

供销大集集团股份有限公司董事会、监事会及独立董事 关于 2019 年度对以前报告期披露的财务报表数据 由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

一、财务报表数据进行追溯调整的原因

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31,590.00万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。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

(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

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	
长期应收款	193,808,962.30	0.00	0.00	0.00	193,808,962.30
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

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	
预收款项	1,756,162,744.63	1,444,293.30	0.00	0.00	1,757,607,037.93
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

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	
其他权益工具	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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

(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

三、董事会、监事会及独立董事关于追溯调整的结论意见

由于同一控制下企业合并, 同时公司 2019 年执行部分新会计准则, 公司对以前报告期披露的财务报表数据进行了追溯调整, 此追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定, 是对公司经营状况的客

观反映，财务核算符合有关规定，未损害公司及其他股东的利益，同意本次追溯调整。

（此页无正文，为供销大集集团股份有限公司董事会、监事会及独立董事关于 2019 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明之签章页）

供销大集集团股份有限公司

董 事 会

供销大集集团股份有限公司

监 事 会

独立董事：白永秀 田高良 郭亚军

二〇二〇年四月三十日