-	-	100
连心园店工程	3,005,287	-	3,005,287	(3,005,287)	-	-	-	100
十里堡店工程	359,800	-	359,800	(359,800)	-	-	-	100
七大街店工程	30,150,000	-	99,080	-	-	99,080	-	1
霸州迎宾路店								
工程	2,657,335	-	1,649,095	-	-	1,649,095	-	62
西红门店工程	364,248	-	75,287	-	-	75,287	-	21
合计	<u>122,059,496</u>	<u>138,306,997</u>	<u>(50,086,666)</u>	<u>(5,236,754)</u>		<u>205,043,073</u>		

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

12. 在建工程（续）

本集团在建工程利息资本化情况如下：

2011年

	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化
昌平工程	87	4,250,000	-
双桥工程	51	3,000,000	-
配送中心装修改造工程	100	422,000	260,000
望京工程	16	203,100	203,100
小瓦窑工程	100	470,000	-
其他工程	1-100	<u>563,593</u>	<u>547,593</u>
合计		<u>8,908,693</u>	<u>1,010,693</u>

2010年

	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化
昌平工程	87	4,250,000	-
双桥工程	51	3,000,000	-
回龙观商场改造工程	100	379,000	-
宋家庄水电工程	100	260,000	-
小瓦窑工程	99	470,000	470,000
其他工程	4 - 83	<u>595,000</u>	<u>242,000</u>
合计		<u>8,954,000</u>	<u>712,000</u>

本集团工程资金来源均为自有资金及银行一般借款。于2011年度，在建工程的利息资本化率为5.46%（2010年度：5.13%）。

本集团于2011年12月31日的在建工程中不存在由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致在建工程可收回金额低于账面价值的情况，故不需计提在建工程减值准备。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

13. 无形资产

2011年

	土地使用权	软件开发费	分销网络经销权	合计
原价				
年初数	95,109,412	11,912,849	9,200,000	116,222,261
本年增加	<u>101,161,559</u>	<u>1,901,433</u>	<u>1,444,633</u>	<u>104,507,625</u>
年末数	<u>196,270,971</u>	<u>13,814,282</u>	<u>10,644,633</u>	<u>220,729,886</u>
累计摊销				
年初数	(9,292,757)	(5,895,014)	(4,163,333)	(19,351,104)
本年计提	(<u>5,879,167</u>)	(<u>1,415,137</u>)	(<u>1,518,216</u>)	(<u>8,812,520</u>)
年末数	(<u>15,171,924</u>)	(<u>7,310,151</u>)	(<u>5,681,549</u>)	(<u>28,163,624</u>)
账面价值				
年末数	<u>181,099,047</u>	<u>6,504,131</u>	<u>4,963,084</u>	<u>192,566,262</u>
年初数	<u>85,816,655</u>	<u>6,017,835</u>	<u>5,036,667</u>	<u>96,871,157</u>

2010年

	土地使用权	软件开发费	分销网络经销权	合计
原价				
年初数	95,109,412	9,456,413	5,600,000	110,165,825
本年增加	-	<u>2,456,436</u>	<u>3,600,000</u>	<u>6,056,436</u>
年末数	<u>95,109,412</u>	<u>11,912,849</u>	<u>9,200,000</u>	<u>116,222,261</u>
累计摊销				
年初数	(6,838,347)	(4,833,638)	(2,893,333)	(14,565,318)
本年计提	(<u>2,454,410</u>)	(<u>1,061,376</u>)	(<u>1,270,000</u>)	(<u>4,785,786</u>)
年末数	(<u>9,292,757</u>)	(<u>5,895,014</u>)	(<u>4,163,333</u>)	(<u>19,351,104</u>)
账面价值				
年末数	<u>85,816,655</u>	<u>6,017,835</u>	<u>5,036,667</u>	<u>96,871,157</u>
年初数	<u>88,271,065</u>	<u>4,622,775</u>	<u>2,706,667</u>	<u>95,600,507</u>

于2011年12月31日，本集团账面净值人民币23,275,660元（2010年12月31日：人民币23,988,180元）的无形资产所有权受到限制。详见附注五、17。2011年度用于抵押的土地使用权的摊销额为人民币712,520元（2010年度：人民币712,520元）。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

14. 长期待摊费用

2011年

	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数	其他减少 原因
经营租入固定 资产改良支出	475,643,088	130,810,719	(59,390,386)	(3,767,385)	543,296,036	处置及 减值准备
房租	<u>58,157,248</u>	<u>15,871,408</u>	<u>-</u>	<u>(18,587,314)</u>	<u>55,441,342</u>	转至流动 资产及处置
	<u>533,800,336</u>	<u>146,682,127</u>	<u>(59,390,386)</u>	<u>(22,354,699)</u>	<u>598,737,378</u>	

2010年

	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数	其他减少 原因
经营租入固定 资产改良支出	388,726,732	131,556,620	(44,467,979)	(172,285)	475,643,088	处置
房租	<u>64,532,179</u>	<u>18,908,443</u>	<u>-</u>	<u>(25,283,374)</u>	<u>58,157,248</u>	转至流动 资产及处置
	<u>453,258,911</u>	<u>150,465,063</u>	<u>(44,467,979)</u>	<u>(25,455,659)</u>	<u>533,800,336</u>	

15. 商誉

2011年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数	减值准备
收购首超	90,203,937	1,051,455	(4,581,604)	86,673,788	-
收购京超	<u>-</u>	<u>1,051,455</u>	<u>(1,051,455)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>90,203,937</u>	<u>2,102,910</u>	<u>(5,633,059)</u>	<u>86,673,788</u>	<u>-</u>

2010年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数	减值准备
收购首超	<u>-</u>	<u>90,203,937</u>	<u>-</u>	<u>90,203,937</u>	<u>-</u>

本集团于2010年12月24日收购首超，形成商誉人民币90,203,937元。

本集团于2011年1月25日收购京超，形成商誉人民币1,051,455元。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

15. 商誉（续）

于2011年12月31日，管理层根据首超当前的经营状况修正的未来5年盈利预测显示，于收购日因未弥补亏损产生的可抵扣暂时性差异，在未来可以转回的金额为人民币46,805,626元，因此2011年12月31日应确认递延所得税资产为人民币11,701,406元。根据企业会计准则解释第4号，购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，应当确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，管理层于2011年12月31日转回递延所得税资产人民币4,581,604元，同时冲减合并首超产生的商誉，冲减后首超的商誉为人民币85,622,333元。

如本财务报表中附注四、1.注16所述，于2011年12月31日京超已并入首超，因此收购京超形成的商誉随之转入集团对首超的商誉合计为人民币86,673,788元。

本集团合并首超及京超取得的商誉以合并京超后的首超集团中与零售业务相关的资产作为一个资产组以进行减值测试，这些资产组属于零售分部，首超集团的投资性房地产不参与减值测试。

首超集团的可收回金额按照其预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是13%，用于推断5年以后的首超集团现金流量的增长率是4%。

计算首超集团于2011年12月31日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

预算毛利 —确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率

折现率 —采用的折现率是反映首超特定风险的税前折现率

分配至关键假设的金额与外部信息一致。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

16. 资产减值准备

2011年

	年初数	本年计提	本年减少		年末数
			转回	转销	
坏账准备	7,000,000	-	-	-	7,000,000
存货跌价准备	2,044,284	-	-	-	2,044,284
可供出售金融资产 减值准备	1,188,000	-	-	-	1,188,000
经营租入固定资产 改良支出减值准备	-	888,054	-	-	888,054
	<u>10,232,284</u>	<u>888,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,120,338</u>

2010年

	年初数	本年计提	本年减少		年末数
			转回	转销	
坏账准备	7,726,947	1,500,000	(726,947)	(1,500,000)	7,000,000
存货跌价准备	3,129,045	-	(1,084,761)	-	2,044,284
可供出售金融资产 减值准备	<u>1,188,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,188,000</u>
	<u>12,043,992</u>	<u>1,500,000</u>	<u>(1,811,708)</u>	<u>(1,500,000)</u>	<u>10,232,284</u>

17. 所有权受到限制的资产

2011年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数	备注
用于担保的资产					
货币资金	21,966,374	36,351,150	(21,966,374)	36,351,150	注1
固定资产	160,091,009	-	(21,705,548)	138,385,461	注2
投资性房地产	5,922,109	7,552,045	-	13,474,154	注2
无形资产	<u>23,988,180</u>	<u>-</u>	<u>(712,520)</u>	<u>23,275,660</u>	注2
	<u>211,967,672</u>	<u>43,903,195</u>	<u>(44,384,442)</u>	<u>211,486,425</u>	

2010年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数	备注
用于担保的资产					
货币资金	51,998,948	21,966,374	(51,998,948)	21,966,374	
固定资产	649,823,743	-	(489,732,734)	160,091,009	
投资性房地产	6,293,742	-	(371,633)	5,922,109	
无形资产	<u>83,064,731</u>	<u>-</u>	<u>(59,076,551)</u>	<u>23,988,180</u>	
	<u>791,181,164</u>	<u>21,966,374</u>	<u>(601,179,866)</u>	<u>211,967,672</u>	

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

17. 所有权受到限制的资产（续）

注1：于2011年12月31日，本集团人民币36,351,150元（2010年12月31日：人民币21,966,374元）为本集团应付票据的保证金。

注2：于2011年12月31日，账面价值为人民币138,385,461元的固定资产、人民币13,474,154元的投资性房地产及人民币23,275,660元的土地使用权为抵押，取得银行借款人民币430,000,000元（2010年12月31日：为人民币160,091,009元的固定资产、人民币5,922,109元的投资性房地产及人民币23,988,180元的土地使用权为抵押，取得银行借款人民币430,000,000元）。

18. 短期借款

	附注	2011年	2010年
保证借款	注1	1,681,519,438	1,035,000,000
信用借款	注2	<u> -</u>	<u> 150,000,000</u>
		<u>1,681,519,438</u>	<u>1,185,000,000</u>

于2011年12月31日，上述短期借款的年利率为5.3%至7.2%（2010年12月31日：4.0%至5.6%），其中不存在已到期但尚未偿还的借款。

注1：于2011年12月31日，该等借款中人民币750,000,000元为本公司之子公司朝批商贸的借款，由本公司提供保证担保；人民币615,973,906元为本公司的借款，由朝批商贸提供保证担保；人民币315,545,532元为朝批商贸之子公司的借款，由朝批商贸提供保证担保。于2010年12月31日，该等借款中人民币720,000,000元为本公司之子公司朝批商贸的借款，由本公司提供保证担保；人民币250,000,000元为本公司的借款，由朝批商贸提供保证担保；人民币65,000,000元为朝批商贸之子公司的借款，由朝批商贸提供保证担保。

注2：于2011年12月31日，本集团无该等短期借款。于2010年12月31日，该等短期借款为中国光大银行京广桥支行向首超发放的委托贷款人民币35,000,000元，中国民生银行工体北路支行及中国民生银行总行向朝批汇隆发放的短期贷款人民币10,000,000元及人民币5,000,000元，及南京银行北京分行向本公司发放的短期贷款人民币100,000,000元，且均未就该等贷款向本集团要求提供担保。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

19. 应付票据

	2011年	2010年
银行承兑汇票	<u>130,503,834</u>	<u>87,312,105</u>

本集团的银行承兑汇票均将于下一会计期间到期。

于2011年12月31日，本集团账户余额为本公司之子公司朝批商贸及朝批商贸之子公司朝批双隆开具的银行承兑汇票人民币130,503,834元（2010年12月31日：人民币60,928,136元），无本公司开具的银行承兑汇票（2010年12月31日：人民币26,383,969元）。本集团为开具银行承兑汇票的保证金存款为人民币36,351,150元（2010年12月31日：人民币21,966,374元）。

20. 应付账款

应付账款不计息，并通常在60天内清偿。

于2011年12月31日及2010年12月31日，本集团之应付账款为应付库存商品采购款，其中并无账龄超过1年的大额应付款项。应付账款余额中不存在持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

21. 预收款项

于2011年12月31日及2010年12月31日，本集团之预收账款均为预收货款，其中并无账龄超过1年的大额预收款项。预收账款余额中不存在持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 财务报表主要项目附注（续）

22. 应付职工薪酬

2011年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数
工资、奖金、津贴和补贴	-	356,937,415	(356,937,415)	-
职工福利费	-	24,002,066	(24,002,066)	-
社会保险费	313,685	63,453,187	(63,674,142)	92,730
其中：医疗保险费	71,686	19,140,403	(19,141,317)	70,772
基本养老保险费	240,467	40,083,172	(40,303,213)	20,426
失业保险费	1,532	2,025,744	(2,025,744)	1,532
工伤保险费	-	718,830	(718,830)	-
生育保险费	-	1,485,038	(1,485,038)	-
住房公积金	-	18,630,580	(18,630,580)	-
工会经费和职工教育经费	<u>10,974,203</u>	<u>7,696,238</u>	<u>(11,229,260)</u>	<u>7,441,181</u>
	<u>11,287,888</u>	<u>470,719,486</u>	<u>(474,473,463)</u>	<u>7,533,911</u>

2010年

	年初数	本年增加	本年减少	年末数
工资、奖金、津贴和补贴	-	283,428,403	(283,428,403)	-
职工福利费	-	19,792,813	(19,792,813)	-
社会保险费	5,694,400	51,599,464	(56,980,179)	313,685
其中：医疗保险费	1,064,862	16,966,802	(17,959,978)	71,686
基本养老保险费	3,611,730	31,823,753	(35,195,016)	240,467
失业保险费	1,017,808	749,301	(1,765,577)	1,532
工伤保险费	-	664,871	(664,871)	-
生育保险费	-	1,394,737	(1,394,737)	-
住房公积金	-	17,366,211	(17,366,211)	-
工会经费和职工教育经费	<u>14,278,252</u>	<u>5,265,819</u>	<u>(8,569,868)</u>	<u>10,974,203</u>
	<u>19,972,652</u>	<u>377,452,710</u>	<u>(386,137,474)</u>	<u>11,287,888</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

23. 应付股利

于2011年12月31日，该等余额为公司本年已经宣告分派但尚未支付给少数股东的股利。

24. 应交税费

	2011年	2010年
增值税	(184,936,867)	(144,651,846)
营业税	4,268,333	3,450,628
企业所得税	13,578,210	17,197,960
城市维护建设税	3,501,414	2,668,894
其他	<u>2,687,312</u>	<u>1,960,937</u>
合计	<u>(160,901,598)</u>	<u>(119,373,427)</u>

25. 其他应付款

	附注	2011年	2010年
押金	注1	31,292,420	27,990,239
应付工程款	注2	78,639,833	114,105,035
预收租金	注3	5,590,463	1,891,445
应付租金	注4	490,262	4,389,957
其他	注5	<u>27,049,667</u>	<u>24,025,209</u>
合计		<u>143,062,645</u>	<u>172,401,885</u>

注1： 本集团其他应付款中之押金主要包括工程抵押金、出租柜台保证金、商品质量保证金。

注2： 本集团其他应付款中之应付工程款主要包括采购固定资产、应付工程及维修款，及应付店铺及库房的装修费和设备安装费。

注3： 本集团其他应付款中之预收租金主要为预收本公司店铺或柜台承租方的租金费用。

注4： 本集团其他应付款中应付租金为应支付本公司店铺租入房产的租金费用。

注5： 本集团其他应付款中之其他主要包括应付运输费等。

于2011年12月31日及2010年12月31日，本集团及本公司并无账龄超过1年的大额其他应付款项。其他应付款余额中不存在持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

26. 应付债券

于2011年12月31日，应付债券的余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初 应付利息	本年 应付利息	本年 已付利息	年末 应付利息	年末余额
短期融资债券	<u>300,000,000</u>	2011年8月24日	1年	<u>300,000,000</u>	<u>-</u>	<u>7,236,667</u>	<u>-</u>	<u>7,236,667</u>	<u>299,200,000</u>
短期融资债券	<u>300,000,000</u>	2010年7月28日	1年	<u>300,000,000</u>	<u>4,487,583</u>	<u>6,093,917</u>	<u>(10,581,500)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
短期融资债券	<u>200,000,000</u>	2010年9月15日	1年	<u>200,000,000</u>	<u>2,160,000</u>	<u>5,040,000</u>	<u>(7,200,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于2010年12月31日，应付债券的余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初 应付利息	本年 应付利息	本年 已付利息	年末 应付利息	年末余额
短期融资债券	<u>300,000,000</u>	2010年7月28日	1年	<u>300,000,000</u>	<u>-</u>	<u>4,487,583</u>	<u>-</u>	<u>4,487,583</u>	<u>299,300,000</u>
短期融资债券	<u>200,000,000</u>	2010年9月15日	1年	<u>200,000,000</u>	<u>-</u>	<u>2,160,000</u>	<u>-</u>	<u>2,160,000</u>	<u>199,433,333</u>

于2011年8月24日本公司通过北京银行发行人民币300,000,000元债券，期限为365天，2011年8月24日起息，2012年8月24日到期。票面利率为6.68%。融资手续费1,200,000元已计入应付债券成本。于2010年7月28日和2010年9月15日，本公司通过北京银行发行了两次总额分别为人民币300,000,000元和人民币200,000,000元的一年期到期还本付息的短期融资债券，发行价格为每单位面值人民币100元，票面利率分别为3.43%和3.6%。融资手续费已计入应付债券成本，上述两笔债券已分别于2011年7月28日和2011年9月15日全额清偿。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

27. 一年以内到期的长期借款

	2011年	2010年
抵押借款	<u>230,000,000</u>	<u>-</u>

于 2011 年 12 月 31 日，本集团一年以内到期的长期借款分别为向交通银行三元支行的抵押借款人民币 200,000,000 元及向浦发银行的抵押借款人民币 30,000,000 元，年利率均为 5.4%，其中不存在已到期但尚未偿还的借款。2010 年 12 月 31 日，不存在一年以内到期的长期借款。

于 2011 年 12 月 31 日，该等一年以内到期的长期借款由本集团固定资产账面净值为人民币 118,899,201 元的房屋及建筑物，账面净值为人民币 9,355,920 元的投资性房地产及无形资产中账面净值为人民币 14,418,887 元的土地使用权（2010 年 12 月 31 日：房屋及建筑物人民币 160,091,009 元，投资性房地产人民币 5,922,109 元及无形资产人民币 23,988,180 元）作出抵押担保。

28. 其他流动负债

	2011年	2010年
预提费用	30,853,224	27,136,145
一年内到期的递延收益	<u>2,754,098</u>	<u>1,215,944</u>
	<u>33,607,322</u>	<u>28,352,089</u>

预提费用如下：

	2011年	2010年
预提利息费用	10,415,780	8,922,444
预提审计费	1,880,210	1,772,500
其他	<u>18,557,234</u>	<u>16,441,201</u>
合计	<u>30,853,224</u>	<u>27,136,145</u>

一年内到期的递延收益如下：

	附注	2011年	2010年
一年内到期的与资产相关的政府补助	注1	266,667	266,667
分配于奖励积分的销售对价	注2	<u>2,487,431</u>	<u>949,277</u>
合计		<u>2,754,098</u>	<u>1,125,944</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

28. 其他流动负债（续）

注 1： 一年内到期的与资产相关的政府补助为本公司收到的生鲜配送中心项目专项资金人民币 266,667 元（2010 年度：人民币 266,667 元）将于下一年度确认收益。

注 2： 本集团对消费者实行会员积分卡回馈政策，对于消费积分达到一定分值的客户积分可以在购物时折算为现金使用。分配于奖励积分的销售对价作为递延收益，并在奖励积分被兑换或在下一年度到期清零时确认为收入。

29. 长期借款

	2011年	2010年
抵押借款	<u>200,000,000</u>	<u>430,000,000</u>

于 2011 年 12 月 31 日，本集团长期借款为向交通银行三元支行和上海浦东银行北京分行的抵押借款。于 2011 年 12 月 31 日，其年利率为 5.13%至 5.40%（2010 年 12 月 31 日：5.13%至 5.40%）。

于 2011 年 12 月 31 日，该等长期借款由本集团固定资产账面净值为人民币 43,824,705 元的房屋及建筑物，账面净值为人民币 6,454,981 元的投资性房地产及无形资产中账面净值为人民币 8,856,773 元的土地使用权（2010 年 12 月 31 日：房屋及建筑物人民币 160,091,009 元，投资性房地产人民币 5,922,109 元及无形资产人民币 23,988,180 元）作出抵押担保。

于 2011 年 12 月 31 日，长期借款明细如下：

	借款起始日	借款终止日	币种	年利率(%)	期末余额	借款条件
交通银行三元支行	2010/9/21	2013/9/15	人民币	5.13	110,000,000	抵押担保
上海浦东发展银行 北京分行	2010/3/30	2013/3/29	人民币	5.40	52,500,000	抵押担保
上海浦东发展银行 北京分行	2010/6/25	2013/4/25	人民币	5.40	<u>37,500,000</u>	抵押担保
					<u>200,000,000</u>	

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

30. 递延所得税资产/负债

	2011年	2010年
已确认递延所得税资产		
可抵扣亏损	<u>18,719,791</u>	<u>12,172,475</u>
已确认递延所得税负债：		
	2011年	2010年
非货币性资产交换换入资产公允价值调整	5,001,115	5,267,725
可供出售金融资产公允价值变动	1,491,000	1,625,750
借款费用利息资本化调整	3,845,484	4,496,989
并购子公司账面价值和公允价值差额	<u>1,136,816</u>	<u>893,958</u>
	<u>11,474,415</u>	<u>12,284,422</u>
未确认递延所得税资产	2011年	2010年
可抵扣亏损	<u>2,882,945</u>	<u>10,174,998</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

31. 其他非流动负债

	2011年	2010年
递延收益 -		
与资产相关的政府补助	2,133,333	2,400,000
长期应付租金	<u>11,433,172</u>	<u>10,075,386</u>
	<u>13,566,505</u>	<u>12,475,386</u>

其中，递延收益为本公司于2005年收到北京市发展改革委员会及北京市朝阳区财政局拨款共计人民币4,000,000元用于支持企业购建生鲜配送中心、生鲜采购中心及配送中心物流系统开发整合项目的专项资金。本集团在收到该财政拨款时确认递延收益，在项目完成并得到北京市朝阳区财政局的确认后在已形成的相关资产的使用寿命15年内平均分配，计入当期及以后有关期间损益。本年应分摊的收益已计入营业外收入，预计未来一年内分摊的递延收益人民币266,667元计入其他流动负债。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

32. 股本

2011年

	<u>年初及年末数</u>	
	股数	比例%
有限售条件股份		
1. 国有法人持股		
朝阳副食品公司	167,409,808	40.61
2. 其他内资持股		
境内非国有法人持股	8,336,685	2.02
境内自然人股东	54,313,507	13.18
无限售条件股份		
3. 境外上市的人 民币外资股	<u>182,160,000</u>	<u>44.19</u>
股份总数	<u>412,220,000</u>	<u>100.00</u>

2010年

	<u>年初及年末数</u>	
	股数	比例%
有限售条件股份		
1. 国有法人持股		
朝阳副食品公司	167,409,808	40.61
2. 其他内资持股		
境内非国有法人持股	8,336,685	2.02
境内自然人股东	54,313,507	13.18
无限售条件股份		
3. 境外上市的人 民币外资股	<u>182,160,000</u>	<u>44.19</u>
股份总数	<u>412,220,000</u>	<u>100.00</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

33. 资本公积

2011年					
	附注	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价		609,598,028	-	-	609,598,028
可供出售金额资产 之公允价值变动	注1	4,877,250	-	(404,250)	4,473,000
收购子公司少数 股东股权价差		1,197,195	-	-	1,197,195
其他资本公积		<u>695,493</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>695,493</u>
合计		<u>616,367,966</u>	<u>-</u>	<u>(404,250)</u>	<u>615,963,716</u>
2010年					
	附注	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价		609,598,028	-	-	609,598,028
可供出售金额资产 之公允价值变动		2,957,250	1,920,000	-	4,877,250
收购子公司少数 股东股权价差		4,667,057	-	(3,469,862)	1,197,195
其他资本公积		<u>695,493</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>695,493</u>
合计		<u>617,917,828</u>	<u>1,920,000</u>	<u>(3,469,862)</u>	<u>616,367,966</u>

注1： 该等金额为本公司之子公司朝批商贸向山西杏花村股票投资的公允价值变动的净影响，已计入其他综合收益（附注五、注46）。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

34. 盈余公积

2011年

	年初数	本年增加	年末数
法定盈余公积	<u>104,768,860</u>	<u>9,200,371</u>	<u>113,969,231</u>

2010年

	年初数	本年增加	年末数
法定盈余公积	<u>89,397,873</u>	<u>15,370,988</u>	<u>104,768,861</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

35. 未分配利润

	2011年	2010年
上年年末未分配利润	359,199,829	268,921,157
净利润	210,161,757	180,501,487
减：出售子公司少数股东股权	-	652,228
提取法定盈余公积	9,200,371	15,370,988
股利分配	<u>82,444,000</u>	<u>74,199,600</u>
年末未分配利润	<u>477,717,215</u>	<u>359,199,828</u>

根据公司章程的规定，本公司可供股东分配利润为按中国会计准则编制的报表数与按香港财务报告准则编制报表数两者孰低的金额。

本年度，根据本公司的股东会决议，本公司分配股利为每股人民币0.20元，合计股利分配为人民币82,444,000元（2010年度：本公司分配股利为每股人民币0.18元，合计股利分配为人民币74,199,600元）。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

36. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2011年	2010年
主营业务收入	8,649,327,528	7,457,498,715
其他业务收入	<u>535,120,240</u>	<u>457,908,826</u>
	<u>9,184,447,768</u>	<u>7,915,407,541</u>

营业成本列示如下：

	2011年	2010年
营业成本	<u>7,337,634,169</u>	<u>6,429,676,838</u>

本集团主营业务的分行业信息如下：

	2011年		2010年	
	收入	成本	收入	成本
零售业务	4,345,699,797	3,600,790,056	3,408,054,714	2,801,352,918
批发业务	4,284,090,417	3,718,693,712	4,041,905,504	3,592,114,993
其他	<u>19,537,314</u>	<u>15,977,092</u>	<u>7,538,497</u>	<u>5,089,061</u>
	<u>8,649,327,528</u>	<u>7,335,460,860</u>	<u>7,457,498,715</u>	<u>6,398,556,972</u>

2011年，前五名客户的营业收入如下：

	金额	占营业收入比例(%)
北京物美综合超市有限公司	806,721,180	9
北京家乐福商业有限公司	373,753,487	4
沃尔玛（中国）投资有限公司	202,859,223	2
北京美廉美连锁商业有限公司	172,016,114	2
北京易初莲花连锁超市有限公司	<u>149,437,933</u>	<u>2</u>
合计	<u>1,704,787,937</u>	<u>19</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

36. 营业收入及成本（续）

2010年，前五名客户的营业收入如下：

	金额	占营业收入 比例(%)
首联集团	403,763,545	5
北京物美综合超市有限公司	343,807,147	4
北京家乐福商业有限公司	284,937,523	4
北京美廉美连锁商业有限公司	263,182,821	3
沃尔玛（中国）投资有限公司	<u>139,329,677</u>	<u>2</u>
合计	<u>1,435,020,713</u>	<u>18</u>

主营业务收入主要为销售食品、副食品、日用消费品、饮料和酒等取得的收入。

收入列示如下：

	2011年	2010年
销售商品	8,649,327,528	7,457,498,715
租金收入	106,381,196	88,710,102
服务收入	402,122,220	342,655,874
加盟费收入	3,657,564	7,128,759
运费收入	15,445,050	11,298,075
其他	<u>7,514,210</u>	<u>8,116,016</u>
	<u>9,184,447,768</u>	<u>7,915,407,541</u>

37. 营业税金及附加

	2011年	2010年
城市维护建设税	18,485,485	12,135,406
其他税金及教育费附加	<u>37,780,633</u>	<u>6,633,989</u>
合计	<u>56,266,118</u>	<u>18,769,395</u>

计缴标准参见附注三、税项。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

38. 销售费用

	2011年	2010年
人工费用	336,147,347	221,933,000
折旧费用	162,621,461	139,975,401
租赁费用	177,724,156	126,565,027
其他	<u>463,677,332</u>	<u>391,796,303</u>
	<u>1,140,170,296</u>	<u>880,269,731</u>

39. 管理费用

	2011年	2010年
工资费用	128,610,745	150,819,054
折旧费用	4,821,843	6,462,161
其他	<u>68,598,716</u>	<u>55,739,118</u>
	<u>202,031,304</u>	<u>213,020,333</u>

40. 财务费用

	2011年	2010年
利息支出	126,300,844	94,652,483
利息收入	(13,552,678)	(30,537,069)
减：利息资本化金额	<u>1,010,693</u>	<u>712,000</u>
	111,737,473	63,403,414
银行手续费	7,182,937	6,343,095
汇兑损益	<u>(40,748)</u>	<u>67,116</u>
合计	<u>118,879,662</u>	<u>69,813,625</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

41. 资产减值损失

	2011年	2010年
坏账损失计提	-	773,053
存货跌价损失转回	-	(1,084,761)
经营租入固定资产改良支出减值损失	<u>888,054</u>	<u>-</u>
合计	<u>888,054</u>	<u>(311,708)</u>

于2011年度，本集团的资产减值损失为计提经营租入固定资产改良支出减值准备。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

42 投资收益

	2011年	2010年
成本法核算的长期股权投资转		
权益法产生的投资收益	44,449	-
理财产品收益	<u>2,734,098</u>	<u>-</u>
	<u>2,778,547</u>	<u>-</u>

于2011年12月31日，本集团的投资收益的汇回均无重大限制。

43. 营业外收入

	2011年	2010年
固定资产处置收益	121,790	95,542
拆迁补偿收入	2,069,618	2,243,520
政府补助	10,730,328	3,028,152
职工安置补偿款	9,000,000	-
其他	<u>3,055,262</u>	<u>1,628,897</u>
	<u>24,976,998</u>	<u>6,996,111</u>

计入当期损益的政府补助如下：

	补贴性质	2011年	2010年
中小企业发展扶植补贴	现金	1,014,900	583,300
支持政府环保政策补贴	现金	3,569,000	-
支持政府缓解社会压力补贴	现金	2,036,797	-
与资产相关的政府补贴本年摊销	资产	266,667	266,667
其他补贴	现金	<u>3,842,964</u>	<u>2,178,185</u>
		<u>10,730,328</u>	<u>3,028,152</u>

44. 营业外支出

	2011年	2010年
固定资产处置损失	1,353,987	4,949,215
违约赔偿金	123,196	21,681
捐赠	2,000	-
罚金	283,226	2,600
其他	<u>1,601,380</u>	<u>1,181,302</u>
	<u>3,363,789</u>	<u>6,154,798</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

45. 所得税费用

	2011年	2010年
当期所得税费用	82,978,189	77,428,120
递延所得税费用	(3,020,947)	(918,115)
	<u>79,957,242</u>	<u>76,510,005</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2011年	2010年
利润总额	<u>352,969,921</u>	<u>305,010,640</u>
按法定税率25%计算的所得税费用	88,242,480	76,252,660
纳税调整项的所得税影响		
无需纳税的收入	(1,434,348)	(1,591,243)
不可抵扣的费用	(839,693)	574,368
以前年度亏损确认递延所得税费用	(7,018,384)	-
未确认的可抵扣亏损	<u>1,007,187</u>	<u>1,274,220</u>
按实际税率计算的税项费用	<u>79,957,242</u>	<u>76,510,005</u>

46. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算如下：

	2011年	2010年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>210,161,757</u>	<u>180,501,487</u>
股份		
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>412,220,000</u>	<u>412,220,000</u>

于2011年12月31日及2010年12月31日，本公司均无稀释性潜在普通股。

47. 其他综合收益

	2011年	2010年
可供出售金融资产产生的(损失)/利得	(539,000)	2,560,000
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	<u>134,750</u>	<u>640,000</u>
	<u>(404,250)</u>	<u>1,920,000</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

48. 现金流量表项目注释

收到的其他与经营活动有关的现金

	2011年	2010年
租金收入	109,433,221	89,771,008
服务费收入	382,435,724	336,249,122
废品收入	5,117,083	4,972,254
加盟费收入	3,657,564	7,128,759
补偿款收入	11,637,218	2,243,520
政府补助收入	10,730,328	2,761,485
收回押金	3,302,181	3,828,578
其他	<u>13,369,192</u>	<u>35,348,932</u>
合计	<u>539,682,512</u>	<u>482,303,658</u>

支付的其他与经营活动有关的现金

	2011年	2010年
销售费用（不含租金）	458,584,276	390,292,672
管理费用	50,411,828	40,848,320
制造费用	4,464,684	4,755,717
支付租金	160,041,390	132,998,720
支付押金和保证金	3,567,385	7,060,081
银行手续费	7,182,937	6,343,095
其他	<u>9,167,547</u>	<u>37,763,199</u>
合计	<u>693,420,047</u>	<u>620,061,804</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

	2011年	2010年
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	273,012,679	228,500,635
加：计提的资产减值准备	888,054	(311,708)
固定资产及投资性房地产折旧	115,000,679	107,549,028
长期待摊费用摊销	59,390,386	44,467,979
无形资产的摊销	8,812,520	4,785,786
处置固定资产净损失	1,232,197	4,853,673
财务费用	111,696,725	63,470,530
投资收益	(2,778,547)	-
与资产相关的政府补助摊销	(266,667)	(266,667)
存货的增加	(419,449,864)	(160,954,946)
递延所得税负债减少	(1,055,235)	(918,115)
递延所得税资产的增加	(1,965,712)	-
经营性应收项目的增加	(431,847,245)	(144,288,042)
经营性应付项目的增加/(减少)	<u>312,451,607</u>	<u>(63,148,384)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>25,121,577</u>	<u>83,739,769</u>

除附注四、3所述，本集团向首联集团收购北京京超商业有限公司（“京超”）86%的股权，该部分股权的公允价值为人民币259,324,500元，本集团以账面价值为人民币179,324,500元的对首联集团的应收账款及人民币80,000,000元的现金作为收购对价，于2010年1月25日支付外，本集团无其他不涉及现金的重大投资和筹资活动。

现金及现金等价物净变动：

	2011年	2010年
现金的年末余额	580,655,216	574,532,451
减：现金的年初余额	<u>574,532,451</u>	<u>413,811,307</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>6,122,765</u>	<u>160,721,144</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

五、 合并财务报表主要项目附注（续）

49. 现金流量表补充资料（续）

(2) 取得子公司的信息

	2011年	2010年
取得子公司的价格	259,324,500	121,160,000
取得子公司支付的 现金和现金等价物	80,000,000	24,230,000
减：取得子公司持有的 现金和现金等价物	<u>3,537,997</u>	<u>36,292,408</u>
取得子公司收到的现金净额	<u>76,462,002</u>	<u>12,062,408</u>
取得子公司的净资产	300,317,494	30,956,063
流动资产	104,613,576	90,050,743
非流动资产	196,107,726	102,680,329
流动负债	23,830	160,881,051
非流动负债	379,978	893,958

(3) 现金及现金等价物

	2011年	2010年
现金		
其中：库存现金	32,358,346	23,979,183
可随时用于支付的银行存款	<u>548,296,870</u>	<u>550,553,268</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>580,655,216</u>	<u>574,532,451</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

六、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	企业类型	注册地点	法人代表	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例 (%)	对本公司 表决权比例 (%)	组织机构代码
朝阳副食	全民所有制	北京市	顾汉林	消费品 流通业	289,821,000	40.61	40.61	10163706-X

朝阳副食拥有本公司40.61%的表决权股份，为本公司的最终控制方。

2. 子公司

子公司详见附注四合并财务报表的合并范围。

3. 其他关联方

	关联方关系	组织机构代码
北京腾远兴业汽车服务有限公司（“腾远兴业”）	母公司控制的公司	10169570-2

4. 本集团与关联方之主要关联交易

(1) 关联方租赁

	租赁方名称	附注	2011年	2010年
朝阳副食	本公司	注1	4,789,685	9,398,362
朝阳副食	朝批商贸	注2	492,344	984,689
朝阳副食	欣阳通力	注3	16,931	16,931
腾远兴业	本公司	注4	2,100,000	2,100,000

注1：于2004年4月30日，朝阳副食与本公司签署了《北京市朝阳区副食品总公司与北京京客隆商业集团股份有限公司房屋租赁协议》，合同年租金为人民币7,340,000元，租赁期自2004年1月1日至2023年12月31日。2006年由于部分门店拆迁，本公司与朝阳副食签订了补充协议，自2006年11月16日至2008年12月31日，合同年租金由人民币7,340,000元下降到人民币6,529,564元；自2009年1月1日起，年租金调整为人民币6,801,922元，每五年递增一次。本年度确认租赁费用人民币3,482,340元（2010年度：人民币6,801,922元）。

于2006年4月4日，本公司向朝阳副食租入位于北京市朝阳区颐得家园一期F座的物业，合同年租金为人民币182,500元，每五年递增一次。租赁期自2006年7月1日至2016年6月30日。本年度确认租赁费用人民币109,500元（2010年度：人民币200,750元）。

于2007年11月15日，本公司向朝阳副食租入位于北京市朝阳区管庄东里的物业。租赁期自2007年4月1日至2023年12月31日。自2007年4月1日至2008年4月30日装修改造期内的合同年租金为人民币900,000元。自2008年5月1日起，合同年租金为人民币1,895,690元，每五年递增一次。本年度确认租赁费用人民币947,845元（2010年度：人民币1,895,690元）。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

六、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要关联交易（续）

(1) 关联方租赁（续）

于2009年3月6日，本公司将其向朝阳副食租入的位于北京市朝阳区管庄东里49号的物业转租给北京福林众鑫商贸有限公司。本公司与朝阳副食签订了补充协议，自2009年1月1日起每年向朝阳副食支付租金人民币500,000元，并逐年递增。租赁期自2009年1月1日至2018年8月31日。本年度确认租赁费用人民币250,000元（2010年度：人民币500,000元）。

于2011年6月30日，北京市朝阳区国资委批准将上述朝副租赁给本公司的房地产除10处门店所使用的地产（其中5处仍为朝副的地产，另外5处终止租赁协议）之外的划转给北京弘朝伟业国有资产经营有限责任公司(简称“弘朝伟业”)。朝副持有的继续租赁给公司5处门店的地产的年租金为人民币162,758元，每五年递增一次，终止租赁协议的5处门店的地产的年租金为人民币999,272元。本公司与弘朝伟业签订了租赁合同，按原合同条款规定续租划转房产，本年年租金为人民币7,344,499元。

注2：于2004年4月30日，本公司之子公司朝批商贸向朝阳副食租入的位于北京市朝阳区的六处物业，合同年租金总额为人民币2,054,654元，每五年递增一次，租赁期自2004年1月1日至2023年12月31日。于2005年7月25日双方签订补充协议，约定本公司之子公司朝批商贸自2005年7月1日起不再承租朝阳副食品公司位于管庄的物业，合同年租金总额自2005年7月1日起变更为人民币1,098,626元。于2007年8月28日，朝批商贸与朝阳副食品公司签订补充协议，自2007年7月1日起不再承租朝阳副食位于朝阳区豆各庄的物业，年租金下降至人民币945,266元。本年度确认租赁费用人民币492,344元（2010年度：人民币984,689元）。于2011年6月30日，北京市朝阳区国资委批准将上述朝副租赁给朝批商贸的房产划转给弘朝伟业，朝批商贸与弘朝伟业签订了租赁合同，按原合同条款规定续租划转房产，本年年租金为920,853元。

注3：于2004年4月30日，本公司之子公司欣阳通力向朝阳副食租入的位于北京市朝阳区酒仙桥驼房营1号的物业，合同年租金为人民币16,463元，每五年递增一次。租赁期自2004年1月1日至2023年12月31日。本年度确认租赁费用人民币16,931元（2010年度：人民币16,931元）。

注4：于2007年7月2日，本公司向腾远兴业租入位于北京市朝阳区酒仙桥路52号院的物业，合同年租金为人民币2,100,000元，每五年递增一次。租赁期自2007年4月1日至2022年3月31日。于2011年7月1日，本公司终止了该物业的租赁协议，本年度有关租金及物业占用费支付至2011年12月31日，共计人民币2,100,000元（2010年度：人民币2,100,000元）。

(2) 其他关联交易

	2011年		2010年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
关键管理人员薪酬	13,875,111	2.9	13,166,252	3.5

董事、监事及其他关键管理人员年度报酬总额包括基本工资、奖金及各项补贴。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

六、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的承诺

如附注六、4所述，本公司及本公司子公司朝批商贸和欣阳通力与朝阳副食签订了多份租赁合同，用于门店的经营及货物仓储，本年度已发生的租金参见附注六、4：

本集团预计于未来年度支付的租金为

	2011年
1年以内	179,689
1-2年	179,689
2-3年	187,165
3年以上	<u>1,723,732</u>
合计	<u>2,270,275</u>

6. 本集团与关联方应收及应付款项余额

于2011年12月31日，本集团无与关联方应收及应付款项余额。

七、 或有事项

截至资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

八、 承诺事项

资本承诺

	2011年	2010年
购置固定资产		
已授权但未签约	15,928,021	36,132,648
已签约但未拨备	<u>105,987,292</u>	<u>82,046,020</u>
	<u>121,915,313</u>	<u>118,178,668</u>

九、 资产负债表日后事项

于 2011 年 12 月 31 日，本集团无资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

1. 租赁

作为出租人

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2011年	2010年
1年以内	42,506,996	40,544,743
1至2年以内	40,847,226	37,513,276
2至3年以内	32,811,376	33,148,979
3年以上	<u>115,181,030</u>	<u>145,005,783</u>
	<u>231,346,628</u>	<u>256,212,781</u>

作为承租人

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2011年	2010年
1年以内	136,551,544	138,066,545
1至2年以内	186,246,345	139,609,677
2至3年以内	189,166,618	151,864,676
3年以上	<u>1,931,873,656</u>	<u>1,464,735,493</u>
	<u>2,443,838,163</u>	<u>1,894,276,391</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

十、其他重要事项（续）

1. 租赁（续）

根据企业会计准则，一项租约在发生可能性很小的不可抗力事件发生时可以撤销，则该项租约为不可撤销的经营租约。根据相关租赁协定，当零售店铺发生亏损超过一定数额或该等零售店铺将因亏损无法持续经营，本集团有权终止其相应的租赁协议。

2. 以公允价值计量的资产和负债

2011年

	年初数	计入权益的 累计公允价值	年末数
金融资产			
可供出售金融资产	<u>6,853,000</u>	<u>(539,000)</u>	<u>6,314,000</u>

2010年

	年初数	计入权益的 累计公允价值	年末数
金融资产			
可供出售金融资产	<u>4,293,000</u>	<u>2,560,000</u>	<u>6,853,000</u>

3. 分部报告

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下三个报告分部：

- (1) 零售分部主要为销售副食、纺织品、音频和视频产品、烟酒、家电等商品；
- (2) 商品批发分部主要为食品、副食品、日用百货等商品的批发业务；及
- (3) 其他分部主要业务为销售塑料包装制品；

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对经营利润总额为基础，该指标与本集团经营利润总额是一致的。

所有资产和负债均包括在分部信息披露中，不存在由本集团统一管理的资产和负债。

经营分部间的转移定价，根据市场报价按照交易双方约定的价格制定。

本集团并无来自某一单一客户的收入达到或超过本集团收入的10%。

由于本集团所有的业务及资产均位于中国境内，并未披露地区分部信息。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十、其他重要事项（续）

3、 分部报告（续）

2011年

	零售	商品批发	其他	抵消	合计
对外交易收入	4,635,908,709	4,527,115,732	21,423,327	-	9,184,447,768
分部间交易收入	776,514,100	568,490,995	10,532,012	(1,355,537,107)	-
资产减值损失	888,054	-	-	-	888,054
资本性支出	173,828,565	13,152,395	42,514	-	187,023,474
利润总额	145,560,046	207,820,500	(410,625)	-	352,969,921
所得税费用	26,341,411	53,093,781	522,050	-	79,957,242
资产总额	3,378,857,920	3,064,930,102	8,009,332	(311,712,125)	6,140,085,229
负债总额	2,357,109,762	2,194,505,207	2,900,035	(306,545,827)	4,247,969,177
其他披露：					
折旧和摊销费用	151,797,670	28,618,757	2,787,158	-	183,203,585

2010年

	零售	商品批发	其他	抵消	合计
对外交易收入	3,654,603,450	4,251,277,529	9,526,562	-	7,915,407,541
分部间交易收入	336,561,440	538,132,540	8,891,324	(883,585,304)	-
资产减值损失	429,544	(741,252)	-	-	(311,708)
资本性支出	212,484,323	44,922,666	16,120	-	257,423,109
利润总额	148,225,202	155,783,908	1,001,530	-	305,010,640
所得税费用	36,066,100	40,180,734	263,171	-	76,510,005
资产总额	3,068,960,229	2,615,726,289	6,304,636	(311,189,844)	5,379,801,310
负债总额	2,266,086,468	1,715,834,481	3,729,648	(310,605,150)	3,675,045,447
其他披露：					
折旧和摊销费用	128,649,520	28,087,538	65,735	-	156,802,793

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十、其他重要事项（续）

4、 金融工具及其风险

金融风险管理目标及政策

本集团的主要金融工具，包括银行借款、其他借款、应付债券和货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2011年

金融资产

	贷款和应收款项	可供出售 金融资产	合计
货币资金	617,006,366	-	617,006,366
可供出售的权益投资	-	6,314,000	6,314,000
应收账款	1,358,875,565	-	1,358,875,565
其他应收款	<u>85,894,196</u>	-	<u>85,894,196</u>
	<u>2,061,776,127</u>	<u>6,314,000</u>	<u>2,068,090,127</u>

金融负债

	其他金融负债
短期借款	1,681,519,438
一年以内到期的长期借款	230,000,000
长期借款	200,000,000
应付票据	130,503,834
应付账款	1,193,022,569
其他应付款	143,062,646
应付债券	<u>299,200,000</u>
	<u>3,877,308,487</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十、其他重要事项（续）

4、 金融工具及其风险（续）

2010年

金融资产

	贷款和应收款项	可供出售 金融资产	合计
货币资金	596,498,825	-	596,498,825
可供出售的权益投资	-	6,853,000	6,853,000
委托贷款	50,000,000	-	50,000,000
应收账款	1,185,689,117	-	1,185,689,117
其他应收款	<u>64,633,390</u>	<u>-</u>	<u>64,633,390</u>
	<u>1,896,821,332</u>	<u>6,853,000</u>	<u>1,903,674,332</u>

金融负债

	其他金融负债
短期借款	1,185,000,000
长期借款	430,000,000
应付票据	87,312,105
应付账款	978,200,002
其他应付款	172,401,885
应付债券	<u>498,733,333</u>
	<u>3,351,647,325</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十、其他重要事项（续）

4、 金融工具及其风险（续）

信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括应收账款、委托贷款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本集团已将风险分散至大量客户，因此本集团并无重大的集中信用风险。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、注3和注5。

于2011年12月31日及2010年12月31日，本集团认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

2011年

	合计	未逾期未减值	已逾期未减值		
			1个月内	1-3个月	3个月以上
应收账款	1,358,875,565	795,145,124	164,562,832	262,892,637	136,274,972
其他应收款	85,894,196	85,894,196	-	-	-

2010年

	合计	未逾期未减值	已逾期未减值		
			1个月内	1-3个月	3个月以上
应收账款	1,185,689,117	636,930,112	139,945,413	153,446,232	255,367,360
其他应收款	64,633,390	64,633,390	-	-	-
委托贷款	50,000,000	50,000,000	-	-	-

于2011年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2011年12月31日，对首联集团的已逾期应收账款人民币80,000,000元（2010年12月31日：人民币260,530,245元）。截至本报告出具日，本公司以对首联集团应收账款人民币179,324,500元及现金人民币80,000,000元作为对价收购京超86%的股权，余下的对首联集团应收账款人民币80,000,000元已经安排取得首联集团就公允价值不低于人民币91,940,000元的自有房产，土地及股权作为抵押担保，而认为无需对其计提减值准备。于2011年12月31日，对于其他已逾期但未减值的应收账款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本集团认为无需对其计提减值准备。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十、其他重要事项（续）

4、 金融工具及其风险（续）

流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团通过银行贷款及其他借款来保证资金的持续性和灵活性，筹资活动的主要目的是获取足够的现金及现金等价物，以保证正常经营活动资金需求。同时，本集团采用银行信用工具来满足短期的资金需求。

下表概括了金融资产和金融负债按未折现的现金流量所作的到期期限分析：

金融资产

2011年

	合计	1个月以内	1至3个月	3个月以上 至1年
货币资金	617,006,366	580,655,216	30,891,150	5,460,000
应收账款	<u>1,358,875,565</u>	<u>563,759,194</u>	<u>795,116,371</u>	-
合计	<u>1,975,881,931</u>	<u>1,144,414,410</u>	<u>826,007,521</u>	<u>5,460,000</u>

2010年

	合计	1个月以内	1至3个月	3个月以上 至1年
货币资金	596,498,825	574,018,614	17,030,211	5,450,000
应收账款	<u>1,185,689,117</u>	<u>550,132,605</u>	<u>635,556,512</u>	-
合计	<u>1,782,187,942</u>	<u>1,124,151,219</u>	<u>652,586,723</u>	<u>5,450,000</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十、其他重要事项（续）

4、 金融工具及其风险（续）

流动风险（续）

金融负债

2011年

	合计	即期	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上
银行借款及 其他借款 (含利息)	2,192,473,435	-	610,799,358	1,375,263,320	206,410,757
应付票据	130,503,834	81,752,822	48,751,012	-	-
应付账款	1,193,022,569	145,196,335	1,047,826,234	-	-
应付债券 (含利息)	320,219,570	-	-	320,219,570	-
其他应付款	<u>143,062,646</u>	<u>32,131,192</u>	<u>999,196</u>	<u>109,932,258</u>	<u>-</u>
合计	<u>3,979,282,054</u>	<u>259,080,349</u>	<u>1,708,375,800</u>	<u>1,805,415,148</u>	<u>206,410,757</u>

2010年

	合计	即期	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上
银行借款及 其他借款 (含利息)	1,660,167,876	-	309,296,564	900,682,339	450,188,973
应付票据	87,312,105	-	87,312,105	-	-
应付账款	978,200,002	143,133,538	835,066,464	-	-
应付债券 (含利息)	517,490,000	-	-	517,490,000	-
其他应付款	<u>172,401,885</u>	<u>138,130,245</u>	<u>6,281,402</u>	<u>27,990,238</u>	<u>-</u>
合计	<u>3,415,571,868</u>	<u>281,263,783</u>	<u>1,237,956,535</u>	<u>1,446,162,577</u>	<u>450,188,973</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

十、其他重要事项（续）

4、 金融工具及其风险（续）

市场风险

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。

本集团的收益及经营现金流量大致独立于市场利率变动，本集团除银行存款及银行借款外，并无其他重大计息资产及负债。本集团的银行借款和其他借款均为固定利率计息，并无重大利率变动风险。本集团亦未使用任何利率调期对冲利率风险。

外汇风险

外汇风险，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。

本集团的业务全部位于中国，所有交易均以人民币为本位货币。于2011年12月31日，本集团的资产负债表中，除约人民币73,743元（2010年12月31日：人民币92,397元）货币资金为外币外，均以人民币为单位。本集团管理层认为汇率变动不会对本集团的利润总额及股东权益产生重大影响。

公允价值

除可供出售金融资产（附注五、注8之注(i)）以其投资单位股票在市场上的报价作为公允价值确认计量外，本集团及本公司货币资金、应收账款、其他应收款等金融资产，银行借款及其他借款、应付债券、其他应付款、应付票据及应付账款等金融负债的公允价值与相应的账面价值并无重大差异。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为60天，主要客户可以延长至180天。除对首联集团的应收账款自2008年1月1日起收取利息外，其他应收账款为不计息。对首联集团计息的年利率于2011年度及2010年度分别为5.81%至6.56%及5.31%。

应收账款的账龄分析如下：

	2011年	2010年
1年以内	110,820,938	267,578,363
1年至2年	<u>80,000,000</u>	<u>164,859,642</u>
	<u>190,820,938</u>	<u>432,438,005</u>

于2011年度及2010年度，本公司的应收账款无减值迹象，故未计提坏账准备。

	2011年			2010年		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
单项金额重大	169,613,107	89	-	410,024,333	95	-
其他不重大	<u>21,217,831</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>22,413,672</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
合计	<u>190,820,938</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>432,438,005</u>	<u>100</u>	<u>-</u>

于2011年12月31日，应收帐款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。(2010年11月31日：无)

对首联集团的应收账款的信用风险分析参见附注五、注3。

除上述对首联集团的应收账款外，本公司其他的应收账款分布于多个与本公司有良好的还款记录的独立第三方客户。依据历史经验，本公司董事认为这些客户信用质量在有关期间无重大变化，且应收账款预计可以全部收回，因此对各资产负债表日该等应收账款没有必要计提坏账准备。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款（续）

应收账款金额前五名如下：

2011年12月31日

	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
首联集团	独立第三方	80,000,000	1年至2年	42
首超	子公司	50,231,884	1年以内	26
京客隆廊坊	子公司	27,708,860	1年以内	15
京客隆通州	子公司	11,662,362	1年以内	6
北京市宣武区白纸坊街道 居家养老服务中心	独立第三方	<u>658,761</u>	1年以内	-
合计		<u>170,261,867</u>		<u>89</u>

2010年12月31日

	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
首联集团	独立第三方	260,530,245	1年至2年	60
首超	子公司	107,005,522	1年以内	25
京客隆廊坊	子公司	42,488,565	1年以内	10
京客隆通州	子公司	3,180,680	1年以内	1
中国人民银行	独立第三方	<u>327,392</u>	1年以内	-
合计		<u>413,532,404</u>		<u>96</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收关联方的款项如下：

2011年

	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
首超	子公司	50,231,884	26
京客隆廊坊	子公司	27,708,860	15
京客隆通州	子公司	<u>11,662,362</u>	<u>6</u>
		<u>89,603,106</u>	<u>47</u>

2010年

	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
首超	子公司	107,005,522	25
京客隆廊坊	子公司	42,488,565	10
京客隆通州	子公司	<u>3,180,680</u>	<u>1</u>
		<u>152,674,767</u>	<u>36</u>

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2011年	2010年
1年以内	81,215,779	101,046,949
2年以上	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>
	88,215,779	108,046,949
减：其他应收款坏账准备	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>
	<u>81,215,779</u>	<u>101,046,949</u>

其他应收款坏账准备分析如下：

	年初数	本年计提	本年转销	年末数
2011年	<u>7,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,000,000</u>
2010年	<u>7,000,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>(1,500,000)</u>	<u>7,000,000</u>

于2011年12月31日，本公司并无个别收回以前年度已全额或较大比例计提坏账准备的其他应收账款而转回的坏账准备（2010年12月31日：无）。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

	2011年			2010年		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额
单项金额重大	39,724,069	45	7,000,000	84,124,592	78	7,000,000
其他不重大	<u>48,491,710</u>	<u>55</u>		<u>23,922,357</u>	<u>22</u>	-
合计	<u>88,215,779</u>	<u>100</u>	<u>7,000,000</u>	<u>108,046,949</u>	<u>100</u>	<u>7,000,000</u>

单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账计提准备如下：

2011年12月31日

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
北京官园商品批发市场有限公司	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>	100%	债务人对欠款存在争议而收回可能性不大

2010年12月31日

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
北京官园商品批发市场有限公司	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>	100%	债务人对欠款存在争议而收回可能性不大

2011年度，无实际转销的其他应收款。

2010年度，实际转销的其他应收款如下：

	性质	转销金额	转销原因	关联交易产生
北京市朝阳区财政局	政府补助	<u>1,500,000</u>	政策变更而不再支付	否

于2011年12月31日，其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。(2010年11月31日：无)

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款金额前五名如下：

2011年12月31日

	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收账款 总额的比例(%)
京客隆通州	子公司	25,124,069	1至2年	28
北京瑰宝宝迪酒店管理有限公司	独立第三方	7,600,000	2年以上	9
北京官园商品批发商场有限公司	独立第三方	7,000,000	2年以上	8
北京市朝阳区发展和改革委员会	独立第三方	3,569,000	1年以内	4
北京朝阳区商业委员会	独立第三方	<u>1,500,000</u>	1年以内	<u>2</u>
合计		<u>44,793,069</u>		<u>51</u>

2010年12月31日

	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收账款 总额的比例(%)
京客隆通州	子公司	62,524,592	1年以内	58
北京瑰宝宝迪酒店管理有限公司	独立第三方	7,600,000	1年以上	7
北京官园商品批发商场有限公司	独立第三方	7,000,000	2年以上	6
北京城乡房屋建设开发有限公司	独立第三方	800,000	1年以内	1
朝阳区新型墙体材料有限公司	独立第三方	<u>642,712</u>	1年以内	<u>1</u>
合计		<u>78,567,304</u>		<u>73</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2011年12月31日
人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款关联方款项如下：

2011年12月31日

	与本公司关系	金额	占其他应收账款 总额的比例(%)
京客隆通州	子公司	<u>25,124,069</u>	<u>28</u>

2010年12月31日

	与本公司关系	金额	占其他应收账款 总额的比例(%)
京客隆通州	子公司	<u>62,524,592</u>	<u>58</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2011年12月31日
 人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2011年	初始投资成本	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	本年 现金红利
按成本法核算：								
子公司								
京客隆廊坊	8,000,000	53,980,000	30,000,000	-	83,980,000	100.00	100.00	-
朝批商贸	55,733,000	296,015,270	-	-	296,015,270	79.85	79.85	-
欣阳通力	832,500	832,500	832,500	-	1,665,000	52.03	52.03	292,195
京超	42,000,000	42,000,000	259,324,500	(301,324,500)	-	-	-	-
首超	121,160,000	121,160,000	301,324,500	-	422,484,500	100.00	100.00	-
京客隆通州	<u>29,000,000</u>	<u>29,000,000</u>	-	-	<u>29,000,000</u>	100.00	100.00	-
合计		<u>542,987,770</u>	<u>591,481,500</u>	<u>(301,324,500)</u>	<u>833,144,770</u>			<u>292,195</u>
2010年								
	初始投资成本	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	本年 现金红利
按成本法核算：								
子公司								
京客隆廊坊	8,000,000	8,000,000	45,980,000	-	53,980,000	100.00	100.00	-
朝批商贸	55,733,000	296,015,270	-	-	296,015,270	79.85	79.85	41,139,980
欣阳通力	832,500	832,500	-	-	832,500	52.03	52.03	190,477
京超	42,000,000	-	42,000,000	-	42,000,000	14.00	14.00	-
首超	121,160,000	-	121,160,000	-	121,160,000	100.00	100.00	-
京客隆通州	<u>29,000,000</u>	<u>29,000,000</u>	-	-	<u>29,000,000</u>	100.00	100.00	-
合计		<u>333,847,770</u>	<u>209,140,000</u>	-	<u>542,987,770</u>			<u>41,330,457</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 固定资产

2011年		年初数	本年增加	本年减少	年末数
原价					
房屋及建筑物	863,904,268		1,717,972	(36,296,567)	829,325,673
机器设备	403,069,445		118,306,060	(7,289,119)	514,086,386
运输工具	26,594,176		11,778,199	(23,442,781)	14,929,594
办公设备	<u>110,626,653</u>		<u>9,870,572</u>	<u>(20,816,009)</u>	<u>99,681,216</u>
合计	<u>1,404,194,542</u>		<u>141,672,803</u>	<u>(87,844,476)</u>	<u>1,458,022,869</u>
		本年增加			
		本年新增	本年计提		
累计折旧					
房屋及建筑物	(138,733,950)	-	(26,921,041)	6,186,704	(159,468,287)
机器设备	(210,418,665)	(18,856,890)	(34,252,044)	6,625,580	(256,902,019)
运输工具	(11,825,479)	-	(9,498,332)	13,497,435	(7,826,376)
办公设备	(78,036,013)	-	(11,024,206)	16,490,203	(72,570,016)
合计	<u>(439,014,107)</u>	<u>(18,856,890)</u>	<u>(81,695,623)</u>	<u>42,799,922</u>	<u>(496,766,698)</u>
账面净值					
房屋及建筑物	725,170,318		(25,203,069)	(30,109,863)	669,857,386
机器设备	192,650,780		65,197,126	(663,539)	257,184,367
运输工具	14,768,697		2,279,867	(9,945,346)	7,103,218
办公设备	<u>32,590,640</u>		<u>(1,153,634)</u>	<u>(4,325,806)</u>	<u>27,111,200</u>
合计	<u>965,180,435</u>		<u>41,120,290</u>	<u>(45,044,554)</u>	<u>961,256,171</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 固定资产（续）

2010年		年初数	本年增加	本年减少	年末数
原价					
房屋及建筑物	867,189,172		1,289,682	(4,574,586)	863,904,268
机器设备	387,875,452		26,959,800	(11,765,807)	403,069,445
运输工具	26,532,035		77,875	(15,734)	26,594,176
办公设备	<u>103,784,364</u>		<u>7,148,475</u>	<u>(306,186)</u>	<u>110,626,653</u>
合计	<u>1,385,381,023</u>		<u>35,475,832</u>	<u>(16,662,313)</u>	<u>1,404,194,542</u>
本年增加					
本年新增 本年计提					
累计折旧					
房屋及建筑物	(110,445,804)	(2,429,051)	(25,961,943)	102,848	(138,733,950)
机器设备	(178,368,339)	-	(41,713,890)	9,663,564	(210,418,665)
运输工具	(9,008,604)	-	(2,820,875)	4,000	(11,825,479)
办公设备	<u>(66,839,226)</u>	<u>(7,133)</u>	<u>(11,383,470)</u>	<u>193,816</u>	<u>(78,036,013)</u>
合计	<u>364,661,973</u>	<u>(2,436,184)</u>	<u>(81,880,178)</u>	<u>9,964,228</u>	<u>(439,014,107)</u>
账面净值					
房屋及建筑物	756,743,368		(27,101,312)	(4,471,738)	725,170,318
机器设备	209,507,113		(14,754,090)	(2,102,243)	192,650,780
运输工具	17,523,431		(2,743,000)	(11,734)	14,768,697
办公设备	<u>36,945,138</u>		<u>(4,242,128)</u>	<u>(112,370)</u>	<u>32,590,640</u>
合计	<u>1,020,719,050</u>		<u>(48,840,530)</u>	<u>(6,698,085)</u>	<u>965,180,435</u>

于2011年12月31日及2010年12月31日，本公司的固定资产中不存在由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的情况，故不需计提固定资产减值准备。

于2011年12月31日及2010年12月31日，本公司的固定资产中无暂时闲置及已退废和准备处置的固定资产，且于各资产负债表日，本公司无经营性租出和融资租入的固定资产。

于2011年12月31日及2010年12月31日，本公司所有权受到限制的房屋及建筑物分别为人民币138,385,461元及人民币160,091,009元。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期待摊费用

2011年						其他减少
	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数	原因
经营租入固定 资产改良支出	374,926,746	140,468,704	(42,765,422)	(84,718)	472,545,310	报废 本期部分转 至流动资产 及处置
房租	<u>41,174,583</u>	<u>25,325,860</u>	<u>-</u>	<u>(16,141,535)</u>	<u>50,358,908</u>	
合计	<u>416,101,329</u>	<u>165,794,564</u>	<u>(42,765,422)</u>	<u>(16,226,253)</u>	<u>522,904,218</u>	
2010年						其他减少
	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数	原因
经营租入固定 资产改良支出	332,362,788	75,215,896	(32,479,653)	(172,285)	374,926,746	报废 本期部分转 至流动资产 及处置
房租	<u>43,372,400</u>	<u>15,220,000</u>	<u>-</u>	<u>(17,417,817)</u>	<u>41,174,583</u>	
合计	<u>375,735,188</u>	<u>90,435,896</u>	<u>(32,479,653)</u>	<u>(17,590,102)</u>	<u>416,101,329</u>	

6. 短期借款

	附注	2011年	2010年
保证借款	注1	615,973,906	250,000,000
信用借款	注2	<u>-</u>	<u>100,000,000</u>
合计		<u>615,973,906</u>	<u>350,000,000</u>

于2011年12月31日，上述短期借款的年利率为6.10%至6.73%（2010年12月31日：4.62%至5.28%），且于各资产负债表日均不存在已到期但尚未偿还的借款。

注1：于2011年12月31日，该等短期借款由本公司之子公司朝批商贸提供保证担保的人民币615,973,906元。

于2010年12月31日，该等短期借款由本公司之子公司朝批商贸提供保证担保的人民币250,000,000元。

注2：于2011年12月31日，无短期信用借款；

于2010年12月31日，本公司于南京银行北京分行取得借款人民币100,000,000元用于补充日常流动资金，且未就贷款项本公司要求提供担保。

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2011年	2010年
主营业务收入	4,118,991,745	3,710,636,878
其他业务收入	<u>278,998,537</u>	<u>264,880,013</u>
合计	<u>4,397,990,282</u>	<u>3,975,516,891</u>

营业成本列示如下：

	2011年	2010年
营业成本	<u>3,501,412,740</u>	<u>3,171,807,760</u>

本公司主营业务主要为零售业务，故未披露前五大客户。

主营业务收入主要为销售食品、副食品、日用消费品、饮料和酒等取得的收入。

营业收入列示如下：

	2011年	2010年
销售商品	4,118,991,745	3,710,636,878
租金收入	75,603,504	75,090,192
服务收入	193,833,714	176,170,904
加盟费收入	3,657,564	7,128,759
其他	<u>5,903,755</u>	<u>6,490,158</u>
合计	<u>4,397,990,282</u>	<u>3,975,516,891</u>

北京京客隆商业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

8. 投资收益

	2011年	2010年
按成本法核算的对子公司的 长期股权投资收益	<u>2,124,560</u>	<u>41,330,457</u>

成本法核算的长期股权投资收益中，投资收益占利润总额5%以上的投资单位如下：

被投资单位	2011年	2010年	增减变动原因
朝批商贸 股利分配	<u>-</u>	<u>41,139,980</u>	子公司分红

于2011年12月31日及2010年12月31日，投资收益的汇回均无重大限制。

9. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

本公司无不涉及现金的重大投资和筹资活动。

	2011年	2010年
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	92,003,713	153,709,878
加： 计提的资产减值准备	-	429,545
固定资产及投资性		
房地产折旧	82,661,576	82,457,262
长期待摊费用摊销	42,765,422	32,479,653
无形资产的摊销	3,885,117	3,515,786
处置非流动资产净损失	963,146	4,433,716
财务费用	43,341,049	19,221,770
投资收益	(2,124,560)	(41,330,457)
与资产相关的		
政府补助摊销	(266,667)	(266,667)
存货的增加	(133,072,669)	(41,488,192)
递延所得税负债减少	(918,115)	(918,115)
经营性应收项目的减少/（增加）	32,298,110	(26,410,719)
经营性应付项目的增加	<u>78,610,062</u>	<u>85,925,848</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>240,146,184</u>	<u>271,759,308</u>

除如附注四、3所述，本公司于2011年1月25日以账面价值为人民币179,324,500元的应收帐款及账面价值为人民币80,000,000元的现金收购京超外，本公司无不涉及现金的重大投资和筹资活动。

北京京客隆商业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 人民币元

十一、公司财务报表主要项目注释（续）

9. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2011年	2010年
现金的年末余额	255,457,898	262,762,359
减：现金的年初余额	<u>262,762,359</u>	<u>240,378,590</u>
现金及现金等价物 净增加/（减少）额	<u>(7,304,461)</u>	<u>22,383,769</u>

(2) 现金及现金等价物

	2011年	2010年
现金		
其中：库存现金	28,052,318	22,377,517
可随时用于支付 的银行存款	<u>227,405,580</u>	<u>240,384,842</u>
年末现金及 现金等价物余额	<u>255,457,898</u>	<u>262,762,359</u>