

北京北辰实业股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202275784S

被 审 计 单 位 名 称： 北京北辰实业A股审计报告（审）

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第10039号

签 字 注 册 会 计 师： 彭啸风

注 师 编 号： 310000070052

签 字 注 册 会 计 师： 任丽君

注 师 编 号： 310000073088

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

北京北辰实业股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 5
2021 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7 - 130
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10039 号
(第一页, 共五页)

北京北辰实业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了北京北辰实业股份有限公司(以下称“北辰实业”)的财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了北辰实业 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于北辰实业, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。



三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项为存货可变现净值的评估:

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>存货可变现净值的评估</p> <p>请参阅财务报表附注四(5)</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 存货的总金额为人民币 45,726,698,537 元, 约占集团总资产的 57%。管理层对 2021 年 12 月 31 日的存货的可变现净值进行了评估, 存货的账面价值以成本及可变现净值中的较低者计量。</p> <p>管理层根据存货的预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费后的金额确定存货的可变现净值。存货可变现净值的评估中预计销售价格、预计销售费用以及存货的预计完工成本涉及管理层的判断和估计, 其受当时市场状况影响并需考虑存货的特点状况予以调整。</p> <p>我们关注该事项, 主要是考虑到存货的金额重大, 以及存货可变现净值中的确定涉及管理层的重大判断及估计。</p>	<p>我们对管理层存货可变现净值的评估实施了以下主要程序:</p> <p>我们了解了管理层与存货可变现净值的评估相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险。</p> <p>我们取得了管理层确定存货可变现净值的计算表, 并采用抽样的方法执行了以下审计程序:</p> <ul style="list-style-type: none">• 将预计销售价格与近期市场销售价格进行了比较, 包括管理层在同一项目的市场销售价格或具有类似大小、用途及地点的可比物业的现行市场销售价格。• 将预计销售费用占预计销售价格的比例, 与同类型已竣工项目的实际平均销售费用占销售收入的比例进行了比较。• 根据相关的税收规定, 通过重新计算的方法对管理层采用的与存货销售相关的税费的合理性进行了评估。• 将存货至完工时预计将要发生的成本与管理层所批准的预算进行了核对, 并与管理层同类型已竣工项目的实际成本进行了比较。 <p>基于上述工作结果, 我们发现相关证据能够支持管理层关于存货可变现净值的判断及估计。</p>

四、其他信息

北辰实业管理层对其他信息负责。其他信息包括北辰实业 2021 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和审计委员会对财务报表的责任

北辰实业管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估北辰实业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算北辰实业、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督北辰实业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对北辰实业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致北辰实业不能持续经营。

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

(六) 就北辰实业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与审计委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

普华永道中天审字(2022)第 10039 号
(第五页, 共五页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与审计委员会沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

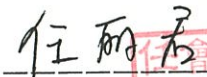
中国·上海市
2022年3月16日

注册会计师


彭啸风(项目合伙人)



注册会计师


任丽君



北京北辰实业股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	14,720,784,187	13,045,474,213	7,556,082,137	7,504,368,870
应收账款	四(2)、十五(1)	54,340,689	153,890,739	67,568,853	137,602,763
预付款项	四(3)	57,292,638	64,524,451	23,061,407	22,218,084
其他应收款	四(4)、十五(2)	2,010,217,786	2,054,777,591	55,141,311	54,082,435
存货	四(5)	45,726,698,537	56,440,500,295	633,182,019	1,006,359,784
一年内到期的非流动资产	四(7)	269,154,451	103,533,637	8,376,046,239	11,740,698,075
其他流动资产	四(6)	2,399,924,092	2,728,909,169	58,755,530	76,093,127
流动资产合计		65,238,412,380	74,591,610,095	16,769,837,496	20,541,423,138
非流动资产					
长期股权投资	四(9)、十五(3)	635,735,803	541,852,643	8,284,061,809	6,609,302,062
投资性房地产	四(10)	8,035,674,213	6,847,295,203	4,672,466,591	4,696,726,658
固定资产	四(11)	3,035,971,240	1,929,939,747	1,262,847,332	673,107,098
在建工程	四(12)	6,476,930	872,949,905	5,585,848	472,424,133
无形资产	四(14)	17,538,459	10,528,201	4,870,612	4,950,486
使用权资产	四(13)	47,389,013	49,944,465	24,322,751	31,402,373
长期待摊费用	四(15)	32,105,193	7,716,147	-	-
长期应收款	四(8)	1,361,231,692	272,201,258	15,627,255,163	12,663,972,500
递延所得税资产	四(16)	1,246,143,216	1,263,904,521	281,585,901	227,800,622
其他非流动资产	四(17)	48,291,985	55,514,137	-	-
非流动资产合计		14,466,557,744	11,851,846,227	30,162,996,007	25,379,685,932
资产总计		79,704,970,124	86,443,456,322	46,932,833,503	45,921,109,070

北京北辰实业股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日 合并	2020年 12月31日 合并	2021年 12月31日 公司	2020年 12月31日 公司
流动负债					
应付账款	四(19)	7,690,227,038	7,071,835,411	655,759,431	717,978,123
预收款项	四(20)	236,089,004	230,349,078	234,114,212	230,727,513
合同负债	四(21)	12,088,726,277	17,882,773,042	456,049,840	368,596,014
应付职工薪酬	四(22)	74,546,532	94,763,362	59,445,430	70,851,592
应交税费	四(23)	2,253,773,821	2,617,074,908	641,376,451	521,667,297
其他应付款	四(24)	4,243,329,628	4,036,566,156	10,588,091,061	12,673,829,177
一年内到期的非流动负债	四(25)	11,631,174,176	9,594,165,617	5,734,471,787	3,032,770,696
其他流动负债		4,967,159	18,308,584	-	-
流动负债合计		38,222,833,635	41,545,836,158	18,369,308,212	17,616,420,412
非流动负债					
长期借款	四(26)	16,178,115,407	17,713,422,612	12,095,115,407	10,113,325,412
应付债券	四(27)	3,696,467,025	4,659,803,453	3,696,467,025	4,659,803,453
租赁负债	四(29)	14,543,370	20,065,559	1,512,446	9,244,239
长期应付款	四(28)	2,148,384,872	2,658,261,937	1,405,097,778	500,000,000
长期应付职工薪酬	四(30)	107,507,409	114,239,518	107,507,409	114,239,518
递延收益	四(31)	27,747,587	2,743,396	3,127,967	-
非流动负债合计		22,172,765,670	25,168,536,475	17,308,828,032	15,396,612,622
负债合计		60,395,599,305	66,714,372,633	35,678,136,244	33,013,033,034
股东权益					
股本	四(32)	3,367,020,000	3,367,020,000	3,367,020,000	3,367,020,000
其他权益工具	四(34)	1,018,241,096	2,630,379,842	1,018,241,096	2,630,379,842
其中: 永续债		1,018,241,096	2,630,379,842	1,018,241,096	2,630,379,842
资本公积	四(33)	3,752,542,560	3,703,970,680	3,667,701,353	3,681,309,353
其他综合收益		8,318,506	398,506	8,318,506	398,506
盈余公积	四(35)	1,069,219,290	1,048,895,107	1,069,219,290	1,048,895,107
未分配利润	四(36)	6,242,023,887	6,298,481,694	2,124,197,014	2,180,073,228
归属于母公司股东权益合计		15,457,365,339	17,049,145,829	11,254,697,259	12,908,076,036
少数股东权益		3,852,005,480	2,679,937,860	-	-
股东权益合计		19,309,370,819	19,729,083,689	11,254,697,259	12,908,076,036
负债及股东权益总计		79,704,970,124	86,443,456,322	46,932,833,503	45,921,109,070

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:




北京北辰实业股份有限公司

2021年度合并及公司利润表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、营业收入	四(37)、十五(4)	22,094,296,248	17,995,982,446	2,160,035,512	2,095,957,989
减: 营业成本	四(37)(42)、 十五(4)	(17,559,279,728)	(13,684,400,940)	(1,117,528,638)	(1,049,503,282)
税金及附加	四(38)	(1,182,892,373)	(832,691,492)	(272,859,202)	(295,356,419)
销售费用	四(39)(42)	(612,922,661)	(539,461,112)	(110,664,518)	(76,448,601)
管理费用	四(40)(42)	(977,547,834)	(848,839,857)	(586,348,714)	(535,349,681)
财务费用	四(41)	(560,522,836)	(300,256,808)	73,385,548	109,965,987
其中: 利息费用		688,953,601	466,721,709		-
利息收入		138,090,534	172,289,098	79,847,664	112,849,001
加: 其他收益	四(43)	30,744,360	28,759,068	21,879,584	22,000,994
投资收益	四(44)、十五(5)	248,385,643	237,254,677	226,035,924	219,991,111
其中: 对联营企业和合营企 业的投资收益/(损失)		239,308,085	186,426,773	(21,904,836)	(7,521,691)
资产减值损失	四(45)	(884,844,220)	(894,550,869)	(108,000,000)	-
信用减值损失	四(46)	(33,282,592)	6,509,691	(20,375,480)	(1,458,665)
资产处置损失		(624,999)	(1,345,900)	-	-
二、营业利润		561,509,008	1,166,958,904	265,560,016	489,799,433
加: 营业外收入	四(47)	25,591,102	20,061,755	20,234,232	13,904,617
减: 营业外支出	四(48)	(21,851,834)	(27,120,591)	(4,395,515)	(15,864,799)
三、利润总额		565,248,276	1,159,900,068	281,398,733	487,839,251
减: 所得税费用	四(49)	(466,086,722)	(583,916,656)	(78,156,910)	(123,615,464)
四、净利润		99,161,554	575,983,412	203,241,823	364,223,787
按经营持续性分类					
持续经营净利润		99,161,554	575,983,412	203,241,823	364,223,787
终止经营净亏损		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		(103,498,676)	305,008,783	-	-
归属于母公司股东的净利润		202,660,230	270,974,629	203,241,823	364,223,787
五、其他综合收益的税后净额		7,920,000	3,623,000	7,920,000	3,623,000
六、综合收益总额		107,081,554	579,606,412	211,161,823	367,846,787
归属于母公司股东的综合收益总额		210,580,230	274,597,629	211,161,823	367,846,787
归属于少数股东的综合收益总额		(103,498,676)	305,008,783	-	-
七、每股收益					
基本每股收益	四(50)	0.02	0.04	-	-
稀释每股收益	四(50)	0.02	0.04	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:




北京北辰实业股份有限公司

2021年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		17,770,800,581	12,696,794,540	2,523,705,717	1,826,332,499
收到的税费返还		427,219,904	321,840,069	58,652,746	22,079,363
收到其他与经营活动有关的现金	四(51)(a)	1,349,754,156	2,074,862,675	284,897,784	242,235,266
经营活动现金流入小计		19,547,774,641	15,093,497,284	2,867,256,247	2,090,647,128
购买商品、接受劳务支付的现金		(8,057,899,546)	(10,933,707,798)	(636,031,299)	(616,493,221)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,258,977,652)	(1,109,299,861)	(703,708,725)	(637,251,541)
支付的各项税费		(2,623,405,012)	(2,374,295,760)	(475,131,196)	(683,681,124)
支付其他与经营活动有关的现金	四(51)(b)	(669,515,317)	(424,685,139)	(234,106,491)	(166,364,269)
经营活动现金流出小计		(12,609,797,527)	(14,841,988,558)	(2,048,977,711)	(2,103,790,155)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(52)(a)	6,937,977,114	251,508,726	818,278,536	(13,143,027)
二、投资活动产生的现金流量					
取得投资收益所收到的现金		26,376,394	10,454,745	1,277,774,189	1,554,399,347
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		697,621	763,316	928,853	758,817
处置子公司及其它营业单位收到的现金净额		8,297,978	-	-	-
收回关联方贷款本金		-	957,100,000	12,722,572,876	22,006,647,028
第三方预付项目合作款		200,823,840	-	200,823,840	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(51)(c)	-	-	-	-
投资活动现金流入小计		236,195,833	968,318,061	14,202,099,758	23,561,805,192
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		(989,752,003)	(330,041,634)	(291,114,196)	(206,655,950)
投资支付的现金		(25,000,000)	(50,980,000)	(1,810,000,000)	(100,000,000)
向关联方提供借款	七				
(5)(e)(f)(g)		(1,299,432,229)	(161,204,700)	(14,727,537,069)	(20,577,678,646)
处置子公司及其它营业单位收到的现金净额		-	(16,968,885)	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(51)(d)	-	-	-	-
投资活动现金流出小计		(2,314,184,232)	(559,195,219)	(16,828,651,265)	(20,884,334,596)
投资活动(使用)产生的现金流量净额		(2,077,988,399)	409,122,842	(2,626,551,507)	2,677,470,596
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		1,916,468,480	102,965,444	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,916,468,480	102,965,444	-	-
取得借款收到的现金		11,586,642,839	5,130,068,784	9,286,642,839	2,976,120,784
自母公司取得的借款	七(5)(d)	2,500,000,000	1,000,000,000	2,500,000,000	1,000,000,000
自少数股东收到的现金		91,788,800	2,084,224,370	-	-
发行债券收到的现金	四(27)(a)	3,099,401,000	854,030,000	3,099,401,000	854,030,000
自关联方收到的现金	七(5)(i)(j)	195,330,000	384,500,000	15,000,000	384,500,000
收到其他与筹资活动有关的现金	四(51)(e)	50,060,000	16,129,700	-	-
筹资活动现金流入小计		19,439,691,119	9,571,918,298	14,901,043,839	5,214,650,784
偿还债务支付的现金		(13,412,770,778)	(7,694,940,197)	(8,667,213,685)	(5,704,733,861)
支付予少数股东的现金		(3,093,323,325)	(436,619,700)	-	-
向关联方支付的现金	七				
(5)(d)(i)(j)		(1,769,400,000)	(53,850,000)	(1,572,000,000)	(33,850,000)
赎回其他权益工具支付的现金		(1,620,000,000)	-	(1,620,000,000)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(2,228,751,607)	(2,925,910,061)	(1,172,762,921)	(1,704,694,039)
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		(101,722,304)	(92,858,895)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(51)(f)	(46,521,783)	(66,431,844)	(23,836,892)	(35,917,538)
筹资活动现金流出小计		(22,170,767,493)	(11,177,751,802)	(13,055,813,498)	(7,479,195,438)
筹资活动(使用)产生的现金流量净额		(2,731,076,374)	(1,605,833,504)	1,845,230,341	(2,264,544,654)
四、汇率变动对现金的影响					
		-	-	-	-
五、现金净增加/(减少)额					
加: 年初现金余额	四(52)(c)	2,128,912,341	(945,201,936)	36,957,370	399,782,915
		10,830,539,445	11,775,741,381	7,494,495,702	7,094,712,787
六、年末现金余额					
	四(52)(d)	12,959,451,786	10,830,539,445	7,531,453,072	7,494,495,702

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:




北京北辰实业股份有限公司

2021年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
			其他权益工具 永续债	资本公积	其他 综合收益	盈余公积	未分配利润			
2020年1月1日年初余额		3,367,020,000	2,630,379,842	3,648,897,300	(3,224,494)	1,012,472,728	6,712,512,444	2,699,895,908	20,067,953,728	
2020年度增减变动额										
综合收益总额										
净利润		-	143,530,000	-	-	-	127,444,629	305,008,783	575,983,412	
其他综合收益		-	-	-	3,623,000	-	-	-	3,623,000	
综合收益总额合计		-	143,530,000	-	3,623,000	-	127,444,629	305,008,783	579,606,412	
股东投入和减少资本										
股东投入资本		-	-	55,073,380	-	-	-	47,892,064	102,965,444	
利润分配										
提取盈余公积	四(35)	-	-	-	-	36,422,379	(36,422,379)	-	-	
对股东的分配	四(36)	-	(143,530,000)	-	-	-	(505,053,000)	(372,858,895)	(1,021,441,895)	
2020年12月31日年末余额		3,367,020,000	2,630,379,842	3,703,970,680	398,506	1,048,895,107	6,298,481,694	2,679,937,860	19,729,083,689	
2021年1月1日年初余额		3,367,020,000	2,630,379,842	3,703,970,680	398,506	1,048,895,107	6,298,481,694	2,679,937,860	19,729,083,689	
2021年度增减变动额										
综合收益总额										
净利润		-	137,783,254	-	-	-	64,876,976	(103,498,676)	99,161,554	
其他综合收益		-	-	-	7,920,000	-	-	-	7,920,000	
综合收益总额合计		-	137,783,254	-	7,920,000	-	64,876,976	(103,498,676)	107,081,554	
股东投入和减少资本										
股东投入资本	四(33)	-	-	62,179,880	-	-	-	1,854,288,600	1,916,468,480	
赎回其他权益工具持有者 资本	四(33)、 (34)	-	(1,606,392,000)	(13,608,000)	-	-	-	-	(1,620,000,000)	
利润分配										
提取盈余公积	四(35)	-	-	-	-	20,324,183	(20,324,183)	-	-	
对股东的分配	四(36)	-	(143,530,000)	-	-	-	(101,010,600)	(578,722,304)	(823,262,904)	
2021年12月31日年末余额		3,367,020,000	1,018,241,096	3,752,542,560	8,318,506	1,069,219,290	6,242,023,887	3,852,005,480	19,309,370,819	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



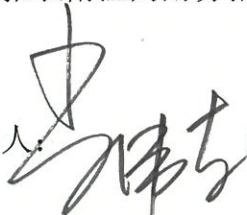
北京北辰实业股份有限公司

2021年度公司股东权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	其他权益工具 永续债	资本公积	其他 综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020年1月1日年初余额		3,367,020,000	2,630,379,842	3,681,309,353	(3,224,494)	1,012,472,728	2,500,854,820	13,188,812,249
2020年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	143,530,000	-	-	-	220,693,787	364,223,787
其他综合收益		-	-	-	3,623,000	-	-	3,623,000
综合收益总额合计		-	143,530,000	-	3,623,000	-	220,693,787	367,846,787
利润分配								
提取盈余公积	四(35)	-	-	-	-	36,422,379	(36,422,379)	-
对股东的分配	四(36)	-	(143,530,000)	-	-	-	(505,053,000)	(648,583,000)
2020年12月31日年末余额		3,367,020,000	2,630,379,842	3,681,309,353	398,506	1,048,895,107	2,180,073,228	12,908,076,036
2021年1月1日年初余额		3,367,020,000	2,630,379,842	3,681,309,353	398,506	1,048,895,107	2,180,073,228	12,908,076,036
2021年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	137,783,254	-	-	-	65,458,569	203,241,823
其他综合收益		-	-	-	7,920,000	-	-	7,920,000
综合收益总额合计		-	137,783,254	-	7,920,000	-	65,458,569	211,161,823
股东投入和减少资本								
赎回其他权益工具持有者 资本	四(33)、 四(34)	-	(1,606,392,000)	(13,608,000)	-	-	-	(1,620,000,000)
利润分配								
提取盈余公积	四(35)	-	-	-	-	20,324,183	(20,324,183)	-
对股东的分配	四(36)	-	(143,530,000)	-	-	-	(101,010,600)	(244,540,600)
2021年12月31日年末余额		3,367,020,000	1,018,241,096	3,667,701,353	8,318,506	1,069,219,290	2,124,197,014	11,254,697,259

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:




北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

北京北辰实业股份有限公司(以下称“本公司”)是由北京北辰实业集团有限责任公司(以下称“北辰集团”)独家发起设立的股份有限公司，本公司于 1997 年 4 月 2 日正式成立，注册地为中华人民共和国北京市，总部地址位于中华人民共和国北京市。北辰集团为本公司的母公司和最终母公司。本公司于 2006 年 10 月 16 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 3,367,020,000 元，每股面值 1 元。

本公司由原中华人民共和国对外贸易经济合作部批准，于 1998 年 10 月 9 日在国家工商行政管理部门注册为中外合资股份有限公司。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事房地产开发、物业出租、酒店及物业管理等业务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五，本年度无新纳入合并范围的子公司。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 16 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法及跌价准备(附注二(10))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧(附注二(13))、收入的确认和计量(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金

现金是指库存现金，可随时用于支付的存款。

(8) 外币折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，仅包括以摊余成本计量的债务工具。

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产和财务担保合同，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段金融工具的，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款组合 1	应收购房款
应收账款组合 2	应收物业费
应收账款组合 3	应收酒店及餐饮服务款
应收账款组合 4	应收会展服务款-国有企业
应收账款组合 5	应收会展服务款-其他企业
应收账款组合 6	应收租赁款
其他应收款组合 1	应收押金、保证金及备用金
其他应收款组合 2	应收关联公司款项
其他应收款组合 3	应收少数股东款项
其他应收款组合 4	应收代垫款项
其他应收款组合 5	应收其他款项
其他应收款组合 6	应收工程专项基金
长期应收款组合 1	应收保证金
长期应收款组合 2	应收关联公司款项

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

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于划分为组合的其他应收款、长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团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；(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

以摊余成本计量的金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的永续债不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，且不存在须用或可用本集团自身权益工具进行结算的安排，本集团将其分类为权益工具。

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括开发成本、开发产品、库存材料、库存商品、低值易耗品和包装物等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货于取得时按成本入账。开发成本和开发产品的成本包括与房地产开发相关的土地成本、建筑成本、资本化的利息、其他直接和间接开发费用；开发成本于完工后按实际成本结转为开发产品；开发产品结转成本时按实际成本核算。

建筑成本中包含的公共配套设施成本指按政府有关部门批准的公共配套项目，如道路等所发生的支出，列入开发成本，按成本核算对象和成本项目进行明细核算；开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。

库存材料和库存商品发出时的成本按加权平均法核算；低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法或者分次摊销法进行摊销。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

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

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，以按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，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所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋及建筑物	20 - 40 年	5%至 10%	2.25%至 4.75%
土地使用权	40 年	-	2.5%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。持有的开发产品及自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将存货、固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产(续)

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 40 年	5%至 10%	2.25%至 4.75%
机器设备	5 - 15 年	5%至 10%	6.0%至 19.0%
运输工具	5 - 10 年	5%至 10%	9.0%至 19.0%
其他设备	5 - 10 年	5%至 10%	9.0%至 19.0%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建或生产活动才能达到预定可使用状态之固定资产、投资性房地产及房地产开发项目的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态及可销售状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的固定资产、投资性房地产达到预定可使用状态，房地产开发项目达到可销售状态后停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产、投资性房地产及房地产开发项目而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产、投资性房地产及房地产开发项目而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产为自用的土地使用权、办公软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 办公软件

办公软件按照预计使用年限和合同规定的受益年限二者中较短者分期平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利，是指向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(22) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品

收入在商品的控制权转移给客户时确认。商品的控制权是在某一时段内还是某一时点转移，取决于合同的条款约定与适用于合同的法律规定。如果本集团满足下列条件时，商品的控制权在某一时段内发生转移：

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

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(a) 销售商品(续)

如果商品的控制权在某一时段内转移，本集团按在整个合同期间已完成履约义务的进度进行收入确认。否则，收入于客户获得商品房控制权的某一时点确认。

本集团在报告日根据已完成履约义务的进度对来自于在某一时段内确认收入类型的商品销售合同确认收入。已完成履约义务的进度按本集团为完成履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同截至报告期末已发生的成本在预算成本中的占比来计算。

对于在某一时点转移商品控制权的房地产开发的销售合同，收入于商品房达到已完工状态并交付或视同交付给客户时确认。针对其他商品零售业务，当本集团向消费者交付商品后，本集团在此时确认商品的销售收入。零售收入通常以现金或信用卡结算。

(b) 提供劳务

收入根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(b) 提供劳务(续)

本集团将为获取销售商品合同或劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下与确认收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因销售商品或提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产有关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益有关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(25) 维修基金和质量保证金

维修基金是按照相关规定，按房价总额的一定比例代房地产管理部门向购房者收取，作为代收代缴款项在其他应付款核算，在办理立契过户手续时上交房地产管理部门并冲回其他应付款。

质量保证金一般按施工单位工程款的一定比例预留，作为应付工程款在应付账款核算，在开发产品办理竣工验收后并在约定的质量保证期内无质量问题时，再行支付给施工单位。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、土地使用权及机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：
(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁(续)

本集团作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。本集团仅存在经营租赁。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(27) 终止经营

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

(28) 分部信息

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)本集团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。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 存货跌价准备

本集团于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(ii) 房地产开发成本

本集团确认开发成本时需要按照开发项目的预算成本和开发进度作出重大估计和判断。当房地产开发项目的最终决算成本和预算成本不一致时，其差额将影响相应的开发产品成本。

(iii) 税项

本集团房地产开发业务需要缴纳多种税项。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提土地增值税和所得税等税金时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间计提的税金金额产生影响。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 投资性房地产和固定资产减值准备的会计估计

本集团对存在减值迹象的投资性房地产和固定资产进行减值测试时，当减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为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的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(18))。

2021 年度，由于新冠肺炎疫情的持续影响及相关防控措施，本集团会展及投资物业(含酒店)分部调整了个别投资物业及酒店的运营及投资计划，预计其可产生的净现金流量出现下降，相关物业存在减值迹象。本集团将上述投资物业和酒店分别作为单项资产进行减值测试，经比较该资产的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用公允价值减去处置费用后的净额确定相关资产的可收回金额，并分别计提减值准备(附注四(10)、(11))。

针对投资物业的减值测试，本集团根据收益资本化方法对资产的可收回金额进行估计，此方法主要采用的不可观察输入值为市场租金水平和折现率。

如果管理层对采用的市场租金水平进行修订，修订后的市场租金水平低于目前采用的租金水平，本集团需对投资性房地产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对投资性房地产增加计提减值准备。

如果实际租金水平高于或实际折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的投资性房地产减值损失。

针对酒店物业的减值测试，本集团根据现金流折现估值模型对资产的可收回金额进行估计，此方法主要采用的不可观察输入值为折现率。

如果管理层对应用于折现率进行重新修订，修订后的折现率高于目前采用的折现率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的固定资产减值损失。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 采用会计政策的关键判断

(i) 收入确认

根据附注二(22)所述的会计政策，针对在某一时点转移控制权的商品房销售合同，本集团对于开发产品控制权转移给购买者的时点，需要根据交易的发生情况做出判断。在多数情况下，控制权转移给购房者的时点，与购买者验收或视同验收的时点相一致。

在正常的商业环境下，本集团与购房客户签订房屋销售合同。如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下，购房客户通常需支付至少购房款总额的 20%—30%作为首付款，而本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保，担保时限一般为 6 个月至 2 年不等。该项阶段性连带责任保证担保责任在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。

在三方按揭贷款担保协议下，本集团仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验，本集团相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率很低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，本集团一般情况下可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有重大影响。

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响不重大。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地增值税	转让房地产所取得的应纳税增值额	30% - 60%
增值税(a)	应纳税增值额(一般计税下，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算；简易计税下，应纳税额按照应纳税销售额乘以 5%征收率计算)	3% - 17%
房产税	房产余值或租金收入	1.2%及 12%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税税额	7%

- (a) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39号)(以下称“39号公告”)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团房地产业务在增值税一般计税方法下，适用税率为 9%。

对于符合资格的老项目，即于 2016 年 4 月 30 日或之前开工的房地产开发项目以及出租其 2016 年 4 月 30 日或之前取得的不动产经营租赁服务可选简易计税方法，按销售额或出租收入的 5%计征增值税，但不予扣除任何进项增值税额。

(2) 税收优惠

- (a) 根据 39 号公告，本集团下属的部分投资物业作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；本集团下属的部分酒店业务主体作为生活性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	882,568	929,232
银行存款	14,719,901,619	13,044,544,981
	<u>14,720,784,187</u>	<u>13,045,474,213</u>
其中：存放在境外的款项	-	-

于 2021 年 12 月 31 日，银行存款中包括 175,535,376 元的房地产开发项目工程建设合同履约担保金(2020 年 12 月 31 日：111,925,901 元)，635,296,158 元的住房按揭贷款保证金(2020 年 12 月 31 日：1,116,956,697 元)，772,023,826 元的购房款共管银行账户余额(2020 年 12 月 31 日：764,214,533 元)，178,477,041 元的其他受限资金账户余额(2020 年 12 月 31 日：221,837,637 元)。

(2) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	101,557,231	191,397,655
减：坏账准备	(47,216,542)	(37,506,916)
	<u>54,340,689</u>	<u>153,890,739</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	54,957,681	160,352,795
一到二年	16,114,474	1,907,897
二到三年	1,628,489	1,020,967
三年以上	28,856,587	28,115,996
	<u>101,557,231</u>	<u>191,397,655</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>40,270,746</u>	<u>(26,554,129)</u>	<u>40%</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2020 年 12 月 31 日：无)。

(d) 坏账准备

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>47,216,542</u>	<u>37,506,916</u>

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收租金	26,547,878	100%	(26,547,878)	预期无法收回
应收物业费	15,133,543	100%	(15,133,543)	预期无法收回
应收酒店及餐饮服务款	2,002,794	100%	(2,002,794)	预期无法收回
应收购房款	5,000	100%	(5,000)	预期无法收回
	<u>43,689,215</u>		<u>(43,689,215)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收租金	26,547,878	100%	(26,547,878)	预期无法收回
应收物业费	6,941,211	100%	(6,941,211)	预期无法收回
应收酒店及餐饮服务款	2,049,460	100%	(2,049,460)	预期无法收回
应收购房款	5,000	100%	(5,000)	预期无法收回
	<u>35,543,549</u>		<u>(35,543,549)</u>	

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收购房款：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	35,531	0.74%	(263)	76,752	1.00%	(768)

组合 — 应收物业费：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	6,384,918	19.73%	(1,259,750)	16,412,286	1.00%	(164,123)

组合 — 应收酒店及餐饮服务款：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	13,875,072	0.31%	(42,364)	10,719,633	1.00%	(107,196)

组合 — 应收会展服务款-国有企业：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	2,417,207	0.27%	(6,638)	103,749,168	0.50%	(518,746)

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收会展服务款-其他企业:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	345,950	0.27%	(950)	1,455	0.50%	(6)
逾期 1-30 日	-	0.37%	-	1,113,933	5.00%	(55,697)
逾期超过 90 日	384,973	97.45%	(375,152)	454,060	50.00%	(227,030)
	<u>730,923</u>		<u>(376,102)</u>	<u>1,569,448</u>		<u>(282,733)</u>

组合一应收租赁款:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	27,213,871	0.02%	(5,930)	2,703,251	0.20%	(5,407)
逾期 1-30 日	3,706,953	0.05%	(1,724)	16,409,306	1.00%	(164,093)
逾期 31-90 日	464,132	0.14%	(648)	680,840	2.00%	(13,617)
逾期超过 90 日	3,039,409	60.34%	(1,833,908)	3,533,422	20.00%	(706,684)
	<u>34,424,365</u>		<u>(1,842,210)</u>	<u>23,326,819</u>		<u>(889,801)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 10,564,772 元, 收回或转回的坏账准备金额为 855,146 元(2020 年度: 计提的坏账准备金额为 1,969,746 元, 收回或转回的坏账准备金额为 3,706,842 元)。

(e) 本年度无实际核销的应收账款(2020 年度: 无)。

(f) 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团无质押给银行的应收账款(2020 年 12 月 31 日: 无)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	44,469,594	78%	54,258,720	84%
一到二年	10,484,955	18%	3,028,982	5%
二到三年	267,372	1%	1,527,061	2%
三年以上	2,070,717	3%	5,709,688	9%
	<u>57,292,638</u>	<u>100%</u>	<u>64,524,451</u>	<u>100%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 12,823,044 元(2020 年 12 月 31 日：10,265,731 元)，主要为预付工程款项，由于尚未达到结算条件，该等款项尚未结转完毕。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>22,367,165</u>	<u>39%</u>

(4) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联公司款项(附注七(6))	1,618,651,729	979,900,000
应收少数股东款项(i)	176,831,900	860,685,218
代垫款项	151,121,871	143,653,057
保证金	35,527,311	48,422,020
预付货款	12,280,000	12,280,000
押金	7,460,910	7,717,297
备用金	2,706,453	419,428
工程专项基金	2,076,777	4,777,645
其他	22,497,652	14,396,325
	<u>2,029,154,603</u>	<u>2,072,250,990</u>
减：坏账准备	<u>(18,936,817)</u>	<u>(17,473,399)</u>
	<u>2,010,217,786</u>	<u>2,054,777,591</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(i) 应收少数股东款项为本公司部分子公司为少数股东提供的资金往来款，该款项不计息且可随时按需收回。

(a) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	2,057,703,769	(2,926,178)	14,547,221	(14,547,221)	(17,473,399)
本年变动	(43,096,387)	(1,463,418)	-	-	(1,463,418)
2021 年 12 月 31 日	2,014,607,382	(4,389,596)	14,547,221	(14,547,221)	(18,936,817)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收关联公司款项	1,618,651,729	0.14%	(2,330,481)	回收可能性
应收少数股东款项	176,831,900	0.19%	(340,688)	回收可能性
应收代垫款项	148,854,650	0.87%	(1,294,993)	回收可能性
应收押金、保证金及备用金	45,694,674	0.59%	(269,153)	回收可能性
应收工程专项基金	2,076,777	0.37%	(7,785)	回收可能性
其他	22,497,652	0.65%	(146,496)	回收可能性
	<u>2,014,607,382</u>		<u>(4,389,596)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收关联公司款项	979,900,000	0.10%	(979,900)	回收可能性
应收少数股东款项	860,685,218	0.10%	(860,685)	回收可能性
应收代垫款项	141,385,836	0.50%	(706,930)	回收可能性
应收押金、保证金及备用金	56,558,745	0.50%	(282,794)	回收可能性
应收工程专项基金	4,777,645	0.50%	(23,888)	回收可能性
其他	14,396,325	0.50%	(71,981)	回收可能性
	<u>2,057,703,769</u>		<u>(2,926,178)</u>	

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:				
预付货款	12,280,000	100%	(12,280,000)	i)
应收代垫款项	2,267,221	100%	(2,267,221)	预期无法收回
	<u>14,547,221</u>		<u>(14,547,221)</u>	

i) 于 2021 年 12 月 31 日, 该款项为因购买电脑而预付给北京金恒生科技发展有限公司(以下称“金恒生”)的货款 12,280,000 元(2020 年 12 月 31 日: 12,280,000 元), 由于对方无法履约且已丧失还款能力, 本集团认为该款项无法收回, 因此全额计提了坏账准备。

(b) 本年度计提的坏账准备金额为 2,013,159 元, 收回或转回的坏账准备金额为 549,741 元(2020 年度: 计提坏账准备 138,576 元, 收回或转回的坏账准备金额为 5,212,753 元)。

(c) 于 2021 年度, 本集团无实际核销的其他应收款(2020 年度: 无)。

(d) 于 2021 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
旭昭(香港)有限公司 (以下称“旭昭香港”)	关联方	682,002,780	1 至 3 年及 3 年以上	34%	(644,294)
四川新希望房地产开发有限公司(以下称“四川新希望”)	关联方	543,214,000	1 年以内及 2 至 3 年	27%	(694,943)
南京宁康投资管理有限公司 (以下称“南京宁康”)	关联方	241,570,000	3 年以上	12%	(228,213)
深圳联新投资管理有限公司	第三方	86,251,855	3 年以上	4%	(54,033)
深圳市江湾信息咨询有限公司(以下称“深圳江湾”)	关联方	79,000,000	1 年以内	4%	(540,454)
		<u>1,632,038,635</u>		<u>81%</u>	<u>(2,161,937)</u>

于 2021 年 12 月 31 日, 本集团其他应收款中无按照应收金额确认的政府补助(2020 年 12 月 31 日: 无)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本(d)	31,203,207,442	(1,144,644,836)	30,058,562,606
开发产品(e)	15,991,371,049	(365,707,679)	15,625,663,370
库存商品	4,262,690	(243,912)	4,018,778
库存材料	15,341,838	-	15,341,838
低值易耗品及包装物	23,111,945	-	23,111,945
	<u>47,237,294,964</u>	<u>(1,510,596,427)</u>	<u>45,726,698,537</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本(d)	43,668,647,625	(1,240,675,594)	42,427,972,031
开发产品(e)	14,324,003,553	(352,068,911)	13,971,934,642
库存商品	3,253,999	(243,912)	3,010,087
库存材料	17,952,198	-	17,952,198
低值易耗品及包装物	19,631,337	-	19,631,337
	<u>58,033,488,712</u>	<u>(1,592,988,417)</u>	<u>56,440,500,295</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本	1,240,675,594	510,464,482	-	-	(606,495,240)	1,144,644,836
开发产品	352,068,911	158,625,195	606,495,240	(751,481,667)	-	365,707,679
库存商品	243,912	-	-	-	-	243,912
	<u>1,592,988,417</u>	<u>669,089,677</u>	<u>606,495,240</u>	<u>(751,481,667)</u>	<u>(606,495,240)</u>	<u>1,510,596,427</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
开发成本	可变现净值低于开发成本账面价值的差额	不适用
开发产品	可变现净值低于开发产品账面价值的差额	存货结转
库存商品	可变现净值低于库存商品账面价值的差额	不适用

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(d) 开发成本

项目名称	项目所在地	开工时间	竣工/预计竣工时间	预计总投资(千元)	2021年12月31日	2020年12月31日
北京北辰红橡墅	北京市	2003年	2016年至2025年	3,461,401	574,618,326	586,305,367
北京西三旗土地	北京市	待定	待定	待定	15,780,692	14,778,358
北京当代北辰悦MOMA	北京市	2015年	2022年	49,317	50,729,801	50,729,801
北京金辰府	北京市	2019年	2021年	8,999,556	-	8,318,429,951
长沙北辰三角洲	长沙市	2016年	2012年至2024年	37,790,393	2,199,335,010	2,920,220,726
长沙北辰中央公园	长沙市	2014年	2016年至2022年	4,072,450	883,724,553	626,260,353
长沙北辰时光里	长沙市	2019年	2022年	1,139,263	720,926,323	653,644,862
武汉北辰孔雀城航天府	武汉市	2018年	2021年	1,167,600	-	934,199,097
武汉北辰光谷里	武汉市	2016年	2020年至2025年	3,223,036	467,087,629	235,945,881
武汉北辰蔚蓝城市	武汉市	2017年	2019年至2025年	4,365,891	688,733,676	2,016,041,952
武汉北辰蔚蓝城市樾东方	武汉市	2018年	2021年至2029年	3,775,772	569,981,067	2,630,185,376
武汉北辰经开优+(武汉辰发)	武汉市	2019年	2022年	1,249,480	949,125,060	763,062,245
武汉北辰经开优+(武汉辰展)	武汉市	2019年	2023年	1,704,063	1,126,199,075	866,615,598
武汉金地北辰阅风华	武汉市	2018年	2021年	2,141,363	-	1,915,081,503
宁波北辰香麓湾	宁波市	2020年	2023年	1,827,669	1,515,083,999	1,111,310,844
重庆北辰悦来壹号	重庆市	2017年	2019年至2023年	8,746,898	3,013,715,841	3,167,302,647
重庆北辰香麓	重庆市	2019年	2022年	2,130,341	1,638,976,692	1,407,306,023
苏州北辰观澜府	苏州市	2017年	2020年至2022年	5,583,013	2,069,520,180	3,073,404,973
杭州北辰聆潮府	杭州市	2019年	2022年	1,092,217	768,985,293	669,019,634
杭州北辰辰春澜城	杭州市	2020年	2024年	3,230,863	2,285,660,546	1,021,575,000
廊坊北辰香麓	廊坊市	2017年	2020年至2023年	2,775,120	933,301,381	1,060,412,024
廊坊北辰蔚蓝城市(2018-4、2019-3)	廊坊市	2019年	2024年	2,375,680	1,471,590,874	1,337,281,682
廊坊北辰辰睿	廊坊市	2020年	2024年	1,257,924	607,816,281	545,353,260
海口北辰府	海口市	2018年	2020年至2023年	4,940,350	2,757,604,106	2,424,725,142
海口长秀仕家	海口市	2020年	2022年	1,162,820	703,419,687	424,443,253
广州兰亭香麓	广州市	2019年	2025年	1,933,283	1,209,498,730	1,127,186,578
四川北辰龙熙台	眉山市	2018年	2022年	1,460,457	624,230,907	605,701,289
成都北辰南湖香麓	成都市	2016年	2019年至2022年	2,342,810	35,229,651	34,583,416
成都北辰鹿鸣苑	成都市	2019年	2022年	2,316,969	2,177,687,226	1,886,865,196
					<u>30,058,562,606</u>	<u>42,427,972,031</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(d) 开发成本(续)

于 2021 年 12 月 31 日，开发成本中包含的资本化利息为 2,958,190,480 元(2020 年 12 月 31 日：3,658,383,731 元)。2021 年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率 5.72%(2020 年度：6.29%)。

(e) 开发产品

项目名称	竣工时间	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
北京金辰府	2021 年	-	8,536,425,220	(3,980,550,666)	4,555,874,554
长沙北辰三角洲	2012 年至 2021 年	2,691,736,147	1,459,010,422	(2,280,020,383)	1,870,726,186
苏州北辰观澜府	2020 年至 2021 年	1,207,548,503	1,351,481,626	(918,860,949)	1,640,169,180
重庆北辰悦来壹号	2019 年至 2021 年	1,296,462,816	904,146,506	(1,243,585,783)	957,023,539
武汉北辰蔚蓝城市樾东方	2021 年	-	2,536,517,480	(1,797,456,456)	739,061,024
四川北辰国颂府	2020 年	916,619,508	-	(197,401,314)	719,218,194
武汉北辰蔚蓝城市	2019 年	269,226,537	1,512,266,170	(1,084,851,958)	696,640,749
武汉北辰光谷里	2020 年	1,768,338,685	-	(1,167,061,370)	601,277,315
武汉北辰孔雀城航天府	2021 年	-	1,114,543,218	(531,069,043)	583,474,175
成都北辰天麓御府	2020 年	1,077,723,668	-	(522,955,401)	554,768,267
北京北辰墅院 1900	2015 年至 2016 年	746,565,779	-	(301,025,802)	445,539,977
长沙北辰中央公园	2016 年至 2020 年	468,883,669	-	(105,912,910)	362,970,759
成都北辰南湖香麓	2019 年至 2020 年	383,940,390	-	(94,092,650)	289,847,740
宁波北辰府	2020 年	353,326,889	-	(72,131,122)	281,195,767
廊坊北辰香麓	2020 年至 2021 年	318,191,339	263,134,149	(339,839,695)	241,485,793
海口北辰府	2020 年	925,115,016	12,473,198	(758,180,492)	179,407,722
合肥北辰旭辉铂悦庐州府	2018 年至 2020 年	302,330,480	-	(194,681,723)	107,648,757
成都北辰朗诗南门绿郡	2018 年至 2019 年	122,908,009	-	(15,732,260)	107,175,749
武汉金地北辰阅风华	2021 年	-	2,135,954,638	(2,029,133,869)	106,820,769
北京北辰福第	2010 年至 2014 年	106,492,056	-	(1,224,690)	105,267,366
杭州北辰奥园	2017 年	113,801,814	-	(11,013,467)	102,788,347
北京当代北辰悦 MOMA	2017 年	93,395,112	-	(2,366,173)	91,028,939
成都北辰香麓	2019 年	128,659,692	-	(73,416,192)	55,243,500
北京北辰红橡墅	2016 年至 2019 年	125,054,720	-	(76,925,985)	48,128,735
北京北辰香麓	2010 年至 2012 年	115,150,325	-	(70,365,467)	44,784,858
宁波董天府	2020 年	76,151,328	-	(36,481,559)	39,669,769
北京香山清琴	2007 年至 2010 年	36,961,897	-	-	36,961,897
北京碧海方舟	2013 年	34,628,611	-	-	34,628,611
南京北辰旭辉铂悦金陵	2018 年	11,909,069	-	(95,233)	11,813,836
苏州北辰旭辉壹号院	2017 年至 2019 年	23,814,380	-	(15,072,287)	8,742,093
杭州北辰国颂府	2020 年	256,125,412	-	(250,719,000)	5,406,412
其他	2001 年	872,791	-	-	872,791
		<u>13,971,934,642</u>	<u>19,825,952,627</u>	<u>(18,172,223,899)</u>	<u>15,625,663,370</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(e) 开发产品(续)

- (i) 2021 年度，本集团持有的账面价值为 693,641,624 元存货的持有意图变为出租(附注四(10))，从存货转为投资性房地产核算(2020 年度：321,000,000 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 12,524,133,614 元的存货(2020 年 12 月 31 日：17,899,738,201 元)作为长期借款(附注四(26))和一年内到期的长期借款(附注四(25))的抵押物。

(6) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预交税费及待认证及抵扣进项税	2,399,924,092	2,728,909,169

(7) 一年内到期的非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方款项(附注七(6))	168,478,919	316,631
应收保证金及其他	102,044,232	103,736,002
	270,523,151	104,052,633
减：坏账准备	(1,368,700)	(518,996)
	269,154,451	103,533,637

(8) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方款项(附注七(6))	1,289,564,500	161,204,700
应收保证金及其他	93,646,821	111,716,343
	1,383,211,321	272,921,043
减：坏账准备	(21,979,629)	(719,785)
	1,361,231,692	272,201,258

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合营企业(a)	542,124,642	301,840,615
联营企业(b)	93,611,161	240,012,028
	<u>635,735,803</u>	<u>541,852,643</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>635,735,803</u>	<u>541,852,643</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动							2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
		追加 投资	减少 投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备			其他
武汉当代北辰置业有限公司 (以下称“武汉当代”)	80,236,399	-	-	(3,100,612)	-	-	-	-	-	77,135,787	-
杭州辰旭置业有限公司 (以下称“杭州辰旭”)	27,861,571	-	-	80,138	-	-	-	-	-	27,941,709	-
杭州金湖房地产开发有限公司 (以下称“杭州金湖”)	172,110,322	-	-	(2,838,975)	-	-	-	-	-	169,271,347	-
无锡北辰盛阳置业有限公司 (以下称“无锡盛阳”)	1,077,014	-	-	247,584,601	-	-	-	-	-	248,661,615	-
武汉金辰盈创置业有限公司 (以下称“武汉金辰盈创”)	18,105,309	-	-	(18,105,309)	-	-	-	-	-	-	-
南京北辰扬子江会议会展有限公司 北京辰轩置业有限公司 (以下称“北京辰轩”)(i)	2,450,000	-	-	799,128	-	-	-	-	-	3,249,128	-
	-	25,000,000	-	(9,134,944)	-	-	-	-	-	15,865,056	-
	301,840,615	25,000,000	-	215,284,027	-	-	-	-	-	542,124,642	-

(i) 于 2021 年 10 月, 本公司与合作方共同出资设立北京辰轩, 分别持有 50% 的权益。北京辰轩相关活动的决策由董事会作出, 董事会决议应由全体董事一致同意才能通过, 因此作为合营企业核算。

在合营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	追加 投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	本年增减变动					2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
					其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
北京北辰星房地产投资基金管理 有限公司(i)	8,276,361	-	(8,297,978)	21,617	-	-	-	-	-	-	-
杭州旭发置业有限公司 无锡市辰万房地产有限公司 (以下称“无锡辰万”)	23,382,447	-	-	419,601	-	-	-	-	-	23,802,048	-
广州广悦置业有限公司 (以下称“广州广悦”)	167,740,611	-	-	23,029,327	-	-	(139,650,000)	-	-	51,119,938	-
	40,612,609	-	-	(21,923,434)	-	-	-	-	-	18,689,175	-
	240,012,028	-	(8,297,978)	1,547,111	-	-	(139,650,000)	-	-	93,611,161	-

在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

- (i) 于 2021 年 3 月 5 日, 本集团之联营企业北京北辰星房地产投资基金管理有限公司完成工商注销登记, 且本集团已于 2021 年 4 月 22 日收回投资款 8,297,978 元。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 投资性房地产

	2020 年 12 月 31 日	本年增加(i)	本年减少	2021 年 12 月 31 日
土地使用权、 房屋及建筑物				
原价	9,894,251,818	1,498,847,063	(63,971)	11,393,034,910
累计折旧(摊销)	<u>(3,046,956,615)</u>	<u>(173,668,449)</u>	<u>57,574</u>	<u>(3,220,567,490)</u>
账面净值	6,847,295,203	1,325,178,614	(6,397)	8,172,467,420
减值准备	-	(136,793,207)	-	(136,793,207)
账面价值	<u>6,847,295,203</u>	<u>1,188,385,407</u>	<u>(6,397)</u>	<u>8,035,674,213</u>

本集团的投资性房地产包括服务式公寓、写字楼、会议中心及出租商业等。

- (i) 2021 年度，本集团账面价值为 693,641,624 元的存货的用途变为出租(附注四(5))，从存货转为投资性房地产核算(2020 年度：321,000,000 元)。

2021 年度投资性房地产计提折旧和摊销金额为 173,668,449 元(2020 年度：153,403,029 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 5,893,555,187 元(原价 7,565,894,596 元)的投资性房地产(2020 年 12 月 31 日：账面价值 5,015,968,636 元、原价 8,033,571,009 元)作为长期借款(附注四(26))及一年内到期的长期借款(附注四(25))的抵押物。

如附注二(29)(a)(iv)所述，于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的个别投资物业可收回金额低于其账面价值，计提减值准备 136,793,207 元(2020 年 12 月 31 日：无)。本集团在计算投资性房地产可收回金额时所采用的折现率为 7%。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值约为 418,418,841 元(原价 432,417,870 元)的房屋及建筑物(于 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 8,765,569 元，原价 18,848,558 元)由于手续原因尚未办妥房屋所有权证，预计在 2022 年办结房屋所有权证。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产(a)	3,035,971,240	1,929,939,747
固定资产清理	-	-
	<u>3,035,971,240</u>	<u>1,929,939,747</u>

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	2,397,048,667	577,089,390	46,474,167	483,368,521	3,503,980,745
本年增加					
购置	19,542,100	21,122,993	194,414	54,976,777	95,836,284
在建工程转入	1,077,252,284	99,353,623	-	35,217,851	1,211,823,758
其他(i)	-	1,647,130	-	9,289	1,656,419
本年减少					
处置及报废	(150,327)	(17,891,178)	(199,699)	(20,861,583)	(39,102,787)
其他(i)	(2,052,374)	-	-	-	(2,052,374)
2021 年 12 月 31 日	3,491,640,350	681,321,958	46,468,882	552,710,855	4,772,142,045
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	(720,265,170)	(441,043,143)	(38,415,798)	(374,316,887)	(1,574,040,998)
本年增加					
计提	(65,851,929)	(28,037,578)	(1,963,623)	(22,153,805)	(118,006,935)
本年减少					
处置及报废	74,515	16,003,331	153,334	18,607,284	34,838,464
2021 年 12 月 31 日	(786,042,584)	(453,077,390)	(40,226,087)	(377,863,408)	(1,657,209,469)
减值准备					
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加	(78,961,336)	-	-	-	(78,961,336)
本年减少	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	(78,961,336)	-	-	-	(78,961,336)
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	2,626,636,430	228,244,568	6,242,795	174,847,447	3,035,971,240
2020 年 12 月 31 日	1,676,783,497	136,046,247	8,058,369	109,051,634	1,929,939,747

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 2,037,854,110 元(原价 2,845,827,744 元)的房屋及建筑物(2020 年 12 月 31 日：账面价值为 1,397,308,709 元、原价 2,077,915,186 元)作为长期借款(附注四(26))及一年内到期的长期借款(附注四(25))的抵押物。

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 118,006,935 元(2020 年度：102,460,485 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为：101,184,515 元、2,027,406 元及 14,795,014 元(2020 年度计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为：87,586,344 元、1,940,594 元及 12,933,547 元)。

2021 年度，本集团由在建工程转入的固定资产的金额为 1,211,823,758 元(2020 年度：无)。

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团对部分固定资产的原工程预算按结算情况进行调整(2020 年 12 月 31 日：无)。
- (ii) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。
- (iii) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无融资租赁租入的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。
- (iv) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无持有待售的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。
- (v) 于 2021 年 12 月 31 日，账面价值约为 450,211,200 元(原价 533,993,283 元)的房屋及建筑物(2020 年 12 月 31 日：无)由于手续原因尚未办妥房屋所有权证，预计在 2022 年办结房屋所有权证。
- (vi) 如附注二(29)(a)(iv)所述，于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的个别酒店物业可收回金额低于其账面价值，计提减值准备 78,961,336 元(2020 年 12 月 31 日：无)。本集团在计算固定资产可收回金额时所采用的折现率为 9.5%。。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
酒店改造项目	-	-	-	452,953,073
长沙 A3 酒店项目	-	-	-	399,840,000
零星在建工程项目	6,476,930	-	6,476,930	20,156,832
	<u>6,476,930</u>	<u>-</u>	<u>6,476,930</u>	<u>872,949,905</u>

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年从固定 资产转入	本年转入固定资产	其他减少	2021 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	借款费用资本 化累计金额		资金来源
										工程投入占 预算的比例	工程进度	
酒店改造项目	168,317,242	452,953,073	90,305,928	-	(543,259,001)	-	-	100%	100%	-	-	自筹
长沙 A3 酒店项目	636,131,945	399,840,000	236,291,945	-	(636,131,945)	-	-	100%	100%	-	-	自筹及借款
	<u>804,449,187</u>	<u>852,793,073</u>	<u>326,597,873</u>	<u>-</u>	<u>(1,179,390,946)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日, 本集团在在建工程的可回收金额不低于其账面价值, 故未对其计提减值准备(2020 年 12 月 31 日: 无)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 使用权资产

	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	63,856,251	34,255,204	282,349	98,393,804
本年增加	14,922,501	15,259,290	-	30,181,791
本年减少	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	78,778,752	49,514,494	282,349	128,575,595
累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	(29,197,068)	(19,064,039)	(188,232)	(48,449,339)
本年增加	(17,451,962)	(15,191,164)	(94,117)	(32,737,243)
本年减少	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	(46,649,030)	(34,255,203)	(282,349)	(81,186,582)
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	32,129,722	15,259,291	-	47,389,013
2020 年 12 月 31 日	34,659,183	15,191,165	94,117	49,944,465

(14) 无形资产

办公软件

原价	
2020 年 12 月 31 日	52,112,732
本年增加	
购置	16,590,988
本年减少	
处置	-
2021 年 12 月 31 日	68,703,720
累计摊销	
2020 年 12 月 31 日	(41,584,531)
本年增加	
计提	(9,580,730)
本年减少	
处置	-
2021 年 12 月 31 日	(51,165,261)
账面价值	
2021 年 12 月 31 日	17,538,459
2020 年 12 月 31 日	10,528,201

2021 年度无形资产的摊销金额为 9,580,730 元(2020 年度: 13,276,316 元)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
酒店一次性采购的营运物资	816,721	28,261,017	(1,510,465)	27,567,273
使用权资产改良	6,899,426	-	(5,004,243)	1,895,183
其他	-	2,906,690	(263,953)	2,642,737
	<u>7,716,147</u>	<u>31,167,707</u>	<u>(6,778,661)</u>	<u>32,105,193</u>

(16) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提费用	2,195,829,160	548,957,290	2,324,095,642	581,023,911
抵销内部未实现利润	2,193,055,284	548,263,821	2,214,891,048	553,722,762
可抵扣亏损	126,656,260	31,664,065	173,259,196	43,314,799
资产减值准备	506,762,364	126,690,591	372,815,576	93,203,894
	<u>5,022,303,068</u>	<u>1,255,575,767</u>	<u>5,085,061,462</u>	<u>1,271,265,366</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		142,118,495		121,834,921
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,113,457,272</u>		<u>1,149,430,445</u>
		<u>1,255,575,767</u>		<u>1,271,265,366</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
减免租金摊销	19,398,388	4,849,597	29,443,382	7,360,845
直线法计提的收入	18,331,816	4,582,954	-	-
	<u>37,730,204</u>	<u>9,432,551</u>	<u>29,443,382</u>	<u>7,360,845</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		6,326,727		7,360,845
预计于 1 年后转回的金额		<u>3,105,824</u>		-
		<u>9,432,551</u>		<u>7,360,845</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,854,501,115	1,661,449,797
可抵扣亏损	2,261,821,857	986,259,519
	<u>4,116,322,972</u>	<u>2,647,709,316</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2022	21,317,620	11,157,826
2023	115,553,927	119,595,761
2024	351,233,616	365,682,429
2025	454,546,834	489,823,503
2026	1,319,169,860	-
	<u>2,261,821,857</u>	<u>986,259,519</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(9,432,551)	1,246,143,216	(7,360,845)	1,263,904,521
递延所得税负债	9,432,551	-	7,360,845	-
	<u>-</u>	<u>1,246,143,216</u>	<u>-</u>	<u>1,263,904,521</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同取得成本	48,291,985	59,086,961
减：合同取得成本减值准备	-	(3,572,824)
	<u>48,291,985</u>	<u>55,514,137</u>

2021 年度，合同取得成本摊销计入销售费用的金额为 53,985,317 元(2020 年度：81,677,169 元)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少			2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	37,506,916	10,564,772	(855,146)	-	-	47,216,542
其他应收款坏账准备	17,473,399	2,013,159	(549,741)	-	-	18,936,817
一年内到期的非流动资产减值准备	518,996	1,015,771	(166,067)	-	-	1,368,700
长期应收款减值准备	719,785	21,309,499	(49,655)	-	-	21,979,629
小计	56,219,096	34,903,201	(1,620,609)	-	-	89,501,688
存货跌价准备	1,592,988,417	669,089,677	-	(751,481,667)	-	1,510,596,427
投资性房地产减值准备	-	136,793,207	-	-	-	136,793,207
固定资产减值准备	-	78,961,336	-	-	-	78,961,336
其他非流动资产减值准备	3,572,824	-	-	(3,572,824)	-	-
小计	1,596,561,241	884,844,220	-	(755,054,491)	-	1,726,350,970

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付工程款	7,411,537,515	6,840,290,442
其他	278,689,523	231,544,969
	<u>7,690,227,038</u>	<u>7,071,835,411</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 2,601,694,477 元(2020 年 12 月 31 日：2,750,105,070 元)，主要为尚未结算的应付工程款。

(20) 预收款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收租赁款	<u>236,089,004</u>	<u>230,349,078</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 39,961,822 元(2020 年 12 月 31 日：39,308,155 元)，主要为尚未满足收入确认条件的预收租赁款。

(21) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
开发项目预收款(i)	11,834,438,751	17,760,366,356
其他(ii)	254,287,526	122,406,686
	<u>12,088,726,277</u>	<u>17,882,773,042</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 合同负债(续)

(i) 合同负债中包含的开发项目预收款分析如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日	竣工时间/	预售比例
		预计竣工时间	2021 年 12 月 31 日
长沙北辰三角洲	2,744,998,309	2012 年至 2024 年	94%
重庆北辰悦来壹号	1,968,073,029	2019 年至 2023 年	36%
海口北辰府	1,493,852,968	2020 年至 2023 年	64%
成都北辰鹿鸣苑	1,273,985,850	2022 年	45%
长沙北辰中央公园	1,036,846,781	2016 年至 2022 年	95%
宁波北辰香麓湾	735,824,659	2023 年	47%
长沙北辰时光里	577,165,412	2022 年	62%
重庆北辰香麓	431,767,278	2022 年	32%
廊坊北辰香麓	358,157,044	2020 年至 2023 年	26%
武汉北辰经开优+(武汉辰发)	174,052,342	2022 年	23%
北京金辰府	165,382,227	2021 年	35%
苏州北辰观澜府	107,780,618	2020 年至 2022 年	28%
其他	766,552,234	2001 年至 2025 年	不适用
	<u>11,834,438,751</u>		

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 合同负债(续)

(ii) 合同负债中的其他主要包括酒店业务的预收房款等。

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 15,854,970,287 元合同负债(2020 年度：13,766,159,894 元)已于 2021 年度转入营业收入，包括开发项目预收款 15,749,390,808 元(2020 年度：13,644,618,119 元)，酒店业务 104,206,439 元(2020 年度：101,575,765 元)，其他业务 1,373,040 元(2020 年度：19,966,010 元)。

(22) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	54,892,799	76,753,657
应付设定提存计划(b)	10,450,733	8,129,270
应付离职后福利(c)	9,203,000	9,880,435
	<u>74,546,532</u>	<u>94,763,362</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	61,857,662	851,983,853	(872,418,329)	41,423,186
职工福利费	-	61,815,509	(61,815,509)	-
社会保险费	4,583,806	77,142,718	(77,684,634)	4,041,890
其中：医疗保险费	4,389,899	72,801,074	(73,337,966)	3,853,007
工伤保险费	104,959	2,132,746	(2,145,135)	92,570
生育保险费	88,948	2,208,898	(2,201,533)	96,313
住房公积金	561,910	76,398,090	(76,906,403)	53,597
工会经费和职工教育经费	5,130,318	21,176,799	(20,909,997)	5,397,120
其他短期薪酬	4,619,961	674,934	(1,317,889)	3,977,006
	<u>76,753,657</u>	<u>1,089,191,903</u>	<u>(1,111,052,761)</u>	<u>54,892,799</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
基本养老保险	5,302,898	106,759,252	(104,686,219)	7,375,931
企业年金缴费	2,408,236	30,431,209	(30,236,899)	2,602,546
失业保险费	418,136	4,358,193	(4,304,073)	472,256
	<u>8,129,270</u>	<u>141,548,654</u>	<u>(139,227,191)</u>	<u>10,450,733</u>

(c) 应付离职后福利

	2021年 12月 31日	2020年 12月 31日
应付离职后福利(一年内到期部分) (附注四(30))	<u>9,203,000</u>	<u>9,880,435</u>

(23) 应交税费

	2021年 12月 31日	2020年 12月 31日
应交土地增值税	1,791,828,265	1,919,122,827
应交企业所得税	355,544,697	490,219,005
应交增值税	53,515,533	103,644,489
应交城市维护建设税	7,514,665	5,279,032
应交契税	-	57,825,000
应交教育费附加及其他	45,370,661	40,984,555
	<u>2,253,773,821</u>	<u>2,617,074,908</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付少数股东款项(i)	251,654,361	247,306,815
应付关联公司款项(附注七(6))	1,361,817,308	1,307,950,659
应付关联公司股利(附注七(6))	397,000,000	-
押金及保证金	500,099,785	479,787,401
应付第三方合作款(ii)	200,823,840	-
应付销售代理费	91,644,970	76,051,819
预提费用	87,125,985	90,647,310
应付维修费	42,749,591	40,802,644
应付能源费	31,416,740	37,410,456
代收售房契税、公共维修基金	30,146,949	43,205,271
应付诚意金	23,086,636	29,354,857
应付物业管理费	15,187,117	13,015,281
应付嘉兴稳投五号投资合伙企业(有限 合伙)借款	-	18,396,765
应付子公司少数股东的股利	1,162,190	1,162,190
待转销项税	990,895,202	1,494,193,482
其他	218,518,954	157,281,206
	<u>4,243,329,628</u>	<u>4,036,566,156</u>

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，应付少数股东款项主要为本公司部分子公司分别自其少数股东取得的往来款项，其中 104,810,000 元的借款利率为 10.5%，无固定还款期限；23,200,000 元的借款利率为 6.5%，借款期限为 6 个月；48,200,000 元的借款利率为 6.5%，借款期限为 1 年；剩余款项不计息；上述款项均无任何抵押、质押或担保(2020 年 12 月 31 日：应付少数股东款项主要为本公司部分子公司分别自其少数股东取得的往来款项，其中 104,810,000 元的借款利率为 10.5%，无固定还款期限；7,400,000 元的借款利率为 6.5%，借款期限为 6 个月；8,800,000 元的借款利率为 6.5%，借款期限为 1 年，剩余款项不计息；上述款项均无任何抵押、质押或担保)。
- (ii) 2021 年度，本公司及合营股东一致同意第三方公司向合营企业北京辰轩进行增资。根据协议约定，于 2021 年 12 月，第三方公司向本公司支付合作款项，本公司以持有的北京辰轩 16% 股权提供质押。待增资事项完成后，该合作款项将用于偿还本公司对北京辰轩同等金额的股东借款。于 2021 年 12 月 31 日，上述增资事项尚未完成。
- (iii) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 725,648,644 元(2020 年 12 月 31 日：698,261,376 元)，主要为收到的租赁押金及应付少数股东款项，由于对方单位未提出偿付要求，上述款项尚未结清。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款(附注四(28))	1,774,953,680	3,725,975,765
一年内到期的应付债券(附注四(27))	4,229,365,279	522,226,591
一年内到期的长期借款(附注四(26))	5,594,575,540	5,315,018,603
一年内到期的租赁负债(附注四(29))	32,279,677	30,944,658
	<u>11,631,174,176</u>	<u>9,594,165,617</u>

(26) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款(i)	15,774,336,810	15,119,597,580
保证借款(ii)	5,975,476,963	7,786,466,275
信用借款	22,877,174	122,377,360
	<u>21,772,690,947</u>	<u>23,028,441,215</u>
减：一年内到期的长期借款		
抵押借款	(3,448,313,158)	(2,405,284,969)
保证借款	(2,145,973,463)	(2,817,906,274)
信用借款	(288,919)	(91,827,360)
	<u>(5,594,575,540)</u>	<u>(5,315,018,603)</u>
	<u>16,178,115,407</u>	<u>17,713,422,612</u>

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，上述抵押借款包括应付利息 22,283,332 元(2020 年 12 月 31 日：32,867,394 元)，其中：借款本金 4,036,313,516 元(2020 年 12 月 31 日：5,944,865,839 元)系由本集团的存货(附注四(5))作为抵押；11,715,739,962 元(2020 年 12 月 31 日：9,141,864,347 元)系由本集团的投资性房地产及固定资产(附注四(10)、附注四(11))作为抵押，利息每半年或每季度或每月支付一次，本金应于 2022 年 3 月 5 日至 2036 年 3 月 11 日偿还。

于 2021 年 12 月 31 日，上述抵押借款中 994,000,000 元(2020 年 12 月 31 日：3,891,333,330 元)系由北辰集团提供存续期间的不可撤销连带责任保证担保(附注七(5)(c))。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期借款(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，上述保证借款包括应付利息 10,555,963 元(2020 年 12 月 31 日：15,906,275 元)，其中：借款本金 5,590,000,000 元(2020 年 12 月 31 日：7,770,560,000 元)由本集团合并范围内的子公司取得，系由本公司提供存续期间的不可撤销连带责任保证担保；374,921,000 元由本公司取得，系由本集团合并范围内的子公司提供存续期间的不可撤销连带责任保证担保(2020 年 12 月 31 日：无)。

(iii) 于 2021 年度，长期借款的年利率区间为 3.70%至 8.10%(2020 年度：4.41%至 8.10%)。

(27) 应付债券

(a) 长期应付债券

	2020 年 12 月 31 日	本年 发行	本年 偿还	按面值 计提利息	溢折价 摊销	长短期重分类	2021 年 12 月 31 日
2014 年公司债券-7 年期(i)	1,495,129,229	-	-	(77,884,300)	2,504,610	(1,497,633,839)	-
2017 年中期票据-5 年期(iii)	1,116,267,002	-	-	(42,560,000)	2,150,535	(1,118,417,537)	-
2019 年公司债券-5 年期(iv)	1,193,430,048	-	-	(57,600,000)	1,888,928	(1,195,318,976)	-
2020 年公司债券-5 年期(v)	596,045,048	-	-	(25,020,000)	916,774	-	596,961,822
2020 年中期票据-2 年期(vi)	258,932,126	-	-	(9,828,000)	577,581	(259,509,707)	-
2021 年公司债券(第一期)-5 年期(vii)	-	318,043,000	-	(4,808,073)	77,700	-	318,120,700
2021 年中期票据-5 年期(viii)	-	1,446,375,000	-	(1,529,452)	20,350	-	1,446,395,350
2021 年公司债券(第二期)-5 年 (ix)	-	1,334,983,000	-	(380,790)	6,153	-	1,334,989,153
	<u>4,659,803,453</u>	<u>3,099,401,000</u>	<u>-</u>	<u>(219,610,615)</u>	<u>8,142,631</u>	<u>(4,070,880,059)</u>	<u>3,696,467,025</u>

(b) 一年内到期的应付债券

	2020 年 12 月 31 日	本年 发行	本年 偿还	按面值 计提利息	溢折价摊销	长短期重分类	2021 年 12 月 31 日
2014 年公司债券-7 年期(i)	-	-	-	-	-	1,497,633,839	1,497,633,839
2016 年公司债券-5 年期(ii)	359,258,457	-	(360,000,000)	(4,926,773)	741,543	-	-
2017 年中期票据-5 年期(iii)	-	-	-	-	-	1,118,417,537	1,118,417,537
2019 年公司债券-5 年期(iv)	-	-	-	-	-	1,195,318,976	1,195,318,976
2020 年中期票据-2 年期(vi)	-	-	-	-	-	259,509,707	259,509,707
	<u>359,258,457</u>	<u>-</u>	<u>(360,000,000)</u>	<u>(4,926,773)</u>	<u>741,543</u>	<u>4,070,880,059</u>	<u>4,070,880,059</u>

于 2021 年 12 月 31 日，应付债券利息 158,485,220 元(2020 年 12 月 31 日：162,968,134 元)包含在一年内到期的非流动负债(附注四(25))。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付债券(续)

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2014 年公司债券-7 年期(i)	100 元	2015 年 1 月 20 日	7 年	1,500,000,000
2016 年公司债券-5 年期(ii)	100 元	2016 年 4 月 21 日	5 年	1,500,000,000
2017 年中期票据-5 年期(iii)	100 元	2017 年 9 月 18 日	5 年	1,320,000,000
2019 年公司债券-5 年期(iv)	100 元	2019 年 4 月 16 日	5 年	1,200,000,000
2020 年公司债券-5 年期(v)	100 元	2020 年 1 月 15 日	5 年	600,000,000
2020 年中期票据-2 年期(vi)	100 元	2020 年 10 月 28 日	2 年	260,000,000
2021 年公司债券(第一期)-5 年期(vii)	100 元	2021 年 7 月 26 日	5 年	319,000,000
2021 年中期票据-5 年期(viii)	100 元	2021 年 12 月 21 日	5 年	1,450,000,000
2021 年公司债券(第二期)-5 年期(ix)	100 元	2021 年 12 月 29 日	5 年	1,339,000,000

- (i) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1302 号文核准，本公司于 2015 年 1 月 20 日公开发行 7 年期公司债券，票面年利率为 5.2%，并附第 5 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，于 2020 年 1 月 20 日，投资者选择回售 2,225,000 元，且本公司决定不上调票面利率。债券采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
- (ii) 经上海证券交易所“上证函[2016]670 号”文核准，本公司于 2016 年 4 月 21 日非公开发行 5 年期公司债券，票面年利率为 4.48%，并附第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，于 2019 年 4 月 22 日，投资者选择回售 1,140,000,000 元，且本公司决定不上调票面利率。于 2021 年 4 月 16 日，本公司已全部偿还剩余债券。
- (iii) 经中国银行间市场交易商协会“中市协注[2017]MTN487 号”文核准，本公司于 2017 年 9 月 18 日非公开发行 5 年期中期票据，票面年利率为 5.14%，并附第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，于 2020 年 9 月 20 日，投资者选择回售 200,000,000 元，剩余的债券在存续期后两年的票面年利率为固定利率 3.80%。中期票据采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付债券(续)

- (iv) 经上海证券交易所“上证函[2019]387号”核准，本公司于2019年4月16日非公开发行5年期公司债券，票面年利率为4.80%，并附第3年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。债券采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
- (v) 经上海证券交易所“上证函[2019]387号”核准，于2020年1月15日非公开发行5年期公司债券，票面年利率为4.17%，并附第3年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。债券采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
- (vi) 经中国银行间市场交易商协会“中市协注[2020]MTN1019号”文核准，本公司于2020年10月28日非公开发行2年期中期票据，票面年利率为3.78%。中期票据采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
- (vii) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2199号文核准，本公司于2021年7月26日面向专业投资者公开发行5年期公司债券(第一期)，票面年利率为3.46%，并附第3年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，债券采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
- (viii) 经中国银行间市场交易商协会“中市协注[2021]MTN1032号”文核准，本公司于2021年12月21日非公开发行5年期中期票据，票面年利率为3.50%，并附第3年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，中期票据采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
- (ix) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2199号文核准，本公司于2021年12月29日面向专业投资者公开发行5年期公司债券(第二期)，票面年利率为3.46%，并附第3年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，债券采取单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付少数股东款项(i)	1,264,833,310	4,160,630,361
应付关联方款项(附注七(6))	1,301,886,806	500,615,694
应付北京市第三建筑工程有限 公司(以下称“北京三建”)款项(ii)	591,924,493	750,174,644
天风-北辰长沙洲际酒店资产支持专项 计划(以下称“专项计划”)(iii)	764,693,943	972,817,003
	<u>3,923,338,552</u>	<u>6,384,237,702</u>
减：一年内到期的长期应付款		
应付少数股东款项	(1,159,385,310)	(3,091,758,091)
应付北京三建款项	(591,924,493)	(613,784,977)
应付关联方款项(附注七(6))	(1,886,806)	(615,694)
专项计划	(21,757,071)	(19,817,003)
	<u>2,148,384,872</u>	<u>2,658,261,937</u>

(i) 应付少数股东款项为本公司之子公司自少数股东取得的股东借款，借款期限均为两年，其中：943,302,270 元的借款利率为 6.5%；300,018,000 元的借款利率为 7%，均无任何抵押、质押及担保(于 2020 年 12 月 31 日，应付少数股东款项为本公司之子公司自少数股东取得的股东借款，借款期限均为两年，其中：3,741,758,094 元的借款利率为 6.5%；404,160,500 元的借款利率为 7%，均无任何抵押、质押及担保)。

(ii) 于 2017 年 11 月 8 日，本集团自本公司之子公司之少数股东北京三建取得 701,298,000 元的借款，借款期限为两年，利息为 6.5%，无任何抵押、质押或担保。于 2019 年度，经协商一致，上述款项已延期至 2020 年 11 月偿还，其他借款条件不变。于 2021 年 12 月 31 日，借款 590,857,667 元尚未偿还，经协商一致，已延期至 2022 年 11 月偿还，其他借款条件不变。

于 2020 年度，本集团自北京三建取得 124,846,400 元的借款，借款期限为两年，利息为 6.5%，无任何抵押、质押或担保。该笔款项已于 2021 年度提前偿还。

于 2020 年 12 月 21 日，经协商一致，本集团将应付利息 11,543,267 元转为借款本金，借款期限为两年，利率为 6.5%，无任何抵押、质押或担保。该笔款项已于 2021 年度提前偿还。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 长期应付款(续)

- (iii) 经上海证券交易所“上证函[2018]1320号”文核准，于2018年12月20日，本公司之全资子公司北京北辰地产集团有限公司(以下称“地产集团”)发行资产支持专项计划，募集金额为人民币1,050,000,000元，其中优先A类资产支持证券人民币527,000,000元，利率为5.2%，期限为18年，分期还本；优先B类资产支持证券人民币473,000,000元，利率为6.2%，期限为18年，到期一次还本；C类资产支持证券人民币50,000,000元，由地产集团认购，不设预期收益率，期限为18年。每三年为优先类资产支持证券持有人的开放退出申报期。本集团为优先A类及优先B类资产支持证券提供差额补足及流动性支持的增信承诺。于2021年11月30日，优先A类资产支持证券票面利率调整为4.2%，优先B类资产支持证券票面利率调整为4.7%。

(29) 租赁负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁负债	46,823,047	51,010,217
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(25))	<u>(32,279,677)</u>	<u>(30,944,658)</u>
	<u>14,543,370</u>	<u>20,065,559</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无未纳入租赁负债但将导致未来潜在现金流出的事项。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付离职后福利	116,710,409	124,119,953
减：将于一年内支付的部分 (附注四(22)(c))	<u>(9,203,000)</u>	<u>(9,880,435)</u>
	<u>107,507,409</u>	<u>114,239,518</u>

将于一年内支付的应付离职后福利在应付职工薪酬列示。

于资产负债表日，本集团离职后福利所采用的主要精算假设为：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工资增长率	10%	10%
折现率	2.5%至 3.25%	2.75%至 3.50%

计入当期综合收益的离职后福利为：

	2021 年度	2020 年度
财务费用	4,215,000	791,000
其他综合收益	<u>(7,920,000)</u>	<u>(3,623,000)</u>
	<u>(3,705,000)</u>	<u>(2,832,000)</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	2,743,396	133,189,300	(108,185,109)	27,747,587

(a) 政府补助

	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相 关
			计入其他收益	冲减主营业务成本		
文化创意展示中心建设专项费	1,000,000	-	(1,000,000)	-	-	与资产相关
信息消费体验中心建设	943,396	-	-	-	943,396	与资产相关
扶持优势文化产业发展专项资金	800,000	-	(800,000)	-	-	与资产相关
亚运村照明改造工程项目补贴	-	3,189,300	(61,333)	-	3,127,967	与资产相关
中国国际服务贸易交易会包干补助	-	130,000,000	-	(106,323,776)	23,676,224	与收益相关
	2,743,396	133,189,300	(1,861,333)	(106,323,776)	27,747,587	

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动		2021 年 12 月 31 日
		其他	小计	
无限售条件股份— 人民币普通股	2,660,000,000	-	-	2,660,000,000
境外上市的外资股	707,020,000	-	-	707,020,000
	<u>3,367,020,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,367,020,000</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动		2020 年 12 月 31 日
		其他	小计	
无限售条件股份— 人民币普通股	2,660,000,000	-	-	2,660,000,000
境外上市的外资股	707,020,000	-	-	707,020,000
	<u>3,367,020,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,367,020,000</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加(i)	本年减少(ii)	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	3,672,555,322	-	-	3,672,555,322
其他资本公积				
权益法核算的被投资 单位其他权益变动	41,577	-	-	41,577
其他	31,373,781	62,179,880	(13,608,000)	79,945,661
	<u>3,703,970,680</u>	<u>62,179,880</u>	<u>(13,608,000)</u>	<u>3,752,542,560</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	3,672,555,322	-	-	3,672,555,322
其他资本公积				
权益法核算的被投资 单位其他权益变动	41,577	-	-	41,577
其他	(23,699,599)	55,073,380	-	31,373,781
	<u>3,648,897,300</u>	<u>55,073,380</u>	<u>-</u>	<u>3,703,970,680</u>

- (i) 本公司全资子公司北辰会展集团有限公司通过在北京产权交易所公开挂牌的方式实施增资扩股。经公开征集，北京首都旅游集团有限责任公司、北京首钢建设投资有限公司、京东科技控股股份有限公司及 GL events China Limited(“法国智奥会展”)四名合格投资者(以下统称“战略投资者”)参与本次增资。于 2021 年 7 月 5 日，本公司与上述战略投资者签订《增资协议》，战略投资者出资共计 201,468,480 元，增资完成后，本公司持有北辰会展集团的股权比例由 100%变更为 60%，上述四名战略投资者持股比例分别为 10%，本公司对其仍具有单独控制权，仍将其作为子公司核算。于 2021 年 8 月，北辰会展集团有限公司更名为“首都会展(集团)有限公司”(以下简称“首都会展集团”)。在合并财务报表层面，本公司按照增资前的股权比例计算在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照本公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积。
- (ii) 如附注四(34)所述，于 2021 年 12 月 3 日，本公司行使赎回选择权，向持有人赎回全部 2018 年第一期永续债。本公司将赎回其支付对价与赎回日其他权益工具账面价值之间的差额调整资本公积。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 其他权益工具

	2020年12月31日		本年增加		本年减少		2021年12月31日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
2018年第一期永续债(a)	16,200,000	1,612,138,746	-	85,783,254	(16,200,000)	(1,697,922,000)	-	-
2019年第一期永续债(a)	10,000,000	1,018,241,096	-	52,000,000	-	(52,000,000)	10,000,000	1,018,241,096
	<u>26,200,000</u>	<u>2,630,379,842</u>	<u>-</u>	<u>137,783,254</u>	<u>(16,200,000)</u>	<u>(1,749,922,000)</u>	<u>10,000,000</u>	<u>1,018,241,096</u>

(a) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2018]MTN666号及[2018]MTN667号文核准, 本公司分别于2018年12月3日及2019年6月28日发行了无固定还款期限的可累积永续债, 面值总额分别为人民币16.2亿元及10亿元, 初始固定利率分别为5.65%及5.20%。根据永续债募集说明书相关条款, 除非本公司在付息日前12个月内发生向普通股股东分红或者减少注册资本, 本公司可以选择递延分配利息, 利息递延的次数不受任何限制, 且本公司并无偿还投资本金的义务, 因此永续债符合权益工具的定义, 在本集团合并财务报表层面及本公司财务报表层面确认为其他权益工具。本公司于2021年12月3日行使发行人赎回选择权, 向持有人赎回全部2018年第一期永续债。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	887,425,693	20,324,183	-	907,749,876
任意盈余公积金	161,469,414	-	-	161,469,414
	<u>1,048,895,107</u>	<u>20,324,183</u>	<u>-</u>	<u>1,069,219,290</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	851,003,314	36,422,379	-	887,425,693
任意盈余公积金	161,469,414	-	-	161,469,414
	<u>1,012,472,728</u>	<u>36,422,379</u>	<u>-</u>	<u>1,048,895,107</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2021 年度按净利润的 10%提取法定盈余公积金 20,324,183 元(2020 年度：按净利润的 10%提取，共 36,422,379 元)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。本公司 2021 年度未提取任意盈余公积金(2020 年度：无)。

(36) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	6,298,481,694	6,712,512,444
加：本年归属于母公司股东的净利润	202,660,230	270,974,629
减：提取法定盈余公积	(20,324,183)	(36,422,379)
应付普通股股利	(101,010,600)	(505,053,000)
应付其他权益工具股利	(137,783,254)	(143,530,000)
年末未分配利润	<u>6,242,023,887</u>	<u>6,298,481,694</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 未分配利润(续)

根据 2021 年 3 月 24 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.03 元，按已发行股份 3,367,020,000 股计算，拟派发现金股利共计 101,010,600 元，上述提议已经 2021 年 5 月 13 日股东大会批准。截至本财务报表报出日，上述股利已全部支付完毕。

(37) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	22,090,426,313	17,989,663,560
其他业务收入	3,869,935	6,318,886
	<u>22,094,296,248</u>	<u>17,995,982,446</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	17,558,977,069	13,683,982,217
其他业务成本	302,659	418,723
	<u>17,559,279,728</u>	<u>13,684,400,940</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
发展物业(i)	20,128,084,831	16,465,367,511	16,156,245,399	12,607,527,327
会展及投资物业 (含酒店)(ii)	1,821,436,707	957,483,767	1,738,273,608	953,546,902
其他业务	140,904,775	136,125,791	95,144,553	122,907,988
	<u>22,090,426,313</u>	<u>17,558,977,069</u>	<u>17,989,663,560</u>	<u>13,683,982,217</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

(i) 发展物业收入及成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
长沙北辰三角洲	3,625,262,347	2,220,126,573	1,152,871,507	658,411,679
北京金辰府	3,714,407,902	3,715,412,371	-	-
武汉金地北辰阅风华	2,072,777,331	1,920,692,233	-	-
武汉北辰蔚蓝城市樾东方	1,786,056,125	1,727,033,281	-	-
武汉北辰蔚蓝城市	1,170,838,281	1,038,884,450	10,261,196	9,429,891
重庆北辰悦来壹号	1,520,196,162	1,209,459,993	77,946,506	58,564,115
苏州北辰观澜府	900,108,299	832,780,122	33,256,656	29,115,400
武汉北辰光谷里	875,244,149	466,985,293	145,461,889	81,597,776
海口北辰府	719,238,679	671,502,100	211,344,725	201,721,866
成都北辰天麓府	549,781,657	497,739,007	357,599,647	369,494,482
北京北辰墅院 1900	509,019,211	301,025,801	517,677,755	250,557,269
廊坊北辰香麓	434,102,213	333,096,648	421,478,715	302,947,331
杭州国颂府	388,389,768	235,906,540	1,027,668,828	907,030,177
四川北辰国颂府	193,753,069	179,909,991	385,763,465	364,644,091
成都北辰南湖香麓	154,560,330	91,071,930	1,079,651,408	859,026,806
宁波北辰府	85,378,636	36,999,490	3,271,767,853	2,842,034,433
其他	1,428,970,672	986,741,688	7,463,495,249	5,672,952,011
	<u>20,128,084,831</u>	<u>16,465,367,511</u>	<u>16,156,245,399</u>	<u>12,607,527,327</u>

(ii) 会展及投资物业(含酒店)

由于新型冠状病毒肺炎疫情的影响，本集团减免了部分租户的租金，减免的租金在剩余租赁期限内平均摊销，其中计入当期损益的金额为 19,929,664 元。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

(iii) 2021 年度，主营业务收入中在某一时段内确认的金额为人民币 583,343,138 元(2020 年度 1,139,749,672 元)。

(iv) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 13,250,682,343 元(2020 年 12 月 31 日：18,203,945,266 元)，其中，本集团预计 7,337,887,888 元将于 2022 年度确认收入，2,830,939,112 元将于 2023 年度确认收入。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
咨询服务及其他	3,869,935	302,659	6,318,886	418,723

(38) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	计缴标准
土地增值税	839,734,139	493,727,911	附注三
房产税	170,357,627	153,531,029	附注三
增值税	73,239,657	68,778,937	附注三
城市维护建设税	33,816,928	45,817,784	附注三
教育费附加	19,050,760	28,913,494	
印花税	13,159,089	10,819,394	
其他	33,534,173	31,102,943	
	<u>1,182,892,373</u>	<u>832,691,492</u>	

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
销售服务费	284,333,122	208,296,915
薪酬支出	158,346,186	120,763,302
广告费	76,717,665	119,214,095
物业管理费	50,568,928	49,775,920
办公消耗费	17,522,232	14,852,220
能源费	8,626,425	9,027,527
经营性租赁	3,269,580	8,043,837
固定资产折旧(附注四(11))	2,027,406	1,940,594
维修费	522,546	447,243
其他	10,988,571	7,099,459
	<u>612,922,661</u>	<u>539,461,112</u>

(40) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
薪酬支出	640,695,127	558,370,069
咨询服务费	104,474,983	75,415,425
开办费	31,537,325	19,977,082
办公消耗费	22,677,760	24,401,776
物业管理费	21,176,625	11,727,461
使用权资产折旧(附注四(13))	32,737,243	33,370,913
维修费	27,345,210	35,809,019
固定资产折旧(附注四(11))	14,795,014	12,933,547
无形资产摊销	9,065,358	12,360,840
能源费	8,712,840	9,916,912
经营性租赁	2,946,728	2,383,629
其他	61,383,621	52,173,184
	<u>977,547,834</u>	<u>848,839,857</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,873,067,363	2,162,178,524
减：资本化利息	(1,184,113,762)	(1,695,456,815)
利息费用	688,953,601	466,721,709
减：利息收入	(138,090,534)	(172,289,098)
汇兑损失/(收益)	191,471	(535,552)
手续费及其他	9,468,298	6,359,749
	<u>560,522,836</u>	<u>300,256,808</u>

(42) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
发展物业销售成本	16,465,367,511	12,607,527,327
薪酬支出	1,097,896,587	919,123,633
咨询服务费	412,395,797	336,431,278
使用的消费品成本	211,224,436	221,624,652
办公消耗费	94,757,478	64,588,095
开办费	42,462,923	19,977,082
投资性房地产摊销(附注四(10))	173,668,449	153,403,029
固定资产折旧(附注四(11))	118,006,935	102,460,485
物业管理费	123,544,897	111,041,263
能源费	87,490,421	103,960,308
会展搭建服务费	28,430,197	104,233,596
广告推广费用	76,717,665	125,744,596
维修费	83,624,275	82,586,069
使用权资产折旧(附注四(13))	32,737,243	33,370,913
经营性租赁	9,771,867	15,858,621
无形资产摊销(附注四(14))	9,580,730	13,276,316
长期待摊费用摊销(附注四(15))	6,778,661	6,157,237
其他	75,294,151	51,337,409
	<u>19,149,750,223</u>	<u>15,072,701,909</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 费用按性质分类(续)

如附注二(26)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度金额为 9,771,867 元(2020 年度：15,858,621 元)。

(43) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助			
—产业发展基金	19,257,330	12,968,469	与收益相关
—产业发展基金	1,800,000	-	与资产相关
—财政奖励	4,193,788	2,712,417	与收益相关
—财政奖励	61,333	-	与资产相关
—疫情减免中小微企业房租补助	-	9,528,926	与收益相关
增值税进项加计抵减	4,208,631	2,739,108	—
代扣代缴税金手续费返还	1,223,278	810,148	—
	<u>30,744,360</u>	<u>28,759,068</u>	

(44) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	239,308,085	186,426,773
关联方贷款利息收入	8,453,270	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	45,811,037
其他	624,288	5,016,867
	<u>248,385,643</u>	<u>237,254,677</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价准备	669,089,677	890,978,045
投资性房地产减值准备	136,793,207	-
合同取得成本减值准备	-	3,572,824
固定资产减值准备	78,961,336	-
	<u>884,844,220</u>	<u>894,550,869</u>

(46) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失/(转回)	9,709,626	(1,737,096)
其他应收款坏账损失/(转回)	1,463,418	(5,074,177)
一年内到期非流动资产坏账损失	849,704	438,497
长期应收款坏账损失/(转回)	21,259,844	(136,915)
	<u>33,282,592</u>	<u>(6,509,691)</u>

(47) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
赔偿及违约金收入	23,577,973	17,190,437	23,577,973
政府补助(a)	1,396,361	405,567	1,396,361
固定资产报废利得	24,596	17,264	24,596
其他	592,172	2,448,487	592,172
	<u>25,591,102</u>	<u>20,061,755</u>	<u>25,591,102</u>

(a) 政府补助明细

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收 益相关
财政奖励	<u>1,396,361</u>	<u>405,567</u>	与收益相关

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非经常性损益的金额
赔偿及违约金支出	16,863,691	18,486,819	16,863,691
非流动资产报废损失	2,972,696	3,714,074	2,972,696
对外捐赠	1,450,000	3,250,000	1,450,000
其他	565,447	1,669,698	565,447
	<u>21,851,834</u>	<u>27,120,591</u>	<u>21,851,834</u>

(49) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	448,325,417	509,215,323
递延所得税	17,761,305	74,701,333
	<u>466,086,722</u>	<u>583,916,656</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	<u>565,248,276</u>	<u>1,159,900,068</u>
按适用税率计算的所得税	141,312,069	289,975,017
不得扣除的成本、费用和损失	11,829,023	10,666,458
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(17,555,125)	(387,959)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	177,401,759	122,455,876
当期未确认递延所得税资产的暂时性差异	173,116,188	169,552,218
非应纳税收入	(54,207,785)	(44,066,274)
其他(a)	34,190,593	35,721,320
所得税费用	<u>466,086,722</u>	<u>583,916,656</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 所得税费用(续)

- (a) 2021 年度，受新冠肺炎疫情的持续影响，本集团重新考虑未来是否存在足够的应纳税所得额，并减记部分房地产开发项目以前年度确认的递延所得税资产 34,190,593 元，对应的可抵扣亏损为 26,612,980 元，暂时性差异为 110,149,392 元(2020 年度，减记递延所得税资产 35,721,320 元，对应的可抵扣亏损为 68,710,301 元，暂时性差异为 74,174,979 元)。

(50) 每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司股东的合并净利润	202,660,230	270,974,629
减：归属于权益工具投资人的合并净利润	(137,783,254)	(143,530,000)
归属于母公司普通股股东的合并净利润	64,876,976	127,444,629
本公司发行在外普通股的加权平均数	3,367,020,000	3,367,020,000
基本每股收益	0.02	0.04
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.02	0.04
—终止经营基本每股收益：	-	-

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度，本公司不存在稀释性潜在普通股(2020 年度：无)，稀释每股收益与基本每股收益相等。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
押金及保证金	473,533,123	977,821,996
受限制的担保金及保证金的减少	453,602,367	679,249,616
政府补助	158,036,779	25,615,379
利息收入	138,090,534	172,289,098
代收的契税及公共维修基金等	101,097,930	198,637,513
其他	25,393,423	21,249,073
	<u>1,349,754,156</u>	<u>2,074,862,675</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
押金及保证金	453,772,543	184,141,917
代垫契税及公共维修基金等	121,625,065	189,338,539
罚没及违约金支出	30,251,399	246,046
办公及会议费	16,570,038	16,249,078
差旅费	6,175,670	5,820,515
交际应酬费	1,782,328	2,257,588
捐赠支出	1,450,000	3,250,000
其他	37,888,274	23,381,456
	<u>669,515,317</u>	<u>424,685,139</u>

(c) 2021年度，本集团无收到的其他与投资活动有关的现金(2020年度：无)。

(d) 2021年度，本集团无支付的其他与投资活动有关的现金(2020年度：无)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 现金流量表项目注释(续)

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
退回的信托借款保证金	50,060,000	16,129,700

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
偿还租赁负债支付的金额	35,521,783	34,431,844
信托借款保证金	11,000,000	32,000,000
	<u>46,521,783</u>	<u>66,431,844</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 现金流量表项目注释(续)

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金(续)

2021年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为45,293,650元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(52) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润	99,161,554	575,983,412
加：资产减值损失(附注四(45))	884,844,220	894,550,869
信用减值损失(附注四(46))	33,282,592	(6,509,691)
使用权资产折旧(附注四(13))	32,737,243	33,370,913
固定资产折旧(附注四(11))	118,006,935	102,460,485
无形资产摊销(附注四(14))	9,580,730	13,276,316
投资性房地产摊销(附注四(10))	173,668,449	153,403,029
长期待摊费用的摊销(附注四(15))	6,778,661	6,157,237
处置固定资产的损失	624,999	1,507,999
固定资产报废损失	2,948,100	3,696,810
财务费用	688,953,601	466,721,709
投资收益(附注四(44))	(248,385,643)	(237,254,677)
递延所得税资产的减少	17,761,305	74,701,333
存货的减少	10,540,516,902	3,413,069,618
受到限制的担保金及保证金的减少	453,602,367	679,249,616
经营性应收项目的减少	400,321,072	1,120,249,816
经营性应付项目的减少	(6,276,425,973)	(7,043,126,068)
经营活动产生的现金流量净额	<u>6,937,977,114</u>	<u>251,508,726</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表补充资料(续)

(b) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度
应收股利抵销应付债务(附注七(5)(k))	139,650,000	175,000,000
应付股利抵销应收债权(附注七(5)(l))	80,000,000	296,000,000
当期新增的使用权资产	30,181,791	27,098,260
应付少数股东利息转为本金	-	11,543,267
	<u>249,831,791</u>	<u>509,641,527</u>

(c) 现金净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金的年末余额	12,959,451,786	10,830,539,445
减：现金的年初余额	<u>(10,830,539,445)</u>	<u>(11,775,741,381)</u>
现金净增加/(减少)额	<u>2,128,912,341</u>	<u>(945,201,936)</u>

(d) 现金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	882,568	929,232
可随时用于支付的银行存款	<u>12,958,569,218</u>	<u>10,829,610,213</u>
年末现金余额	<u>12,959,451,786</u>	<u>10,830,539,445</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
港元	1,802,217	0.82	1,477,818
美元	751,213	6.38	4,792,739
欧元	195,089	7.22	1,408,543
	<u>2,748,519</u>		<u>7,679,100</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京北辰房地产开发股份有限公司	北京市	北京市	房地产开发	-	99.05%	设立
北京天成天房地产开发有限公司	北京市	北京市	房地产开发	-	100%	设立
北京姜庄湖园林别墅开发有限公司	北京市	北京市	房地产开发	-	51%	设立
长沙北辰房地产开发有限公司	长沙市	长沙市	房地产开发、酒店及养老	-	100%	设立
北京北辰绿洲商贸有限公司	北京市	北京市	商贸	-	100%	设立
北京北辰信诚物业管理有限责任公司(以下简称“信诚物业”)	北京市	北京市	物业管理	-	100%	设立
首都会展集团	北京市	北京市	物业管理、会议及展览服务	60%	-	设立
北京首倡物业管理有限公司	北京市	北京市	物业管理	-	100%	设立
长沙世纪御景房地产有限公司(以下简称“世纪御景”)	长沙市	长沙市	房地产开发	-	51%	投资
杭州北辰置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发	-	80%	设立
北京北辰当代置业有限公司	北京市	北京市	房地产开发	-	50%	设立
北京北辰酒店管理有限公司	北京市	北京市	饭店及宾馆管理、劳务服务、经济信息咨询	-	100%	设立
北京北辰信通网络技术服务有限公司	北京市	北京市	多媒体电子、商务信息、网络开发	-	100%	非同一控制下的企业合并

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
南京旭辰置业有限公司	南京市	南京市	房地产开发	-	51%	设立
武汉光谷创意文化科技园有限公司	武汉市	武汉市	房地产开发	-	51%	投资
苏州北辰旭昭置业有限公司(以下称“苏州北辰旭昭”)	苏州市	苏州市	房地产开发	-	50%	设立
北京北辰会展信息服务有限公司	北京市	北京市	经济贸易咨询; 会议及展览服务; 旅游信息咨询	-	100%	设立
北京北辰时代会展有限公司	北京市	北京市	会议及展览服务; 出租商业用房; 物业管理; 酒店管理	-	100%	设立
北京北辰兴顺会展有限公司	北京市	北京市	会议及展览服务; 出租商业用房; 物业管理; 酒店管理	-	90%	设立
北京北辰会展研究院有限公司	北京市	北京市	会议及展览服务; 礼仪服务; 房地产信息咨询;	-	100%	设立
成都北辰置业有限公司	成都市	成都市	经济贸易咨询	-	100%	设立
廊坊市北辰房地产开发有限公司	廊坊市	廊坊市	房地产开发	-	100%	设立
成都辰诗置业有限公司	成都市	成都市	房地产开发	-	40%	设立
北京北辰领航商务会展有限公司	北京市	北京市	会议及展览服务; 礼仪服务; 房地产信息咨询;	-	100%	设立
成都北辰天府置业有限公司	成都市	成都市	经济贸易咨询	-	100%	设立
杭州北辰京华置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发	-	100%	设立
合肥辰旭房地产开发有限公司(以下称“合肥辰旭”)	合肥市	合肥市	房地产开发	-	50%	设立

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
宁波北辰华置业有限公司	宁波市	宁波市	房地产开发	-	100%	设立
重庆北辰两江置业有限公司	重庆市	重庆市	房地产开发	-	100%	设立
苏州北辰置业有限公司	苏州市	苏州市	房地产开发	-	100%	设立
武汉北辰慧慧房地产开发有限公司	武汉市	武汉市	房地产开发	-	100%	设立
武汉北辰智智房地产开发有限公司	武汉市	武汉市	房地产开发	-	100%	设立
宁波辰新置业有限公司(以下称“宁波辰新”)	宁波市	宁波市	房地产开发	-	51%	非同一控制下的企业合并
地产集团	北京市	北京市	房地产开发	100%	-	设立
四川北辰天仁置业有限公司	眉山市	眉山市	房地产开发	-	100%	设立
海口辰智置业有限公司	海口市	海口市	房地产开发	-	70%	设立
成都华府置业有限公司	成都市	成都市	房地产开发	-	100%	设立
武汉北辰领航商务会展有限公司	武汉市	武汉市	会议会展服务	-	60%	设立
成都北辰中金展览有限公司(以下称“成都北辰中金”)	成都市	成都市	会议会展服务	51%	-	设立
武汉裕辰房地产开发有限公司(以下称“武汉裕辰”)	武汉市	武汉市	房地产开发	60%	-	设立

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州北辰京诚置业有限公司(以下称“杭州京诚”)	杭州市	杭州市	房地产开发	100%	-	设立
武汉金辰盈智置业有限公司(以下称“武汉金辰盈智”)	武汉市	武汉市	房地产开发	50%	1%	设立
北京宸宇房地产开发有限公司(以下称“北京宸宇”)	北京市	北京市	房地产开发	-	51%	设立
武汉北辰广大创意产业运营管理有限公司	武汉市	武汉市	会议会展服务; 商务信息咨询; 企业管理咨询	-	51%	设立
武汉辰发房地产开发有限公司(以下称“武汉辰发”)	武汉市	武汉市	房地产开发	80%	-	设立
武汉辰展房地产开发有限公司(以下称“武汉辰展”)	武汉市	武汉市	房地产开发	80%	-	设立
长沙滨辰置业有限公司(以下称“长沙滨辰”)	长沙市	长沙市	房地产开发	100%	-	设立
廊坊市辰智房地产开发有限公司(以下称“廊坊辰智”)	廊坊市	廊坊市	房地产开发	100%	-	设立
成都北辰天辰置业有限公司(以下称“成都天辰”)	成都市	成都市	房地产开发	80%	-	设立
重庆北辰合悦置业有限公司(以下称“重庆合悦”)	重庆市	重庆市	房地产开发	100%	-	设立
广州辰旭置业有限公司(以下称“广州辰旭”)	广州市	广州市	房地产开发	51%	-	设立
廊坊市辰睿房地产开发有限公司	廊坊市	廊坊市	房地产开发	-	100%	设立
宁波北辰京诚置业有限公司	宁波市	宁波市	房地产开发	-	100%	设立
钓鱼台北辰(北京)会展有限公司	北京市	北京市	会议会展服务; 商务信息咨询; 企业管理咨询	-	51%	设立
海口辰睿置业有限公司	海口市	海口市	房地产开发	-	100%	设立
杭州北辰京阳置业有限公司	杭州市	杭州市	房地产开发	-	100%	设立

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下(续):

	2021 年度				2020 年度			
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益/(亏损)总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益/(亏损)总额	经营活动现金流量
苏州北辰旭昭	12,659,398	(5,455,754)	(5,455,754)	(40,367,351)	9,548,874	10,337,162	10,337,162	(32,628,762)
宁波辰新	72,622,790	1,583,108	1,583,108	(343,546,819)	5,827,774,072	825,552,999	825,552,999	(399,223,477)
北京宸宇	3,714,407,902	(137,371,100)	(137,371,100)	2,079,531,780	-	(333,876,343)	(333,876,343)	706,979,551

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
合营企业 - 无锡盛阳	无锡市	无锡市	房地产开发	是	-	40%
联营企业 - 无锡辰万	无锡市	无锡市	房地产开发	是	-	49%

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息

(i) 无锡盛阳

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产	1,009,363,551	3,717,062,166
其中：现金	343,917,210	699,607,014
非流动资产	2,333,358	2,425,945
资产合计	<u>1,011,696,909</u>	<u>3,719,488,111</u>
流动负债	390,042,871	3,083,273,569
非流动负债	-	529,500,000
负债合计	<u>390,042,871</u>	<u>3,612,773,569</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	248,661,615	42,685,817
调整事项	-	-
—内部交易未实现利润	-	(41,608,803)
对合营企业权益投资的账面价值	248,661,615	1,077,014
存在公开报价的合营企业投资的公允价值	不适用	不适用
	2021 年度	2020 年度
营业收入	3,017,226,037	383,922,415
财务收入	2,207,086	5,538,199
所得税费用	171,823,741	23,819,948
净利润	514,939,496	71,459,847
其他综合收益	-	-
综合收益总额	514,939,496	71,459,847
本集团本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

- (i) 本集团以合营企业财务报表中净资产的金额为基础，按持股比例计算资产份额。合营企业财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

(i) 无锡辰万

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产	200,039,184	654,955,950
其中：现金	161,547,960	300,779,927
非流动资产	61,198	151,804
资产合计	<u>200,100,382</u>	<u>655,107,754</u>
流动负债	95,773,978	312,779,976
非流动负债	-	-
负债合计	<u>95,773,978</u>	<u>312,779,976</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	51,119,938	167,740,611
调整事项		
—内部交易未实现利润	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	51,119,938	167,740,611
存在公开报价的联营企业投资的公允价值	不适用	不适用
	2021 年度	2020 年度
营业收入	22,163,968	3,099,702,268
财务收入	1,168,436	3,356,257
所得税费用	15,667,240	118,693,234
净利润	46,998,626	355,426,031
其他综合收益	-	-
综合收益总额	46,998,626	355,426,031
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	139,650,000	-

- (i) 本集团以联营企业财务报表中净资产金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2021 年度	2020 年度
合营企业:		
投资账面价值合计	293,463,027	300,763,601
下列各项按持股比例计算的合计数		
净(亏损)/利润(i)	(32,300,574)	13,007,234
其他综合收益	-	-
综合(亏损)/收益总额	(32,300,574)	13,007,234
联营企业:		
投资账面价值合计	42,491,223	72,271,417
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	(21,482,216)	(5,559,762)
其他综合收益	-	-
综合亏损总额	(21,482,216)	(5,559,762)

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(e) 合营企业和联营企业的超额亏损

	年初累积未确认的损失	本年度未确认的损失	年末累积未确认的损失
武汉金辰盈创	-	19,154,521	19,154,521

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务经营的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略, 因此, 本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动, 分别评价其经营成果, 以决定向其配置资源并评价其业绩。

2021年度, 本集团有 3 个报告分部, 分别为:

- 发展物业分部, 负责房地产项目的开发及销售;
- 会展及投资物业(含酒店)分部, 负责公寓、写字楼、会展及酒店等的出租运营;
- 其他分部, 负责其他零星业务的运营;

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配, 负债根据分部的经营进行分配, 间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(a) 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	发展物业	会展及投资物业 (含酒店)	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	20,128,084,831	1,821,436,707	144,774,710	-	-	22,094,296,248
分部间交易收入	-	23,004,718	55,753,972	-	(78,758,690)	-
营业成本	16,465,367,511	957,483,767	136,428,450	-	-	17,559,279,728
利息收入	34,667,170	1,978,289	57,042	101,388,033	-	138,090,534
利息费用	354,211,677	-	-	334,741,924	-	688,953,601
对合营企业和联营企业 的投资收益	238,508,957	799,128	-	-	-	239,308,085
信用减值损失	3,345,881	(4,551,772)	13,238,984	21,249,499	-	33,282,592
资产减值损失	669,089,678	215,754,542	-	-	-	884,844,220
折旧费与摊销费	102,692,046	224,087,295	8,276,734	5,715,943	-	340,772,018
利润/(亏损)总额	1,235,095,376	(150,317,525)	(83,937,277)	(435,592,298)	-	565,248,276
所得税费用	610,331,026	(37,579,381)	(1,214,020)	(105,450,903)	-	466,086,722
净利润/(亏损)	624,764,350	(112,738,144)	(82,723,257)	(330,141,395)	-	99,161,554
资产总额	58,812,728,370	10,882,004,215	104,551,457	9,905,686,082	-	79,704,970,124
负债总额	47,706,581,478	1,678,981,094	175,485,208	10,834,551,525	-	60,395,599,305
对合营企业和联营企业 的长期股权投资	632,486,675	3,249,128	-	-	-	635,735,803
非流动资产增加额 ⁽ⁱ⁾	48,193,777	2,034,811,973	41,235,753	5,481,896	-	2,129,723,399

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(a) 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下(续):

2021 年度，本集团无来自其他国家的交易收入，以及来自单一重要客户的交易收入。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无位于其他国家的非流动资产。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

	发展物业	会展及投资物业 (含酒店)	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	16,156,245,399	1,738,273,608	101,463,439	-	-	17,995,982,446
分部间交易收入	-	41,206,994	38,527,930	-	(79,734,924)	-
营业成本	12,607,527,327	953,546,902	123,326,711	-	-	13,684,400,940
利息收入	60,820,334	5,078,158	249,046	106,141,560	-	172,289,098
利息费用	99,158,957	-	-	367,562,752	-	466,721,709
对合营企业和联营企业 的投资收益	186,426,773	-	-	-	-	186,426,773
信用减值损失	4,361,453	(1,034,425)	2,922,526	260,137	-	6,509,691
资产减值损失	894,550,869	-	-	-	-	894,550,869
折旧费与摊销费	24,571,818	269,944,477	4,897,245	9,254,440	-	308,667,980
利润(亏损)总额	1,592,005,657	94,206,154	(81,183,769)	(445,127,974)	-	1,159,900,068
所得税费用	675,671,297	19,527,352	-	(111,281,993)	-	583,916,656
净利润/(亏损)	916,334,361	74,678,801	(81,183,769)	(333,845,981)	-	575,983,412
资产总额	70,510,658,893	7,388,960,474	113,103,342	8,430,733,613	-	86,443,456,322
负债总额	58,036,391,582	1,351,220,586	159,517,351	7,167,243,114	-	66,714,372,633
对合营企业和联营企业 的长期股权投资	541,852,643	-	-	-	-	541,852,643
非流动资产增加额 ⁽ⁱ⁾	1,033,903,875	202,328,684	18,907,501	5,629,832	-	1,260,769,892

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下(续):

2020 年度, 本集团无来自其他国家的交易收入, 以及来自单一重要客户的交易收入。

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团无位于其他国家的非流动资产。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
北辰集团	中国北京市	房地产开发、商品销售、餐饮、会议承接、旅游接待

本公司的最终控制方为北辰集团。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
北辰集团	2,208,100,000	-	-	2,208,100,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
北辰集团	34.48%	34.48%	34.48%	34.48%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 合营企业和联营企业情况

合联营公司的基本情况及相关信息见附注五。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

北京北辰实业集团有限责任公司辰运物业管理中心 (以下称“辰运物业”)	与本集团同受母公司控制
北京北辰会展投资有限公司(以下称“北辰会展投资”)	与本集团同受母公司控制
北京国际展览中心有限公司(以下称“国际展览中心”)	与本集团同受母公司控制
北京北辰实业集团有限责任公司元辰鑫物业管理分公司 (以下称“元辰鑫物业”)	与本集团同受母公司控制
北京北辰亚运村汽车交易市场有限公司 (以下称“北辰亚市”)	与本集团同受母公司控制
北京辰星国际会展有限公司(以下称“北京辰星”)	本集团母公司的合营公司
北京康辰亚奥技术股份有限公司(以下称“康辰亚奥”)	本集团母公司的联营公司
四川新希望(i)	重要子公司的少数股东
深圳江湾(i)	重要子公司的少数股东
南京宁康	重要子公司的少数股东
旭昭香港	重要子公司的少数股东
合肥旭辉企业管理有限公司(以下称“合肥旭辉”)	重要子公司的少数股东
上海新置建筑工程有限公司(以下称“上海新置”)	重要子公司的少数股东之子公司

(i) 根据《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》，上述公司于 2021 年度作为本集团的关联方予以披露。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
北辰集团	支付商标及标识许可使用费	本集团购买商品、接受关联方劳务	10,000	10,000
康辰亚奥国际展览中心	采购设备、技术服务	以市场价格作为定价基础	9,086,489	13,160,609
北辰亚市	接受劳务		3,401,659	-
合肥旭辉	平台运营费		519,200	-
	后台管理费		-	10,943,430
			<u>13,017,348</u>	<u>24,114,039</u>

提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
元辰鑫物业	提供网络接入服务	本集团向关联方提供劳务以市场价格作为定价基础	348,113	-
北辰会展投资			943,396	889,996
			<u>1,291,509</u>	<u>889,996</u>

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2021 年确认的租赁费	2020 年确认的租赁费
辰运物业	信诚物业	办公用房	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>

本集团作为承租方当年增加的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
北辰集团	土地使用权(i)	<u>15,259,290</u>	<u>29,666,899</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁(续)

本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

	2021 年度	2020 年度
北辰集团	<u>725,735</u>	<u>950,122</u>

- (i) 于 2019 年 9 月 27 日，本公司与北辰集团签订了《土地使用权转让协议书》，截至财务报表报出日止，该转让事项尚未完成，双方尚在对最终解决方案进行协商。本公司根据双方协商一致的过渡期间安排确认了相关的使用权资产和租赁负债。

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2021 年确认的租赁收入	2020 年确认的租赁收入
本公司	北辰会展投资	办公用房	4,892,084	4,893,050
本公司	国际展览中心	办公用房	1,923,600	1,827,420
本公司	北京辰星	办公用房	1,149,463	-
本公司	北京辰星	运输工具	74,336	-
			<u>8,039,483</u>	<u>6,720,470</u>

(c) 担保

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北辰集团(i)	994,000,000	2018 年 9 月 28 日	2028 年 9 月 28 日	尚未履行完毕

- (i) 根据北辰集团与北京国际信托有限责任公司(以下称“北京国际信托”)签订的保证合同，北辰集团为本公司自北京国际信托取得的长期借款提供存续期间的不可撤销的连带责任保证担保。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 自股东取得股东往来款以及往来款利息

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股东往来款本金	1,000,000,000	2,500,000,000	(1,400,000,000)	2,100,000,000
股东往来款利息	1,231,389	91,895,417	(90,176,667)	2,950,139
	<u>1,001,231,389</u>	<u>2,591,895,417</u>	<u>(1,490,176,667)</u>	<u>2,102,950,139</u>

于 2020 年 5 月 15 日，本公司自北辰集团取得往来款 200,000,000 元，该款项期限为一年，到期一次还本，利率为同期同档次国家基准利率，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。该款项已于本年度到期偿还。

于 2020 年 6 月 28 日，本公司自北辰集团取得往来款 300,000,000 元，该款项期限为一年，到期一次还本，利率为固定利率 4.35%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。该款项已于本年度到期偿还。

于 2020 年 12 月 17 日，本公司自北辰集团取得往来款 500,000,000 元，该款项期限为三年，到期一次还本，利率为固定利率 4.75%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 1 月 8 日，本公司自北辰集团取得往来款 500,000,000 元，该款项期限为一年，到期一次还本，利率为固定利率 4.35%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。该款项已于本年度提前偿还。

于 2021 年 1 月 21 日，本公司自北辰集团取得往来款 200,000,000 元，该款项期限为一年，到期一次还本，利率为固定利率 4.35%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。该款项已于本年度提前偿还。

于 2021 年 3 月 24 日，本公司自北辰集团取得往来款 200,000,000 元，该款项期限为一年，到期一次还本，利率为固定利率 4.35%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。该款项已于本年度提前偿还。

于 2021 年 6 月 25 日，本公司自北辰集团取得往来款 300,000,000 元，该款项期限为三年，到期一次还本，利率为固定利率 4.75%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 自股东取得股东往来款以及往来款利息(续)

于 2021 年 6 月 28 日，本公司自北辰集团取得往来款 300,000,000 元，该款项期限为一年，到期一次还本，利率为固定利率 4.35%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 8 月 17 日，本公司自北辰集团取得往来款 500,000,000 元，该款项期限为一年，到期一次还本，利率为固定利率 4.35%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 8 月 17 日，本公司自北辰集团取得往来款 500,000,000 元，该款项期限为三年，到期一次还本，利率为固定利率 4.75%，每季度付息一次，且无任何抵押、质押或担保。

(e) 为广州广悦提供项目开发往来款及项目开发往来款利息

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股东往来款本金	161,204,700	279,790,000	-	440,994,700
股东往来款利息	316,631	16,821,405	(16,278,451)	859,585
	<u>161,521,331</u>	<u>296,611,405</u>	<u>(16,278,451)</u>	<u>441,854,285</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 为广州广悦提供项目开发往来款及项目开发往来款利息(续)

于 2020 年度，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 161,204,700 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 2 月 4 日，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 9,800,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 3 月 19 日，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 14,700,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 6 月 2 日，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 90,650,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 7 月 1 日，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 13,720,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 9 月 18 日，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 12,250,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 12 月 3 日，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 127,400,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 12 月 29 日，本集团为联营企业广州广悦提供项目开发往来款 11,270,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(f) 为武汉金辰盈创提供项目开发往来款及项目开发往来款利息

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股东往来款本金	- 392,067,729	-	-	392,067,729
股东往来款利息	- 8,960,467	(8,201,375)		759,092
	<u>- 401,028,196</u>	<u>(8,201,375)</u>		<u>392,826,821</u>

于 2021 年 5 月 8 日，本集团为合营企业武汉金辰盈创提供项目开发往来款 19,600,000 元。该款项利率为固定利率 6.5%，期限为两年，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 8 月 30 日，本集团为合营企业武汉金辰盈创提供项目开发往来款 362,600,000 元。该款项利率为固定利率 6.5%，期限为两年，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

剩余款项不计息，且无任何抵押、质押或担保。

(g) 为北京辰轩提供项目开发往来款及项目开发往来款利息

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股东往来款本金	- 627,574,500	-	-	627,574,500
股东往来款利息	- 5,655,542			5,655,542
	<u>- 633,230,042</u>			<u>633,230,042</u>

于 2021 年 11 月 12 日，本集团为合营企业北京辰轩提供项目开发往来款 489,000,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 11 月 12 日，本集团为合营企业北京辰轩提供项目开发往来款 120,000,000 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

于 2021 年 11 月 15 日，本集团为合营企业北京辰轩提供项目开发往来款 18,574,500 元，该款项期限为两年，利率为固定利率 6.5%，利息每季度支付一次，且无任何抵押、质押或担保。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(h) 为关联方垫付款项

	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
北辰会展投资	-	979,705	(979,705)	-
武汉金辰盈创	-	396,990	(396,990)	-
北京辰星	-	320,935	(320,935)	-
武汉当代	-	96,880	(96,880)	-
	-	1,794,510	(1,794,510)	-

(i) 为关联方提供往来款项

	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
旭昭香港	705,000,000	-	(25,000,000)	680,000,000
四川新希望	611,814,000	78,400,000	(147,000,000)	543,214,000
南京宁康	249,900,000	-	(8,330,000)	241,570,000
深圳江湾(附注七(5)(l))	80,000,000	79,000,000	(80,000,000)	79,000,000
合肥旭辉	25,000,000	40,000,000	-	65,000,000
	1,671,714,000	197,400,000	(260,330,000)	1,608,784,000

上述款项不计息，且无任何抵押、质押或担保且可随时收回。

(j) 从关联方取得往来款项

	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
武汉当代	42,000,000	-	-	42,000,000
杭州金湖	137,500,000	15,000,000	-	152,500,000
杭州辰旭	58,159,872	-	-	58,159,872
无锡盛阳	380,000,000	-	(172,000,000)	208,000,000
无锡辰万(附注七(5)(k))	147,000,000	-	(139,650,000)	7,350,000
	764,659,872	15,000,000	(311,650,000)	468,009,872

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(j) 从关联方取得往来款项(续)

上述款项不计息，且无任何抵押、质押或担保且为按需随时偿还。

(k) 从关联方收到股利

经 2021 年 9 月股东大会批准，无锡辰万向全体股东派发现金股利人民币 285,000,000 元。本集团按照持股比例确认应收股利人民币 139,650,000 元。于 2021 年 8 月 6 日，根据本公司、地产集团及无锡辰万协商一致，该笔应收股利与本公司应付无锡辰万的债务予以抵销。

(l) 向关联方分配股利

经 2021 年 5 月 26 日股东大会批准，地产集团之子公司世纪御景向股东派发现金股利 176,987,000 元，其中，深圳江湾按照持股比例应确认应收股利人民币 86,723,630 元。于 2021 年 7 月 14 日，该股利已支付完毕。

经 2021 年 6 月 23 日股东大会批准，地产集团之子公司南京旭辰向股东派发现金股利人民币 300,000,000 元。南京宁康按照持股比例应确认应收股利人民币 147,000,000 元。截至 2021 年 12 月 31 日，上述股利尚未支付。

经 2021 年 6 月 25 日股东大会批准，地产集团之子公司世纪御景向股东派发现金股利人民币 163,262,600 元。深圳江湾按照持股比例应确认应收股利人民币 80,000,000 元。经协商一致，该应付股利与本集团应收深圳江湾款项予以抵销。

经 2021 年 6 月 30 日股东大会批准，地产集团之子公司苏州旭昭向股东派发现金股利人民币 500,000,000 元。旭昭香港按照持股比例应确认应收股利人民币 250,000,000 元。截至 2021 年 12 月 31 日，上述股利尚未支付。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(m) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>20,877,513</u>	<u>17,436,618</u>

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳江湾	79,000,000	(540,454)	—	—
	四川新希望	543,214,000	(694,943)	—	—
	旭昭香港	680,000,000	(642,402)	705,000,000	(705,000)
	合肥旭辉	65,000,000	(61,406)	25,000,000	(25,000)
	南京宁康	241,570,000	(228,213)	249,900,000	(249,900)
	武汉金辰盈创	9,867,729	(163,063)	-	-
		<u>1,618,651,729</u>	<u>(2,330,481)</u>	<u>979,900,000</u>	<u>(979,900)</u>
一年内到期的 非流动资产	广州广悦	162,064,285	(998,201)	316,631	(317)
	武汉金辰盈创	759,092	(12,544)	-	-
	北京辰轩	5,655,542	(5,343)	-	-
		<u>168,478,919</u>	<u>(1,016,088)</u>	<u>316,631</u>	<u>(317)</u>
长期应收款	广州广悦	279,790,000	(1,723,307)	161,204,700	(161,205)
	武汉金辰盈创	382,200,000	(19,154,521)	-	-
	北京辰轩	627,574,500	(592,875)	-	-
	<u>1,289,564,500</u>	<u>(21,470,703)</u>	<u>161,204,700</u>	<u>(161,205)</u>	

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	北辰集团	801,063,333	500,615,695
	旭昭香港	275,412,936	25,412,936
	无锡盛阳	208,000,000	380,000,000
	南京宁康	164,237,676	17,262,156
	杭州金湖	152,500,000	137,500,000
	杭州辰旭	58,159,872	58,159,872
	四川新希望	48,291,551	—
	武汉当代	42,000,000	42,000,000
	无锡辰万	7,350,000	147,000,000
	北辰会展投资	1,196,006	-
	国际展览中心	605,934	-
		<u>1,758,817,308</u>	<u>1,307,950,659</u>
应付账款	国际展览中心	3,401,659	-
	康辰亚奥	2,306,450	4,449,478
	上海新置	6,893,889	12,249,241
		<u>12,601,998</u>	<u>16,698,719</u>
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的非流动负债	北辰集团	<u>17,146,096</u>	<u>15,685,387</u>
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	北辰集团	<u>1,300,000,000</u>	<u>500,000,000</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

接受劳务

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
康辰亚奥	<u>6,253,796</u>	<u>7,775,759</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 或有事项

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的或有负债主要为就银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保而形成的。

本集团的部分客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房，根据银行发放个人购房抵押贷款的要求，本集团为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项担保责任在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团提供的阶段性连带责任保证担保余额如下：

项目名称	按揭款担保余额
长沙北辰三角洲	3,809,321,221
重庆北辰悦来壹号	1,338,751,548
北京金辰府	1,200,238,287
武汉北辰蔚蓝城市樾东方	996,869,782
长沙北辰中央公园	876,946,574
武汉北辰蔚蓝城市	720,553,385
海口北辰府	576,049,893
合肥北辰旭辉铂悦庐州府	384,257,736
廊坊北辰香麓	375,809,442
宁波堇天府	283,224,036
苏州北辰观澜府	276,019,732
成都北辰天麓府	250,233,275
宁波北辰香麓湾	248,043,983
成都北辰南湖香麓	242,275,315
苏州北辰旭辉壹号院	240,789,616
长沙北辰时光里	238,801,702
武汉北辰孔雀城航天府	233,736,418
成都北辰朗诗南门绿郡	222,609,555
四川北辰国颂府	198,867,412
宁波北辰府	196,499,484
其他	991,400,075
	<hr/>
	13,901,298,471

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项

(1) 房地产开发项目支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，不必在资产负债表上列示的房地产开发项目支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已签约，但尚不必在财务报表上列示	6,950,656,917	9,328,273,467
已批准，但尚未签约	4,778,574,934	6,729,734,191
	<u>11,729,231,851</u>	<u>16,058,007,658</u>

(2) 会展及投资物业(含酒店)项目支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，不必在资产负债表上列示的投资物业和酒店装修改造支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已签约，但尚不必在财务报表上列示	134,574,797	694,523,987
已批准，但尚未签约	23,326,605	425,775,065
	<u>157,901,402</u>	<u>1,120,299,052</u>

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

	金额
拟分配的股利	<u>33,670,200</u>

根据 2022 年 3 月 16 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 33,670,200 元，未在本财务报表中确认为负债。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

2021 年 12 月 31 日

一年以内	889,844,066
一到二年	469,048,816
二到三年	276,556,966
三到四年	109,158,569
四到五年	82,186,612
五年以上	798,064,132
	<u>2,624,859,161</u>

十二 金融风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团所有经营活动均在中国境内，主要交易均以人民币结算，本年度并无重大外汇风险。将人民币兑换为外币需符合国家外汇管理的有关规定。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 9,305,563,007 元(2020 年 12 月 31 日：6,669,325,412 元)及固定利率合同，金额为 12,731,947,667 元(2020 年 12 月 31 日：18,382,228,149 元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度及 2020 年度本集团并无利率互换安排。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

于 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 基点，而其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 35,370,005 元(2020 年 12 月 31 日：约 17,270,795 元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

本集团为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。在此期间内，如果购房客户无法偿还抵押贷款，将可能导致本集团因承担连带责任保证担保而为上述购房客户向银行垫付其无法偿还的银行按揭贷款。在这种情况下，本集团一般情况下可以根据相关购房合同的约定，通过优先处置相关房产的方式收回上述代垫款项。因此，本集团认为相关的信贷风险已大幅地降低。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 金融风险(续)

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

2021 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
一年内到期的非流动负债(含利息)	11,970,472,787	-	-	-	11,970,472,787
应付账款	7,690,227,038	-	-	-	7,690,227,038
其他应付款(含利息)	4,243,329,628	-	-	-	4,243,329,628
长期应付款(含利息)	97,504,914	650,652,290	1,558,228,203	-	2,306,385,407
长期借款(含利息)	899,931,945	4,299,802,765	6,476,496,081	8,886,533,818	20,562,764,609
应付债券(含利息)	93,424,200	93,424,200	3,963,252,600	-	4,150,101,000
租赁负债(i)	-	9,398,143	6,424,653	-	15,822,796
财务担保合同	13,901,298,471	-	-	-	13,901,298,471
	<u>38,896,188,983</u>	<u>5,053,277,398</u>	<u>12,004,401,537</u>	<u>8,886,533,818</u>	<u>64,840,401,736</u>
2020 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
一年内到期的非流动负债(含利息)	7,165,948,357	-	-	-	7,165,948,357
应付账款	7,071,835,411	-	-	-	7,071,835,411
其他应付款(含利息)	4,048,374,956	-	-	-	4,048,374,956
长期应付款(含利息)	147,258,170	1,241,622,746	223,930,722	1,296,860,883	2,909,672,521
长期借款(含利息)	1,148,123,425	8,036,440,613	9,094,873,685	3,010,482,306	21,289,920,029
应付债券(含利息)	212,892,300	5,605,867,300	675,060,000	-	6,493,819,600
租赁负债(i)	-	14,321,506	8,133,676	-	22,455,182
财务担保合同	17,950,665,318	-	-	-	17,950,665,318
	<u>37,745,097,937</u>	<u>14,898,252,165</u>	<u>10,001,998,083</u>	<u>4,307,343,189</u>	<u>66,952,691,374</u>

(i) 于资产负债表日, 本集团不存在已签订但尚未开始执行的租赁合同。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

本集团无持续的以公允价值计量的资产。

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

本集团无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付款项、长期借款、应付债券和长期应付款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团部分外部借款合同中有对资产负债率的相关要求，本集团利用资产负债率监控资本。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>76%</u>	<u>77%</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	98,523,507	168,361,784
减：坏账准备	(30,954,654)	(30,759,021)
净额	<u>67,568,853</u>	<u>137,602,763</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	67,137,352	137,596,432
一到二年	1,205,104	1,718,484
二到三年	1,404,560	1,020,967
三年以上	28,776,491	28,025,901
	<u>98,523,507</u>	<u>168,361,784</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>39,901,842</u>	<u>(26,943,821)</u>	<u>40%</u>

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>30,954,654</u>	<u>30,759,021</u>

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收租金	26,547,878	100%	(26,547,878)	预期无法收回
应收酒店及餐饮服务款	1,871,264	100%	(1,871,264)	预期无法收回
应收购房款	5,000	100%	(5,000)	预期无法收回
应收物业费	245	100%	(245)	预期无法收回
	<u>28,424,387</u>		<u>(28,424,387)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收租金	26,547,878	100%	(26,547,878)	预期无法收回
应收酒店及餐饮服务款	1,959,365	100%	(1,959,365)	预期无法收回
应收购房款	5,000	100%	(5,000)	预期无法收回
应收物业费	245	100%	(245)	预期无法收回
	<u>28,512,488</u>		<u>(28,512,488)</u>	

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收物业费：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	<u>512,283</u>	19.73%	<u>(101,074)</u>	<u>552,930</u>	1.00%	<u>(5,529)</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收酒店及餐饮服务款:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	9,644,381	0.31%	(29,446)	8,515,614	1.00%	(85,156)

组合一应收会展服务款-国有企业:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	36,810,948	0.27%	(184,055)	103,749,168	0.50%	(518,746)

组合一应收会展服务款-其他企业:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	345,950	0.27%	(950)	1,455	0.50%	(6)
逾期 1-30 日	-	0.37%	-	1,113,933	5.00%	(55,697)
逾期超过 90 日	384,973	97.45%	(375,152)	454,060	50.00%	(227,030)
	730,923		(376,102)	1,569,448		(282,733)

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收租赁款:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	15,190,091	0.02%	(3,310)	2,513,838	0.20%	(5,029)
逾期 1-30 日	3,706,953	0.05%	(1,724)	16,409,306	1.00%	(164,093)
逾期 31-90 日	464,132	0.14%	(648)	680,840	2.00%	(13,617)
逾期超过 90 日	3,039,409	60.34%	(1,833,908)	5,858,152	20.00%	(1,171,630)
	<u>22,400,585</u>		<u>(1,839,590)</u>	<u>25,462,136</u>		<u>(1,354,369)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 906,889 元，收回或转回的坏账准备金额为 711,256 元(2020 年度计提的坏账准备金额为 2,393,335 元，收回或转回的坏账准备金额为 273,838 元)。

(e) 本年度无实际核销的应收账款(2020 年度：无)。

(f) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司无质押给银行的应收账款(2020 年 12 月 31 日：无)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收子公司款	22,785,024	24,084,398
代垫款项	15,262,558	19,828,532
预付货款	12,280,000	12,280,000
押金	2,185,863	1,628,740
工程专项基金	2,076,777	2,076,777
保证金	460,422	557,692
备用金	297,950	419,428
其他	14,616,634	7,929,038
	<u>69,965,228</u>	<u>68,804,605</u>
减：坏账准备	<u>(14,823,917)</u>	<u>(14,722,170)</u>
	<u>55,141,311</u>	<u>54,082,435</u>

(a) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	54,257,384	(174,949)	14,547,221	(14,547,221)	(14,722,170)
本年变动	1,160,623	(101,747)	-	-	(101,747)
2021 年 12 月 31 日	<u>55,418,007</u>	<u>(276,696)</u>	<u>14,547,221</u>	<u>(14,547,221)</u>	<u>(14,823,917)</u>

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收子公司款项	22,785,024	0.10%	(22,785)	回收可能性
应收代垫款项	12,995,337	0.92%	(120,176)	回收可能性
应收押金、保证金及备用金	2,944,235	1.58%	(46,654)	回收可能性
工程专项基金	2,076,777	0.37%	(7,785)	回收可能性
其他	14,616,634	0.54%	(79,296)	回收可能性
	<u>55,418,007</u>		<u>(276,696)</u>	

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收子公司款项	24,084,398	0.10%	(24,084)	回收可能性
应收代垫款项	17,561,310	0.50%	(87,807)	回收可能性
应收押金、保证金及备用金	2,605,861	0.50%	(13,029)	回收可能性
工程专项基金	2,076,777	0.50%	(10,384)	回收可能性
其他	7,929,038	0.50%	(39,645)	回收可能性
	<u>54,257,384</u>		<u>(174,949)</u>	

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第三段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
预付货款	12,280,000	100%	(12,280,000)	附注四(4)(a)(iii)
应收代垫款	2,267,221	100%	(2,267,221)	预期无法收回
	<u>14,547,221</u>		<u>(14,547,221)</u>	

(b) 本年度计提的坏账准备金额为 105,645 元，收回或转回的坏账准备 3,898 元(2020 年度，计提的坏账准备金额为 35,434 元，收回或转回的坏账准备 801,747 元)。

(c) 于 2021 年度，本公司无实际核销的其他应收款(2020 年度：无)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
应收子公司款	应收子公司款	22,785,024	1 年以内及 1 至 3 年	33%	(22,785)
金恒生	第三方	12,280,000	3 年以上	18%	(12,280,000)
北京市热力集团有限责任公司	第三方	9,215,564	1 年以内	13%	(2,975)
北京市朝阳区住房和城乡建设委员会	第三方	2,076,777	1 年以内	3%	(7,785)
北京振力投资管理有限公司	第三方	2,170,394	1 年以内及 3 年以上	3%	(14,848)
		<u>48,527,759</u>		70%	<u>(12,328,393)</u>

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中无按照应收金额确认的政府补助(2020 年 12 月 31 日：无)。

(3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	8,396,196,753	6,611,196,753
合营企业(附注四(9)(a))	15,865,056	18,105,309
	<u>8,412,061,809</u>	<u>6,629,302,062</u>
减：长期股权投资减值准备	(128,000,000)	(20,000,000)
	<u>8,284,061,809</u>	<u>6,609,302,062</u>

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备期末 余额	本期宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备			
				注销公司			
地产集团(i)	6,159,646,753	1,785,000,000	-	-	7,944,646,753	-	-
首都会展集团	120,000,000	-	-	-	120,000,000	-	-
长沙滨辰	40,000,000	-	-	-	40,000,000	-	-
杭州京诚	-	-	-	-	-	(20,000,000)	-
武汉裕辰	18,000,000	-	-	(18,000,000)	-	(18,000,000)	-
武汉金辰盈智	10,000,000	-	-	(10,000,000)	-	(10,000,000)	-
成都北辰中金	2,550,000	-	-	-	2,550,000	-	-
武汉辰展	30,000,000	-	-	-	30,000,000	-	-
武汉辰发	30,000,000	-	-	(30,000,000)	-	(30,000,000)	-
廊坊辰智	31,000,000	-	-	-	31,000,000	-	-
成都天辰	50,000,000	-	-	-	50,000,000	-	-
广州辰旭	50,000,000	-	-	-	50,000,000	-	-
重庆合悦	50,000,000	-	-	(50,000,000)	-	(50,000,000)	-
	6,591,196,753	1,785,000,000	-	(108,000,000)	8,268,196,753	(128,000,000)	-

(i) 于 2021 年 12 月，本公司向地产集团增加现金投资人民币 1,785,000,000 元。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	2,159,357,007	2,095,275,857
其他业务收入	678,505	682,132
	<u>2,160,035,512</u>	<u>2,095,957,989</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	1,117,492,143	1,049,460,585
其他业务成本	36,495	42,697
	<u>1,117,528,638</u>	<u>1,049,503,282</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
发展物业(i)	676,553,904	372,615,960	557,399,899	192,710,329
会展及投资物业 (含酒店)	1,467,263,858	700,643,260	1,522,666,452	813,182,062
其他	15,539,245	44,232,923	15,209,506	43,568,194
	<u>2,159,357,007</u>	<u>1,117,492,143</u>	<u>2,095,275,857</u>	<u>1,049,460,585</u>

(i) 发展物业收入及成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
北京北辰墅院 1900 及其他	<u>676,553,904</u>	<u>372,615,960</u>	<u>557,399,899</u>	<u>192,710,329</u>

(ii) 2021 年度，主营业务收入中在某一时段内确认的金额为人民币 162,331,471 元 (2020 年度：71,039,125 元)。

(iii) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额 456,049,840 元(2020 年 12 月 31 日：368,596,014 元)。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
咨询服务及其他	<u>678,505</u>	<u>36,495</u>	<u>682,132</u>	<u>42,697</u>

(5) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
关联方贷款利息收入	247,316,472	226,385,802
权益法核算的长期股权投资损失	(21,904,836)	(7,521,691)
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,127,000
其他	<u>624,288</u>	<u>-</u>
	<u>226,035,924</u>	<u>219,991,111</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置净损失	(3,573,099)	(5,204,807)
计入当期损益的政府补助	26,708,812	25,615,379
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	8,453,270	-
辞退福利	(4,215,000)	(791,000)
注销子公司确认投资收益	-	5,016,867
处置长期股权投资产生的投资收益	-	45,811,037
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,291,007	(3,767,593)
	<u>32,664,990</u>	<u>66,679,883</u>
所得税影响额	(8,166,248)	(14,522,654)
少数股东权益影响额(税后)	(2,649,273)	995,669
	<u>21,849,469</u>	<u>53,152,898</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益【2008】》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

北京北辰实业股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联合交易所上市的 H 股公司，本集团按照香港财务报告准则编制了财务报表，并已经罗兵咸永道会计师事务所审计。本财务报表在某些方面与本集团按照香港财务报告准则编制的财务报表之间存在差异，差异项目及金额列示如下：

	净利润(合并)		净资产(合并)	
	2021 年度 (人民币千元)	2020 年度 (人民币千元)	2021 年 12 月 31 日 (人民币千元)	2020 年 12 月 31 日 (人民币千元)
按企业会计准则	202,660	270,975	15,457,365	17,049,146
差异项目及金额-				
— 冲回中国准则下投资性 房地产所计提折旧及减 值准备(a)	232,846	115,052	2,152,615	1,919,769
— 投资性房地产公允价值	(100,672)	(220,839)	4,344,107	4,444,779
按香港财务报告准则	334,834	165,188	21,954,087	23,413,694

差异原因说明如下：

- (a) 投资性房地产在香港财务报告准则下采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或摊销；在中国企业会计准则下采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率相应计提折旧或摊销，当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股 东的净利润	0.45	0.87	0.02	0.04	0.02	0.04
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股 股东的净利润	0.30	0.51	0.01	0.02	0.01	0.02