

关于供销大集集团股份有限公司
对期初数进行重述及以前
年度财务报表调整的专项说明

索引

页码

专项审核报告

关于供销大集集团股份有限公司期初数调整的说明

1-6



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于供销大集集团股份有限公司 2019 年对期初数进行重述及以前 年度财务报表调整的专项说明

XYZH/2020XAA20167

供销大集集团股份有限公司董事会:

我们接受委托,根据中国注册会计师审计准则审计了供销大集集团股份有限公司(以下简称“供销大集公司”)2019年12月31日的合并及母公司资产负债表、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注(以下简称财务报表),并于2020年4月29日签发了XYZH/2020XAA20162号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

供销大集公司编制了本专项说明所附的《供销大集集团股份有限公司2019年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明》(以下简称重述及调整专项说明),编制和对外披露追溯调整说明,并确保其真实性、合法性及完整性是供销大集公司的责任。

我们对追溯调整说明所载内容与我们审计供销大集公司2019年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致,相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解供销大集公司的追溯调整事项,追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供供销大集公司年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

附件一：供销大集集团股份有限公司 2019 年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：季晟

中国注册会计师：薛燕

中国 北京

二〇二〇年四月二十九日

供销大集集团股份有限公司 2019 年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明

2019年,供销大集集团股份有限公司(以下简称“本公司”)进行了同一控制下企业合并,另外本公司本年执行部分新会计准则。根据企业会计准则之规定,对本公司2019年财务报表期初数据以及上年同期数进行重述及调整,现将重述及调整事项说明如下:

一、重述及调整的基本情况

1. 同一控制下企业合并

2019年10月30日,本公司第九届董事会第二十五次会议审议通过《关于购买湖南天玺大酒店有限公司100%股权的议案》,本公司以31,599.30万元购买本公司之关联公司海航股权管理有限公司持有的湖南天玺大酒店有限公司(以下简称“天玺大酒店”)90%股权,并于2019年12月13日签署股权收购协议,本公司于2019年12月23日完成股权转让及工商变更登记,持有天玺大酒店90%股份。

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定,同一控制下的企业合并,在编制合并当期期末的比较报表时,应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。提供比较报表时,应对前期比较报表进行调整。因企业合并实际发生在当期,以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资,在编制比较报表时,应将被合并方的有关资产、负债并入后,因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积(资本溢价或股本溢价)。

2. 财务报表的列报项目调整

根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号)、《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会【2019】16号)和企业会计准则的要求,本集团对财务报表格式进行了相应调整。

3. 执行新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本集团于2019年1月1日执行上述新金融工具准则,同时不对2018年比较期间信息进行重述。

供销大集集团股份有限公司
 2019 年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

二、重述及调整的相关科目及财务数据

(一) 对 2019 年合并资产负债表年初数重述及调整如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	重述及调整事项			2019 年 1 月 1 日
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	金融工具准则影响	
流动资产:					
货币资金	14,620,193,257.25	4,414,550.46	0.00	0.00	14,624,607,807.71
应收票据	0.00	0.00	400,000.00	0.00	400,000.00
应收账款	0.00	10,788,346.21	540,158,092.77	0.00	550,946,438.98
应收票据及应收账款	540,558,092.77	0.00	-540,558,092.77	0.00	0.00
预付款项	513,112,025.15	38,588.64	0.00	0.00	513,150,613.79
其他应收款	1,002,183,842.14	1,140,216.03	-3,564,326.28	0.00	999,759,731.89
存货	6,419,551,352.22	991,929.23	0.00	0.00	6,420,543,281.45
一年内到期的非流动资产	2,013,080,000.00	0.00	0.00	0.00	2,013,080,000.00
其他流动资产	5,392,888,622.70	0.00	0.00	0.00	5,392,888,622.70
流动资产合计	30,501,567,192.23	17,373,630.57	-3,564,326.28	0.00	30,515,376,496.52
非流动资产:					
发放贷款和垫款	331,405,567.71	0.00	3,564,326.28	0.00	334,969,893.99
可供出售金融资产	60,060,563.56	0.00	0.00	-60,060,563.56	0.00
长期应收款	193,808,962.30	0.00	0.00	0.00	193,808,962.30

供销大集集团股份有限公司
 2019 年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	重述及调整事项			2019 年 1 月 1 日
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	金融工具准则影响	
长期股权投资	238,979,617.39	0.00	0.00	0.00	238,979,617.39
其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00	60,060,563.56	60,060,563.56
投资性房地产	14,072,674,507.85	139,524,600.00	0.00	0.00	14,212,199,107.85
固定资产	4,368,572,728.09	203,385,556.66	0.00	0.00	4,571,958,284.75
在建工程	244,912,720.11	0.00	0.00	0.00	244,912,720.11
无形资产	1,124,711,429.19	529,338.84	0.00	0.00	1,125,240,768.03
商誉	1,865,269,578.45	0.00	0.00	0.00	1,865,269,578.45
长期待摊费用	321,864,526.31	0.00	0.00	0.00	321,864,526.31
递延所得税资产	100,267,495.42	0.00	0.00	0.00	100,267,495.42
其他非流动资产	2,051,365,447.54	0.00	0.00	0.00	2,051,365,447.54
非流动资产合计	24,973,893,143.92	343,439,495.50	3,564,326.28	0.00	25,320,896,965.70
资产总计	55,475,460,336.15	360,813,126.07	0.00	0.00	55,836,273,462.22
流动负债:					
短期借款	8,956,269,859.35	0.00	0.00	0.00	8,956,269,859.35
应付票据	0.00	0.00	56,977,121.88	0.00	56,977,121.88
应付账款	0.00	3,507,218.82	3,149,280,475.57	0.00	3,152,787,694.39
应付票据及应付账款	3,206,257,597.45	0.00	-3,206,257,597.45	0.00	0.00
预收款项	1,756,162,744.63	1,444,293.30	0.00	0.00	1,757,607,037.93

供销大集集团股份有限公司
 2019 年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	重述及调整事项			2019 年 1 月 1 日
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	金融工具准则影响	
应付职工薪酬	126,494,334.51	1,143,731.40	0.00	0.00	127,638,065.91
应交税费	1,159,776,242.20	227,780.84	0.00	0.00	1,160,004,023.04
其他应付款	1,989,236,260.90	22,906,505.38	0.00	0.00	2,012,142,766.28
一年内到期的非流动负债	1,065,701,336.62	0.00	0.00	0.00	1,065,701,336.62
其他流动负债	3,769,527.94	0.00	0.00	0.00	3,769,527.94
流动负债合计	18,263,667,903.60	29,229,529.74	0.00	0.00	18,292,897,433.34
非流动负债:					
长期借款	2,672,111,656.12	0.00	0.00	0.00	2,672,111,656.12
长期应付款	1,506,207.39	0.00	0.00	0.00	1,506,207.39
长期应付职工薪酬	26,598,478.40	0.00	0.00	0.00	26,598,478.40
预计负债	94,746,670.24	0.00	0.00	0.00	94,746,670.24
递延收益	119,072,353.72	0.00	0.00	0.00	119,072,353.72
递延所得税负债	2,478,289,029.79	42,137,630.17	0.00	0.00	2,520,426,659.96
非流动负债合计	5,392,324,395.66	42,137,630.17	0.00	0.00	5,434,462,025.83
负债合计	23,655,992,299.26	71,367,159.91	0.00	0.00	23,727,359,459.17
股东权益:					
股本	6,007,828,231.00	0.00	0.00	0.00	6,007,828,231.00
其他权益工具	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

供销大集集团股份有限公司
 2019 年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	重述及调整事项			2019 年 1 月 1 日
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	金融工具准则影响	
其中：优先股					
永续债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
资本公积	24,428,465,183.73	316,804,865.07	0.00	0.00	24,745,270,048.80
减：库存股					
其他综合收益	468,048,060.31	0.00	0.00	0.00	468,048,060.31
盈余公积	168,038,335.63	0.00	0.00	0.00	168,038,335.63
未分配利润	95,235,903.13	-56,303,495.53	0.00	0.00	38,932,407.60
归属于母公司股东权益合计	31,167,615,713.80	260,501,369.54	0.00	0.00	31,428,117,083.34
少数股东权益	651,852,323.09	28,944,596.62	0.00	0.00	680,796,919.71
股东权益合计	31,819,468,036.89	289,445,966.16	0.00	0.00	32,108,914,003.05
负债和股东权益总计	55,475,460,336.15	360,813,126.07	0.00	0.00	55,836,273,462.22

供销大集集团股份有限公司
2019 年对期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 对 2018 年度合并利润表调整如下:

项目	2018 年度调整前	同一控制下企业合并影响	2018 年度调整后
一、营业总收入	16,316,046,847.50	35,426,244.81	16,351,473,092.31
其中:营业收入	16,153,012,026.68	35,426,244.81	16,188,438,271.49
利息收入	163,034,820.82	0.00	163,034,820.82
二、营业总成本	16,026,165,516.68	43,810,612.40	16,069,976,129.08
其中: 营业成本	13,310,546,405.08	13,010,420.78	13,323,556,825.86
税金及附加	201,859,116.89	2,668,863.78	204,527,980.67
销售费用	1,152,964,973.57	7,772,993.03	1,160,737,966.60
管理费用	1,020,191,656.17	20,210,282.80	1,040,401,938.97
研发费用	5,258,652.65	0.00	5,258,652.65
财务费用	335,344,712.32	148,052.01	335,492,764.33
加: 其他收益	358,210,226.35	2,478.41	358,212,704.76
投资收益(损失以“-”号填列)	677,622,493.12	0.00	677,622,493.12
汇兑收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	886,446,821.32	3,231,200.00	889,678,021.32
信用减值损失(损失以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-649,278,618.45	-469,984.56	-649,748,603.01
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-54,937,073.30	0.00	-54,937,073.30
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	1,507,945,179.86	-5,620,673.74	1,502,324,506.12
加: 营业外收入	70,227,080.54	11,048.13	70,238,128.67
减: 营业外支出	69,064,348.12	76,120.00	69,140,468.12
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1,509,107,912.28	-5,685,745.61	1,503,422,166.67
减: 所得税费用	750,021,854.74	72,331.85	750,094,186.59
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	759,086,057.54	-5,758,077.46	753,327,980.08

供销大集集团股份有限公司

二〇二〇年四月二十九日