

股票代码：000564

股票简称：供销大集公告编号：2017-054

供销大集集团股份有限公司 关于投资性房地产会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

风险提示：

1. 本次会计政策变更后，若投资性房地产项目所在地的房地产市场出现大幅变动则会导致公允价值变动，可能会增加公司未来年度业绩波动的风险。
2. 本次会计政策变更尚需提交股东大会审议。

一、 本次会计政策变更概述

供销大集集团股份有限公司（以下简称“公司”）第八届董事会第三十次会议以6票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于投资性房地产变更会计政策的议案》，公司将对投资性房地产的后续计量方法由成本模式计量变更为公允价值模式计量。具体情况如下：

1. 变更日期

本次会计政策变更的日期为2017年5月1日。

3. 变更内容

本次会计政策变更前采用的会计政策为：公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的房屋建筑物，采用成本模式计量。公司投资性房地产按照资产的使用寿命，采用平均年限法计提折旧或摊销。

本次会计政策变更后采用的会计政策为：公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对其计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计

入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

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。

4. 变更原因

目前公司对投资性房地产的计量方法为成本计量模式，随着公司发展，公司所持投资性房地产价值不断提升，公允价值计量模式比成本计量模式更能动态反映投资性房地产的公允价值。为了更加客观的反映公司持有的投资性房地产的真实价值，增强公司财务信息的准确性，公司决定将投资性房地产的计量方法由成本计量模式变更为公允价值计量模式。

二、 本次会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》要求，公司对2017年4月30日、2016年12月31日资产负债表及2017年1-4月、2016年度利润表进行追溯调整。追溯调整产生的累计影响数详见下表：

1. 上述会计政策变更对股东权益项目的累积影响数：

2017年4月30日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	6,007,828,231.00	6,007,828,231.00	0.00
资本公积	24,984,485,482.53	24,984,485,482.53	0.00
盈余公积	113,278,060.98	108,478,139.56	4,799,921.42
未分配利润	-1,140,252,112.88	-3,053,043,841.59	1,912,791,728.71
归属于母公司股东权益	29,965,339,661.63	28,047,748,011.50	1,917,591,650.13
少数股东权益	625,649,578.71	601,182,087.95	24,467,490.76
股东权益合计	30,590,989,240.34	28,648,930,099.45	1,942,059,140.89

(续)

2016年12月31日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	6,007,828,231.00	6,007,828,231.00	0.00
资本公积	24,984,485,482.53	24,984,485,482.53	0.00
盈余公积	113,278,060.98	108,478,139.56	4,799,921.42
未分配利润	-1,474,189,462.93	-3,202,914,282.54	1,728,724,819.61
归属于母公司股东权益	29,631,402,311.58	27,897,877,570.55	1,733,524,741.03

益			
少数股东权益	618,284,611.49	596,262,143.46	22,022,468.03
股东权益合计	30,249,686,923.07	28,494,139,714.01	1,755,547,209.06

2. 上述会计政策变更对合并利润表项目的影

2017年1-4月			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	7,940,219,080.94	7,940,219,080.94	0.00
营业成本	6,804,130,687.17	6,914,986,556.62	-110,855,869.45
公允价值变动损益	100,956,269.84	0.00	100,956,269.84
利润总额	385,374,492.51	173,562,353.22	211,812,139.29
所得税费用	44,072,175.23	18,771,967.77	25,300,207.46
净利润	341,302,317.28	154,790,385.45	186,511,931.83
归属于母公司所有者的净利润	333,937,350.06	149,870,440.96	184,066,909.10
少数股东损益	7,364,967.22	4,919,944.49	2,445,022.73

(续)

2016年度			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	13,424,741,468.55	13,424,741,468.55	0.00
营业成本	10,120,430,882.12	10,289,825,638.27	-169,394,756.15
公允价值变动损益	195,458,680.08	0.00	195,458,680.08
利润总额	876,754,034.12	511,900,597.89	364,853,436.23
所得税费用	134,398,849.53	87,218,409.50	47,180,440.03
净利润	742,355,184.59	424,682,188.39	317,672,996.20
归属于母公司所有者的净利润	712,317,573.40	401,401,074.60	310,916,498.80
少数股东损益	30,037,611.19	23,281,113.79	6,756,497.40

3. 上述会计政策变更对合并资产负债表中主要资产

2017年4月30日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
资产总计	50,418,458,747.96	48,023,041,648.16	2,395,417,099.80
其中：货币资金	13,796,852,402.97	13,796,852,402.97	0.00
投资性房地产	10,567,931,648.50	8,172,514,548.70	2,395,417,099.80
固定资产	4,040,120,210.14	4,040,120,210.14	0.00
无形资产	1,657,764,396.66	1,657,764,396.66	0.00
负债总计	19,827,469,507.62	19,374,111,548.71	453,357,958.91
其中：应付账款	2,164,024,481.95	2,164,024,481.95	0.00
其他应付款	2,673,795,400.55	2,673,795,400.55	0.00
递延所得税负债	2,225,180,216.25	1,771,822,257.34	453,357,958.91

(续)

2016年12月31日

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
资产总计	47,384,052,960.83	45,200,448,000.32	2,183,604,960.51
其中：货币资金	12,832,631,228.48	12,832,631,228.48	0.00
投资性房地产	10,519,856,520.00	8,336,251,559.49	2,183,604,960.51
固定资产	4,097,554,957.78	4,097,554,957.78	0.00
无形资产	1,675,288,026.57	1,675,288,026.57	0.00
负债总计	17,134,366,037.76	16,706,308,286.31	428,057,751.45
其中：应付账款	2,276,254,945.40	2,276,254,945.40	0.00
其他应付款	1,675,824,297.37	1,675,824,297.37	0.00
递延所得税负债	2,219,467,615.14	1,791,409,863.69	428,057,751.45

4. 本次会计政策变更对2017年半年度报告的影响：

本次会计政策变更将对2017年半年度净利润与股东权益产生积极影响。

三、 股东大会审议安排

本次会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例为74.80%；对最近一期经审计股东权益的影响比例为6.16%，根据《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引（2015年修订）》，公司将召开2017年第三次临时股东大会审议《关于投资性房地产会计政策变更的议案》，详见本公司今日关于召开2017年第三次临时股东大会的通知（公告编号2017-057）。

四、 董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司第八届董事会第三十次会议审议并通过了《关于投资性房地产会计政策变更的议案》，公司董事会认为：

公司对所持有的投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，更能客观地反映公司投资性房地产的真实价值，增强公司财务信息的准确性。公司所持有的投资性房地产所在地有活跃的房地产租赁和交易市场，公司能够从房地产市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出科学合理的估计，投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得。采用公允价值模式进行后续计量也是目前国际通行的成熟方法，有助于广大投资者更全面地了解公司投资性房地产的公允价值。采用公允价值模式对公司投资性房地产进行后续计量具备合理性和可操作性，公司董事会同意公司持有的投资性房地产的后续计量由成本计量模式变更为公允价值计量模式。

五、 独立董事意见

公司独立董事对本次会计政策变更事项发表独立意见如下：

公司本次会计政策变更，符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》、《企业会

计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，本次会计政策变更的决策程序符合法律、法规和公司章程的有关规定，能够客观地反映公司所持有的投资性房地产的公允价值及公司的财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次会计政策变更。此议案经公司董事会审议通过后，还需提交股东大会审议。

六、 监事会意见

公司第八届监事会第二十一次会议审议并通过了《关于投资性房地产会计政策变更的议案》，对本次会计政策变更事项发表意见如下：

经审核，监事会认为：公司本次会计政策变更，对公司所持有的投资性房地产的后续计量方法由成本计量模式变更为公允价值计量模式符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》的相关规定，能够动态地反映公司所持有的投资性房地产的公允价值，没有损害公司和全体股东的利益。

七、 会计师事务所意见

信永中和会计师事务所出具了《投资性房地产会计政策变更专项说明审计报告》（XYZH/2017XAA20241），对本次会计政策变更事项发表意见如下：

公司管理层编制的投资性房地产会计政策变更的专项说明在所有重大方面如实反映了本次会计政策变更的情况，相关会计处理符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

八、 备查文件

- 1、第八届董事会第三十次会议决议
- 2、第八届监事会第二十一次会议决议
- 3、独立董事意见
- 4、专项审计报告

特此公告

供销大集集团股份有限公司

董 事 会

二〇一七年七月三日