

江西国光商业连锁股份有限公司

JIANGXI GUOGUANG COMMERCIAL CHAINS CO., LTD.

（江西省吉安市青原区文天祥大道 8 号）



首次公开发行股票招股意向书 附录文件（二）

保荐人（主承销商）



（广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场（二期）北座）

目录

2-2、审阅报告	3
3、关于核准江西国光商业连锁股份有限公司首次公开发行股票批复.....	90
4、内部控制鉴证报告.....	92
5、经注册会计师核验的非经常性损益明细表.....	118

江西国光商业连锁股份有限公司

审 阅 报 告

瑞华阅字[2020]01290003 号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 已审阅财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15

审 阅 报 告

瑞华阅字[2020]01290003 号

江西国光商业连锁股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江西国光商业连锁股份有限公司（以下简称“江西国光公司”）财务报表，包括 2020 年 3 月 31 日合并及公司的资产负债表，2020 年 1～3 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是江西国光公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映江西国光公司 2020 年 3 月 31 日的财务状况、2020 年 1～3 月的经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供江西国光公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:

王凯利

王凯利

中国注册会计师
王凯利
310000
122472

中国注册会计师:

刘宇

刘宇

中国注册会计师
刘宇
110101
300071

2020年4月30日

合并资产负债表

2020年3月31日

编制单位：江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2020.3.31	2020.1.1	2019.12.31
流动资产：				
货币资金	六.1	267,142,055.13	230,478,093.19	230,478,093.19
交易性金融资产	六.2	376,367,616.43	130,219,520.55	130,219,520.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六.3	64,429,217.59	33,409,868.23	33,409,868.23
应收款项融资				
预付款项	六.4	17,453,187.54	17,814,447.39	17,814,447.39
其他应收款	六.5	19,026,742.98	16,405,703.04	16,405,703.04
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六.6	193,153,427.37	245,470,547.59	245,470,547.59
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.7	64,152,871.85	70,971,363.19	70,971,363.19
流动资产合计		1,001,725,118.89	744,769,543.18	744,769,543.18
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	六.8	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
投资性房地产	六.9	61,820,007.20	62,316,051.16	62,316,051.16
固定资产	六.10	746,880,093.07	756,487,149.47	756,487,149.47
在建工程	六.11	554,554.07	500,000.00	500,000.00
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六.12	108,923,166.18	109,591,047.84	109,591,047.84
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六.13	26,784,425.64	28,820,583.43	28,820,583.43
递延所得税资产	六.14	4,396,960.83	4,787,690.82	5,820,547.31
其他非流动资产	六.15	2,734,019.00	4,902,585.00	4,902,585.00
非流动资产合计		953,693,225.99	969,005,107.72	970,037,964.21
资产总计		1,955,418,344.88	1,713,774,650.90	1,714,807,507.39

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2020年3月31日

编制单位:江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2020.3.31	2020.1.1	2019.12.31
流动负债:				
短期借款	六 16	245,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六 17	325,570,474.03	345,194,188.46	345,194,188.46
预收款项	六 18	10,234,031.60	13,297,512.64	291,602,156.94
合同负债	六 22	298,086,166.37	257,279,385.85	
应付职工薪酬	六 19	18,593,161.24	28,646,297.45	28,646,297.45
应交税费	六 20	24,507,034.15	12,879,672.61	12,879,672.61
其他应付款	六 21	92,227,901.01	107,676,318.49	107,676,318.49
其中:应付利息		231,741.32	108,538.54	108,538.54
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六 23	27,523,784.38	26,376,821.94	
流动负债合计		1,041,742,552.78	856,350,197.44	850,998,633.95
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
长期应付款	六 24	38,101,182.73	35,132,844.94	35,132,844.94
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六 25	10,277,872.08	10,419,093.84	14,562,936.48
递延所得税负债	六 14	29,404.12	42,380.14	42,380.14
其他非流动负债				
非流动负债合计		48,408,458.93	45,594,318.92	49,738,161.56
负债合计		1,090,151,011.71	901,944,516.36	900,736,795.51
股东权益:				
股本	六 26	446,000,000.00	446,000,000.00	446,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	六 27	186,821,998.80	186,821,998.80	186,821,998.80
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六 28	10,420,541.89	10,420,541.89	10,510,351.98
未分配利润	六 29	222,024,792.48	168,587,593.85	170,738,361.10
归属于母公司股东权益合计		865,267,333.17	811,830,134.54	814,070,711.88
少数股东权益				
股东权益合计		865,267,333.17	811,830,134.54	814,070,711.88
负债和股东权益总计		1,955,418,344.88	1,713,774,650.90	1,714,807,507.39

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2020年1-3月

编制单位：江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期数	上期数
一、营业总收入		664,438,379.37	726,633,707.80
其中：营业收入	六 30	664,438,379.37	726,633,707.80
二、营业总成本		591,771,237.88	662,578,176.49
其中：营业成本	六 30	476,252,882.84	541,270,384.73
税金及附加	六 31	4,011,199.78	5,070,589.01
销售费用	六 32	91,223,497.88	94,326,587.94
管理费用	六 33	16,910,614.25	19,143,810.81
研发费用			
财务费用	六 34	3,373,043.13	2,766,824.00
其中：利息费用		2,038,519.36	489,349.71
利息收入		93,206.71	184,532.75
加：其他收益	六 35	977,008.99	549,337.95
投资收益（损失以“-”号填列）	六 36	2,222,749.17	1,760,585.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六 37	117,616.43	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六 38	-1,777,848.27	-1,123,141.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六 39	-1,799,237.43	-1,935,476.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 40		-47,963.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,407,430.38	63,258,873.16
加：营业外收入	六 41	975,220.84	1,288,280.67
减：营业外支出	六 42	1,290,138.74	78,478.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,092,512.48	64,468,675.69
减：所得税费用	六 43	18,655,313.85	16,901,338.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,437,198.63	47,567,337.66
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		53,437,198.63	47,567,337.66
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		53,437,198.63	47,567,337.66
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		53,437,198.63	47,567,337.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.11

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年1-3月

编制单位：江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
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		832,012,632.23	837,744,675.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.44	14,064,882.58	53,638,246.71
经营活动现金流入小计		846,077,514.81	891,382,922.13
购买商品、接受劳务支付的现金		581,982,576.51	605,435,953.42
支付给职工以及为职工支付的现金		69,635,256.47	73,692,551.91
支付的各项税费		24,028,566.75	26,568,131.16
支付其他与经营活动有关的现金	六.44	46,703,980.21	38,319,922.54
经营活动现金流出小计		722,350,379.94	744,016,559.03
经营活动产生的现金流量净额		123,727,134.87	147,366,363.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,392,269.72	1,760,585.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			45,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六.44	1,187,810,000.00	551,290,000.00
投资活动现金流入小计		1,190,202,269.72	553,095,585.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,892,011.22	64,665,287.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六.44	1,434,010,000.00	694,230,000.00
投资活动现金流出小计		1,443,902,011.22	758,895,287.93
投资活动产生的现金流量净额		-253,699,741.50	-205,799,702.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		220,000,000.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		220,000,000.00	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	41,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,915,316.58	477,899.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		41,915,316.58	41,477,899.66
筹资活动产生的现金流量净额		178,084,683.42	3,522,100.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六.45	48,112,076.79	-54,911,239.17
加：期初现金及现金等价物余额	六.45	219,029,978.34	129,187,691.47
六、期末现金及现金等价物余额	六.45	267,142,055.13	74,276,452.30

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡金根

主管会计工作负责人：

刘群

会计机构负责人：

陈悦岭

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项	2020年1-3月									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	446,000,000.00				186,821,998.80			10,510,351.98	170,738,361.10	814,070,711.88
加：会计政策变更								-89,810.09	-2,150,767.25	-2,240,577.34
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	446,000,000.00				186,821,998.80			10,420,541.89	168,587,593.85	811,830,134.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									53,437,198.63	53,437,198.63
（一）综合收益总额									53,437,198.63	53,437,198.63
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	446,000,000.00				186,821,998.80			10,420,541.89	222,024,792.48	865,267,333.17

公司于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡金林

主管会计工作负责人：

刘群

会计机构负责人：

陈永发

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度													金额单位：人民币元
归属于母公司股东权益													
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	446,000,000.00				186,821,998.80				3,711,248.36	63,066,971.83	699,600,218.99		699,600,218.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	446,000,000.00				186,821,998.80				3,711,248.36	63,066,971.83	699,600,218.99		699,600,218.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,799,103.62	107,671,389.27	114,470,492.89		114,470,492.89
（一）综合收益总额										114,470,492.89	114,470,492.89		114,470,492.89
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									6,799,103.62	-6,799,103.62			
1、提取盈余公积									6,799,103.62	-6,799,103.62			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	446,000,000.00				186,821,998.80				10,510,351.98	170,738,361.10	814,070,711.88		814,070,711.88

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2020年3月31日

编制单位：江西国光药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.3.31	2020.1.1	2019.12.31
流动资产：				
货币资金		196,434,919.63	134,853,413.05	134,853,413.05
交易性金融资产		303,017,616.43	112,749,520.55	112,749,520.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五.1	39,655,851.35	17,258,832.97	17,258,832.97
应收款项融资				
预付款项		12,341,044.24	10,931,983.09	10,931,983.09
其他应收款	十五.2	16,366,817.57	22,014,578.93	22,014,578.93
其中：应收利息				
应收股利				
存货		101,115,791.25	130,626,560.51	130,626,560.51
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		32,091,994.71	36,007,626.63	36,007,626.63
流动资产合计		701,024,035.18	464,442,515.73	464,442,515.73
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用
长期应收款				
长期股权投资	十五.3	85,725,544.34	85,725,544.34	85,725,544.34
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
投资性房地产		163,701,900.59	164,940,737.98	164,940,737.98
固定资产		481,132,833.36	486,921,396.19	486,921,396.19
在建工程		554,554.07	500,000.00	500,000.00
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		90,057,547.88	90,599,151.53	90,599,151.53
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		8,200,372.28	8,825,343.69	8,825,343.69
递延所得税资产		2,976,326.02	3,118,578.29	3,684,314.08
其他非流动资产		993,970.00	2,450,902.00	2,450,902.00
非流动资产合计		834,943,048.54	844,681,654.02	845,247,389.81
资产总计		1,535,967,083.72	1,309,124,169.75	1,309,689,905.54

(承上页)

资产负债表(续)

2020年3月31日

编制单位:江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2020.3.31	2020.1.1	2019.12.31
流动负债:				
短期借款		160,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		178,325,145.67	185,791,750.74	185,791,750.74
预收款项		8,282,957.01	9,911,225.09	281,084,163.58
合同负债		291,301,840.91	248,336,966.17	
应付职工薪酬		11,305,487.69	16,189,226.03	16,189,226.03
应交税费		15,715,552.92	8,367,133.93	8,367,133.93
其他应付款		65,908,417.64	61,274,573.55	61,274,573.55
其中:应付利息		141,583.32	14,500.00	14,500.00
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		26,886,950.33	25,431,280.70	
流动负债合计		757,726,352.17	565,302,156.21	562,706,847.83
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		12,289,639.65	11,457,184.65	11,457,184.65
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		10,277,872.08	10,419,093.84	12,682,037.00
递延所得税负债		29,404.12	42,380.14	42,380.14
其他非流动负债				
非流动负债合计		22,596,915.85	21,918,658.63	24,181,601.79
负债合计		780,323,268.02	587,220,814.84	586,888,449.62
股东权益:				
股本		446,000,000.00	446,000,000.00	446,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积		186,838,943.14	186,838,943.14	186,838,943.14
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		10,420,541.89	10,420,541.89	10,510,351.98
未分配利润		112,384,330.67	78,643,869.88	79,452,160.80
股东权益合计		755,643,815.70	721,903,354.91	722,801,455.92
负债和股东权益总计		1,535,967,083.72	1,309,124,169.75	1,309,689,905.54

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

4-1-11
10

利润表

2020年1-3月

编制单位：江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业收入	十五.4	386,924,155.73	407,139,433.43
减：营业成本	十五.4	278,009,611.15	304,009,408.95
税金及附加		2,763,908.19	3,280,322.76
销售费用		47,119,262.86	46,681,733.03
管理费用		11,429,576.61	12,816,473.66
研发费用			
财务费用		1,945,026.35	1,840,745.16
其中：利息费用		1,224,764.13	407,666.38
利息收入		64,782.57	163,872.12
加：其他收益		560,975.31	549,337.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	1,781,441.02	1,425,025.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		117,616.43	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,276,350.23	-1,109,643.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-777,024.15	-1,097,242.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,063,428.95	39,387,870.79
加：营业外收入		477,173.84	878,993.51
减：营业外支出		1,235,800.38	37,766.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,304,802.41	40,229,097.50
减：所得税费用		11,564,341.62	9,779,863.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,740,460.79	30,449,233.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,740,460.79	29,339,590.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		33,740,460.79	30,449,233.91

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡金根

胡金根

陈国光

现金流量表

2020年1-3月

编制单位：江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年1-3月	2019年1-3月
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		514,264,581.70	488,266,599.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,974,413.92	50,412,309.84
经营活动现金流入小计		527,238,995.62	538,678,909.60
购买商品、接受劳务支付的现金		331,600,676.64	327,873,831.09
支付给职工以及为职工支付的现金		37,287,980.19	40,588,226.14
支付的各项税费		14,491,326.27	13,112,790.68
支付其他与经营活动有关的现金		26,430,668.91	19,713,266.34
经营活动现金流出小计		409,810,652.01	401,288,114.25
经营活动产生的现金流量净额		117,428,343.61	137,390,795.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,950,961.57	1,425,025.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,072.64	79,707.47
收到其他与投资活动有关的现金		925,940,000.00	314,740,000.00
投资活动现金流入小计		927,920,034.21	316,244,732.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,961,075.58	8,568,355.91
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		1,116,260,000.00	452,980,000.00
投资活动现金流出小计		1,121,221,075.58	461,548,355.91
投资活动产生的现金流量净额		-193,301,041.37	-145,303,623.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			41,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,097,680.81	459,049.66
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,097,680.81	41,459,049.66
筹资活动产生的现金流量净额		148,902,319.19	-36,459,049.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		73,029,621.43	-44,371,877.55
加：期初现金及现金等价物余额		123,405,298.20	72,870,738.52
六、期末现金及现金等价物余额		196,434,919.63	28,498,860.97

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

金额单位：人民币元

2020年1-3月

编制单位：江西国光商业连锁股份有限公司

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	446,000,000.00				186,838,943.14				10,510,351.98	79,452,160.80	722,801,455.92
加：会计政策变更									-89,810.09	-808,290.92	-898,101.01
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	446,000,000.00				186,838,943.14				10,420,541.89	78,643,869.88	721,903,354.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										33,740,460.79	33,740,460.79
（一）综合收益总额										33,740,460.79	33,740,460.79
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	446,000,000.00				186,838,943.14				10,420,541.89	112,384,330.67	755,643,815.70

载于第15页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：胡根

主管会计工作负责人：胡根

会计机构负责人：胡根

胡根



股东权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度											
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	446,000,000.00				186,838,943.14				3,711,248.36	18,260,228.21	654,810,419.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	446,000,000.00				186,838,943.14				3,711,248.36	18,260,228.21	654,810,419.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,799,103.62	61,191,932.59	67,991,036.21
（一）综合收益总额										67,991,036.21	67,991,036.21
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									6,799,103.62	-6,799,103.62	
1、提取盈余公积									6,799,103.62	-6,799,103.62	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	446,000,000.00				186,838,943.14				10,510,351.98	79,452,160.80	722,801,455.92

载于第15页至第81页的财务报表附注是本报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由会计人员签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西国光商业连锁股份有限公司
财务报表附注

2020年1-3月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江西国光商业连锁股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 成立于2005年11月9日, 经江西省吉安市工商行政管理局核准, 取得注册号为360800210000635《企业法人营业执照》。

2005年11月9日, 胡金根、胡春香共同以货币资金方式出资设立江西国光商业连锁有限责任公司, 注册资本为10,000,000.00元, 此次出资业经江西鹭洲会计师事务所有限公司出具(赣鹭洲会师验字[2005]第066号)《验资报告》予以验证。

创立时公司股权结构如下:

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	9,500,000.00	95.00%
胡春香	500,000.00	5.00%
合 计	10,000,000.00	100.00%

2006年5月8日, 公司股东会决议以货币资金方式增加注册资本25,000,000.00元, 其中: 胡金根增资20,000,000.00元、蒋淑兰增资5,000,000.00元。此次出资业经江西鹭洲会计师事务所有限公司出具(赣鹭洲验字[2006]第025号)《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下:

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	29,500,000.00	84.28%
蒋淑兰	5,000,000.00	14.29%
胡春香	500,000.00	1.43%
合 计	35,000,000.00	100.00%

2007年7月3日公司股东会决议, 同意吉安市国光实业有限公司以房屋和土地使用权方式增加本公司注册资本7,900,000.00元, 吉安市吉州房地产评估事务所对出资的房屋及土地使用权进行评估, 全体股东确认价值为7,949,000.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具(吉海诚验字[2007]第070号)《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下:

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	29,500,000.00	68.76%

吉安市国光实业有限公司	7,900,000.00	18.41%
蒋淑兰	5,000,000.00	11.66%
胡春香	500,000.00	1.17%
合 计	42,900,000.00	100.00%

2008年6月22日，公司股东会决议吉安国光实业有限公司将其持有本公司7,900,000.00元的出资额全部转让给蒋淑兰。

2011年8月23日，公司股东会决议以货币资金方式增加注册资本7,100,000.00元，其中：胡金根增资4,500,000.00元、蒋淑兰增资2,100,000.00元、胡春香增资500,000.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具（吉海诚验字[2011]第179号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	34,000,000.00	68.00%
蒋淑兰	15,000,000.00	30.00%
胡春香	1,000,000.00	2.00%
合 计	50,000,000.00	100.00%

2013年3月2日，公司股东会决议增加注册资本800,000.00元，其中：胡金根增资800,000.00元。此次出资业经吉安文山有限责任会计师事务所出具（吉文山会师验字[2013]33号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	34,800,000.00	68.50%
蒋淑兰	15,000,000.00	29.53%
胡春香	1,000,000.00	1.97%
合 计	50,800,000.00	100.00%

2018年1月12日，公司股东会决议胡金根将其出资额34,200,000.00元转让给江西国光实业有限公司、蒋淑兰将其出资额3,240,000.00元转让给江西国光实业有限公司。

2018年1月30日，公司股东会决议胡金根将其出资额600,000.00元转让给胡春香、蒋淑兰将其出资额5,350,000.00元分别转让给胡志超3,210,000.00元和胡智敏2,140,000.00元。

上述股权转让后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	37,440,000.00	73.70%

股东名称	投资金额	持股比例
蒋淑兰	6,410,000.00	12.62%
胡志超	3,210,000.00	6.32%
胡智敏	2,140,000.00	4.21%
胡春香	1,600,000.00	3.15%
合 计	50,800,000.00	100.00%

2018年2月23日，公司股东会决议增加注册资本20,000,000.00元，其中：江西国光实业有限公司增资14,740,000.00元、蒋淑兰增资2,524,000.00元、胡志超增资1,264,000.00元、胡智敏增资842,000.00元、胡春香增资630,000.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具（吉海诚验字[2018]第018号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	52,180,000.00	73.70%
蒋淑兰	8,934,000.00	12.62%
胡志超	4,474,000.00	6.32%
胡智敏	2,982,000.00	4.21%
胡春香	2,230,000.00	3.15%
合 计	70,800,000.00	100.00%

2018年3月5日，公司股东会决议增加注册资本3,726,315.00元，其中：中信证券投资有限公司出资31,274,227.00元增加注册资本2,235,789.00元、吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资4,200,000.00元增加注册资本869,475.00元、吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资1,000,000.00元增加注册资本207,017.00元、吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资1,000,000.00元增加注册资本207,017.00元、吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资1,000,000.00元增加注册资本207,017.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具（吉海诚验字[2018]第023号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	52,180,000.00	70.0155%
蒋淑兰	8,934,000.00	11.9877%
胡志超	4,474,000.00	6.0032%
胡智敏	2,982,000.00	4.0013%
中信证券投资有限公司	2,235,789.00	3.0000%

股东名称	投资金额	持股比例
胡春香	2,230,000.00	2.9922%
吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	869,475.00	1.1667%
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	207,017.00	0.2778%
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	207,017.00	0.2778%
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	207,017.00	0.2778%
合 计	74,526,315.00	100.00%

2018年5月25日，本公司股东会作出决议，同意公司以2018年3月31日经审计的净资产整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本和股本为36,000万元，此次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（瑞华验字[2018]第01290003号）予以验证。

变更后公司股本结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	252,055,934.00	70.0155%
蒋淑兰	43,155,763.00	11.9877%
胡志超	21,611,695.00	6.0032%
胡智敏	14,404,576.00	4.0013%
中信证券投资有限公司	10,799,998.00	3.0000%
胡春香	10,772,034.00	2.9922%
吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00	1.1667%
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2778%
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2778%
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2778%
合 计	360,000,000.00	100.00%

2018年12月16日，本公司2018年第三次临时股东大会决议同意发行股份购买实际控制人胡金根持有的房产，新增发行股份86,000,000.00股，每股发行价格2.9911651元。此次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（瑞华验字[2018]第01290005号）予以验证。

增资后公司股本结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	252,055,934.00	56.5148%
胡金根	86,000,000.00	19.2825%
蒋淑兰	43,155,763.00	9.6762%
胡志超	21,611,695.00	4.8457%

股东名称	投资金额	持股比例
胡智敏	14,404,576.00	3.2297%
中信证券投资有限公司	10,799,998.00	2.4215%
胡春香	10,772,034.00	2.4153%
吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00	0.9417%
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2242%
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2242%
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2242%
合 计	446,000,000.00	100.00%

公司法定代表人：胡金根；

公司注册地址：江西省吉安市青原区文天祥大道8号；

公司经营范围：商业经营；商业投资管理；经营场地出租；停车管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至2020年3月31日，本公司纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司于2020年1-3月内合并范围未发生变化。

本公司及各子公司主要从事商业经营；商业投资管理；经营场地出租；停车管理等。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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2020年3月31日的财务状况及2020年1-3月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策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。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于

其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”

（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进

行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资

产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团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（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额

计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风

险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
保证金、押金、备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、备用金等应收款项。
江西国光合并范围内关联方组合	无信用风险。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、在建开发产品（开发成本）、低值易耗品和包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

公司商品零售业务，存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本。领用和发出时按先进先出法计价。

公司房地产开发业务，存货按成本进行初始计量。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司内部根据商品品类的不同，将进货后 90 天以上尚未销售的超市商品、180 天以上尚未销售的百货商品认定为滞销商品。公司对滞销商品采用库龄分析法计提存货跌价准备，计提比例如下：

超市商品：

库 龄	计提比例（%）
90 天-120 天（含 90 天）	5
120 天以上（含 120 天）	10

百货商品：

库 龄	计提比例（%）
180天-360天（含180天）	5
360天以上（含360天）	10

公司对金银珠宝饰品单独分类计提存货跌价准备。

（4）生鲜类商品中蔬菜、水果、鲜肉、水产和熟食存货采用实地盘存制，其他存货均采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投

资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12月31日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的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。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出、支付的长期租金。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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、合同负债

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权,本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的

辞退福利时, 和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 在符合预计负债确认条件时, 计入当期损益(辞退福利)。

本集团向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 按照设定提存计划进行会计处理, 除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入: 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务; 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款; 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额; 本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日, 本公司识别合同中存在的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务, 如果满足下列条件之一的, 本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 本公司考虑下列迹象: 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬; 客户已接受该商品; 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务, 在商品已经发出并收到客户的款项或签收单时, 商品的控制权转移, 本公司在该时点确认收入实现。本公司给予

客户的信用期通常为 30-60 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司所售商品在出售给客户前由本公司控制，本公司承担向客户转让商品的主要责任，在转让商品之前由本公司负责商品的保存和陈列，承担所售商品的退换货风险，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司零售门店对消费者实行会员积分回馈政策，客户积分可以在购物时折算为现金使用。本公司将销售对价按照售价在已售出商品和授予的积分之间进行分配，分配于奖励积分的销售对价作为合同负债，并在奖励积分被兑换时确认为收入。

本公司向供应商提供促销等服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，依据合同约定在相关服务提供后确认收入

22、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申

请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂

时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。经本公司第一届董事会第十二次会议于2020年3月1日决议通过,本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,以及对于最早可比期间期初之前或2020年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理,即根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

——本公司与供应商的联营业务,公司提供营业场地,统一开展营销策划、物业管理、销售收款和顾客服务。执行新收入准则后,本公司作为代理人在商品控制权转让给客户后,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价扣除待转增值税销项税金额后从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。待转增值税销项税在“其他流动负债”项目列报。

——本公司零售门店对消费者实行会员积分回馈政策。客户积分可以在购物时折算为现金使用。执行新准则后，本公司对于客户奖励积分的分摊方法由剩余价值法，改为按照提供商品或服务以及奖励积分单独售价的相对比例进行分摊。

①对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额		2020年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	5,820,547.31	3,684,314.08	4,787,690.82	3,118,578.29
预收账款	291,602,156.94	281,084,163.58	13,297,512.64	9,911,225.09
合同负债			257,279,385.85	248,336,966.17
其他流动负债			26,376,821.94	25,431,280.70
递延收益	14,562,936.48	12,682,037.00	10,419,093.84	10,419,093.84
盈余公积	10,510,351.98	10,510,351.98	10,420,541.89	10,420,541.89
未分配利润	170,738,361.10	79,452,160.80	168,587,593.85	78,643,869.88

②对2020年3月31日/2020年1-3月的影响

采用变更后会计政策编制的2020年3月31日合并及公司资产负债表各项目、2020年1-3月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对2020年3月31日资产负债表的影响

报表项目	2020年3月31日 新收入准则下金额		2020年3月31日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	4,396,960.83	2,976,326.02	5,661,932.72	3,688,878.89
预收账款	10,234,031.60	8,282,957.01	330,745,430.13	323,621,536.77
合同负债	298,086,166.37	291,301,840.91		
其他流动负债	27,523,784.38	26,886,950.33		
递延收益	10,277,872.08	10,277,872.08	15,376,424.30	13,128,083.56
盈余公积	10,420,541.89	10,420,541.89	10,510,351.98	10,510,351.98
未分配利润	222,024,792.48	112,384,330.67	224,175,559.73	113,192,621.59

B、对2020年1-3月利润表的影响

报表项目	2020年1-3月新收入准则下金额		2020年1-3月旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业收入	664,438,379.37	386,924,155.73	756,462,878.19	437,924,471.49
营业成本	476,252,882.84	278,009,611.15	568,277,381.66	329,009,926.91
所得税费用	18,655,313.85	11,564,341.62	18,655,313.85	11,564,341.62

26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自2019年1月1日起,权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即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中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要

预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(11) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本集团采用可获得的直接或间接的可观察市场数据。如果无法获得第一或第二层次输入值,本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十“公允价值的披露”中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%（原17%或16%）或9%（原13%或11%、10%）或6%或5%或0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的

税种	具体税率情况
	进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	珠宝金银首饰（从价按率征收）5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴，本公司县级门店适用税率为5%。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%/13%或 11%税率。根据《财政部、税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税[2017]37 号）规定，自 2017 年 7 月 1 日起，原适用税率 13%调整为 11%；根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%；根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

2、税收优惠及批文

根据财政部国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号），自2012年1月1日起，免征蔬菜流通环节增值税。

根据财政部国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75号），自2012年10月1日起，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。

2018年6月5日财政部、国家税务总局发布《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53号），自2018年1月1日起至2020年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

根据财政部和国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知（财税[2017]43号），自2017年1月1日至2019年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部和国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知（财税[2018]77号），自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部和国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司江西国光商业配送有限公司属于小型微利企业享受上述企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年12月31日，“期末”指2020年3月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年1-3月，“上期”指2019年1-3月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	8,574,728.68	10,895,997.10
银行存款	257,409,783.04	207,130,187.71
其他货币资金	1,157,543.41	12,451,908.38
合 计	267,142,055.13	230,478,093.19
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司期末无使用受限的货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	376,367,616.43	130,219,520.55
其中：银行理财产品	256,250,000.00	80,050,000.00
衍生金融资产	120,117,616.43	50,169,520.55
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,600,000.00	1,600,000.00
其中：权益工具投资	1,600,000.00	1,600,000.00
合 计	377,967,616.43	131,819,520.55
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	1,600,000.00	1,600,000.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	67,454,402.12
1至2年	386,150.64
小 计	67,840,552.76
减：坏账准备	3,411,335.17
合 计	64,429,217.59

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,840,552.76	100	3,411,335.17	5.03	64,429,217.59
其中：账龄法	67,840,552.76	100	3,411,335.17	5.03	64,429,217.59
合 计	67,840,552.76	—	3,411,335.17	—	64,429,217.59

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,184,195.15	100.00	1,774,326.92	5.00	33,409,868.23
其中：账龄法	35,184,195.15	100.00	1,774,326.92	5.00	33,409,868.23
合 计	35,184,195.15		1,774,326.92		33,409,868.23

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	67,454,402.12	3,372,720.11	5.00
1至2年	386,150.64	38,615.06	10.00
合 计	67,840,552.76	3,411,335.17	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
	1,774,326.92	1,637,164.60		156.35		3,411,335.17
合 计	1,774,326.92	1,637,164.60		156.35		3,411,335.17

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	156.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 16,902,515.06

元，占应收账款期末余额合计数的比例为 24.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 845,125.75 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,402,461.92	99.71	17,760,795.34	99.70
1 至 2 年	4,846.30	0.03	7,772.73	0.04
2 至 3 年	45,879.32	0.26	45,879.32	0.26
合 计	17,453,187.54		17,814,447.39	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,320,857.66 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 36.22%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,026,742.98	16,405,703.04
合 计	19,026,742.98	16,405,703.04

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	7,453,418.56
1 至 2 年	4,113,984.62
2 至 3 年	1,323,397.40
3 至 4 年	414,000.00
4 年以上	6,784,000.00
小 计	20,088,800.58
减：坏账准备	1,062,057.60
合 计	19,026,742.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	19,012,394.00	16,540,387.68
代垫款项	909,774.38	690,697.74
备用金及员工欠款	166,632.20	95,835.20
小 计	20,088,800.58	17,326,920.62
减：坏账准备	1,062,057.60	921,217.58
合 计	19,026,742.98	16,405,703.04

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	849,590.86	71,626.72		921,217.58
2020年1月1日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	123,936.59	16,903.43		140,840.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2020年3月31日余额	973,527.46	88,530.14		1,062,057.60

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
	921,217.58	140,840.02				1,062,057.60
合 计	921,217.58	140,840.02				1,062,057.60

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
赣州市总工会	门面保证金	2,000,000.00	5年以上	9.96	100,000.00
李洁林(香榭丽都)	门面保证金	1,800,000.00	1年以内	8.96	90,000.00
江西起点城建投资有限公司	门面保证金	1,000,000.00	1年以内	4.98	50,000.00
吉水县正宇超市有限责任公司	门面保证金	1,000,000.00	5年以上	4.98	50,000.00
会昌县壹然商业运营有限公司	门面保证金	1,000,000.00	1-2年	4.98	50,000.00
合 计	——	6,800,000.00	——	33.85	340,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,217,396.81		2,217,396.81	2,480,481.22		2,480,481.22
库存商品	191,157,700.34	2,217,041.97	188,940,658.37	243,193,629.00	2,429,420.17	240,764,208.83
低值易耗品及包装物	1,995,372.19		1,995,372.19	2,225,857.54		2,225,857.54
合 计	195,370,469.34	2,217,041.97	193,153,427.37	247,899,967.76	2,429,420.17	245,470,547.59

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,429,420.17	1,799,237.43		2,011,615.63		2,217,041.97
合 计	2,429,420.17	1,799,237.43		2,011,615.63		2,217,041.97

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待认证、待抵扣进项税	63,466,001.45	70,097,665.44
预缴税款	686,870.40	873,697.75
合 计	64,152,871.85	70,971,363.19

8、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,600,000.00	1,600,000.00
其中：权益工具投资	1,600,000.00	1,600,000.00
合 计	1,600,000.00	1,600,000.00

9、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	70,476,895.93		70,476,895.93
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	70,476,895.93		70,476,895.93
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	8,160,844.77		8,160,844.77
2、本期增加金额	496,043.95		496,043.95
(1) 计提或摊销	496,043.95		496,043.95
3、本期减少金额			
4、期末余额	8,656,888.72		8,656,888.72
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	61,820,007.20		61,820,007.20
2、年初账面价值	62,316,051.16		62,316,051.16

投资性房地产受限情况，参见附注 [六.46]。

10、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	746,880,093.07	756,487,149.47
固定资产清理		
合 计	746,880,093.07	756,487,149.47

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	765,015,302.21	102,759,944.16	7,516,163.59	66,504,997.22	49,378,787.59	991,175,194.77
2、本期增加金额		550,508.76		293,201.46	84,169.29	927,879.51
(1) 购置		550,508.76		293,201.46	84,169.29	927,879.51
3、本期减少金额		81,238.45		150,249.92	72,605.38	304,093.75
(1) 处置或报废		81,238.45		150,249.92	72,605.38	304,093.75
4、期末余额	765,015,302.21	103,229,214.47	7,516,163.59	66,647,948.76	49,390,351.50	991,798,980.53
二、累计折旧						
1、年初余额	92,892,514.79	59,435,300.52	6,665,233.07	42,461,545.55	33,233,451.37	234,688,045.30
2、本期增加金额	5,386,289.45	2,222,925.83	71,859.52	1,620,757.02	1,216,265.62	10,518,097.44
(1) 计提	5,386,289.45	2,222,925.83	71,859.52	1,620,757.02	1,216,265.62	10,518,097.44
3、本期减少金额		77,176.53		142,483.87	67,594.87	287,255.27
(1) 处置或报废		77,176.53		142,483.87	67,594.87	287,255.27
4、期末余额	98,278,804.24	61,581,049.82	6,737,092.59	43,939,818.70	34,382,122.12	244,918,887.47
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	666,736,497.97	41,648,164.65	779,071.00	22,708,130.06	15,008,229.38	746,880,093.07
2、年初账面价值	672,122,787.42	43,324,643.64	850,930.52	24,043,451.67	16,145,336.22	756,487,149.47

固定资产受限情况，参见附注 [六.46]。

(2) 公司各年末无未办妥产权证书的固定资产

11、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	554,554.07	500,000.00
工程物资		
合 计	554,554.07	500,000.00

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
门店装修工程	554,554.07		554,554.07	500,000.00		500,000.00
合 计	554,554.07		554,554.07	500,000.00		500,000.00

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
门店装修工程	1,175,455.67	500,000.00	54,554.07			554,554.07
合 计	1,175,455.67	500,000.00	54,554.07			554,554.07

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
门店装修工程	47.18	50%				自有
合 计						

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	126,202,399.13	4,588,005.41	130,790,404.54
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	126,202,399.13	4,588,005.41	130,790,404.54
二、累计摊销			
1、年初余额	17,135,020.33	4,064,336.37	21,199,356.70
2、本期增加金额			
(1) 计提	487,653.10	180,228.56	667,881.66
3、本期减少金额			
4、期末余额	17,622,673.43	4,244,564.93	21,867,238.36
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	108,579,725.70	343,440.48	108,923,166.18
2、年初账面价值	109,067,378.80	523,669.04	109,591,047.84

(2) 公司各年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限 (月)
安福土地使用权	89,358,694.22	747
南康土地使用权	16,719,348.32	449

(4) 公司各年末无所有权或使用权受限制的无形资产。

13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	27,993,756.98		1,996,698.12		25,997,058.86
预付长期租金	813,326.45		38,334.67		774,991.78
预付长期会费	13,500.00		1,125.00		12,375.00
合 计	28,820,583.43		2,036,157.79		26,784,425.64

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,646,718.19	1,713,320.55	5,072,089.69	1,268,018.67
积分奖励计划			4,131,425.95	1,032,856.49
预收房租款	11,023,548.73	2,683,640.28	14,078,688.61	3,519,672.15
合 计	17,670,266.92	4,396,960.83	23,282,204.25	5,820,547.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	117,616.43	29,402.12	169,520.55	42,380.14
合 计	117,616.43	29,402.12	169,520.55	42,380.14

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	145,239.42	184,115.70
可抵扣亏损	6,990,155.68	6,368,376.31
合 计	7,135,395.10	6,552,492.01

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额	备注
2023 年	362,524.77	362,524.77	
2024 年	6,005,851.54	6,005,851.54	
2025 年	621,779.37		
合 计	6,990,155.68	6,368,376.31	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,734,019.00		2,734,019.00	4,902,585.00		4,902,585.00
合 计	2,734,019.00		2,734,019.00	4,902,585.00		4,902,585.00

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	235,000,000.00	55,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	245,000,000.00	65,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 [六.46]

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付商品采购款	325,570,474.03	345,194,188.46
合 计	325,570,474.03	345,194,188.46

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	年初余额
预收商品销售款		278,304,644.30
预收房租款	10,234,031.60	13,297,512.64
合 计	10,234,031.60	291,602,156.94

(2) 本公司期末无账龄超过1年的重要预收款项。

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,646,297.45	57,744,204.07	68,842,967.51	17,547,534.01
二、离职后福利-设定提存计划		3,564,161.45	2,518,534.22	1,045,627.23
合 计	28,646,297.45	61,308,365.52	71,361,501.73	18,593,161.24

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,372,162.45	52,207,384.73	64,400,708.65	16,178,838.53
2、职工福利费		2,522,196.39	2,464,621.43	57,574.96
3、社会保险费		1,412,464.37	960,490.65	451,973.72
其中：医疗保险费		1,314,479.24	877,334.17	437,145.07
工伤保险费		54,193.71	39,365.06	14,828.65
生育保险费		43,791.42	43,791.42	
4、住房公积金	274,135.00	1,589,767.80	1,004,756.00	859,146.80
5、工会经费和职工教育经费		12,390.78	12,390.78	
合 计	28,646,297.45	57,744,204.07	68,842,967.51	17,547,534.01

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,452,268.40	2,439,319.08	1,012,949.32
2、失业保险费		111,893.05	79,215.14	32,677.91
合 计		3,564,161.45	2,518,534.22	1,045,627.23

本公司按照国家及所在地地方政府的规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，按所在地地方政府规定的缴纳基数的16%、0.5%每月或每季向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当年损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	18,050,225.73	6,302,574.36
增值税	3,731,898.43	3,634,084.23
房产税	1,986,314.41	1,987,215.16
城市维护建设税	261,029.75	254,717.45
教育费附加	114,508.58	112,507.63
土地使用税	104,947.97	104,947.97
个人所得税	93,031.26	224,783.80
地方教育附加	76,339.06	75,005.09
消费税	61,525.60	91,399.00
印花税	27,213.36	92,437.92
合 计	24,507,034.15	12,879,672.61

21、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	231,741.32	108,538.54
应付股利		
其他应付款	91,996,159.69	107,567,779.95
合 计	92,227,901.01	107,676,318.49

(1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
银行借款利息	231,741.32	108,538.54
合 计	231,741.32	108,538.54

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	年初余额
应付长期资产购置款	13,328,538.80	23,160,020.55
押金、保证金	47,704,917.48	47,371,631.22
代收租赁货款	13,951,295.40	21,331,296.83
预提费用	12,653,428.84	13,088,751.37
应付员工款项	1,897,003.55	43,602.02
其他	2,460,975.62	2,572,477.96

项 目	期末余额	年初余额
合 计	91,996,159.69	107,567,779.95

②账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江西建工第二建筑有限责任公司	1,100,000.00	质保金，尚未到结算期
合 计	1,100,000.00	——

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收商品销售款	298,086,166.37	
合 计	298,086,166.37	

23、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
预收商品销售款-待转销项税	27,523,784.38	
合 计	27,523,784.38	

24、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	38,101,182.73	35,132,844.94
专项应付款		
合 计	38,101,182.73	35,132,844.94

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
经营租赁租入物业应付租金	38,101,182.73	35,132,844.94
合 计	38,101,182.73	35,132,844.94

25、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,419,093.84		141,221.76	10,277,872.08	与资产相关的政府补助
会员积分	4,143,842.64		4,143,842.64		对会员于本公司门店消费时给与积分
合 计	14,562,936.48		4,285,064.40	10,277,872.08	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产收 益相关
购买房产契税、 印花税返还	9,724,976.10			71,810.01		9,653,166.09	与资产相 关
吉安城市共同记 送试点项目专项 补助资金	694,117.74			69,411.75		624,705.99	与资产相 关
合计	10,419,093.84			141,221.76		10,277,872.08	—

26、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
江西国光实业有限公司	252,055,934.00			252,055,934.00	56.5148
胡金根	86,000,000.00			86,000,000.00	19.2825
蒋淑兰	43,155,763.00			43,155,763.00	9.6762
胡志超	21,611,695.00			21,611,695.00	4.8457
胡智敏	14,404,576.00			14,404,576.00	3.2297
中信证券投资有限公司	10,799,998.00			10,799,998.00	2.4215
胡春香	10,772,034.00			10,772,034.00	2.4153
吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00			4,200,000.00	0.9417
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00			1,000,000.00	0.2242
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00			1,000,000.00	0.2242
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00			1,000,000.00	0.2242
合 计	446,000,000.00			446,000,000.00	100.00

27、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	186,821,998.80			186,821,998.80
其他资本公积				
合 计	186,821,998.80			186,821,998.80

28、盈余公积

项 目	上年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,510,351.98	10,420,541.89			10,420,541.89
合 计	10,510,351.98	10,420,541.89			10,420,541.89

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、未分配利润

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年
调整前上年末未分配利润	170,738,361.10	63,066,971.83
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-2,150,767.25	
调整后年初未分配利润	168,587,593.85	63,066,971.83
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	53,437,198.63	114,470,492.89
减：提取法定盈余公积		6,799,103.62
年（期）末未分配利润	222,024,792.48	170,738,361.10

注：上表中所列未分配利润 2019 年年末余额与 2020 年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、25、“执行新收入准则导致的会计政策变更”。

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	610,314,497.84	474,207,043.02	660,731,220.90	539,882,495.82
其他业务	54,123,881.53	2,045,839.82	65,902,486.90	1,387,868.91
合 计	664,438,379.37	476,252,882.84	726,633,707.80	541,270,364.73

(2) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、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为 307,475,186.19 元。

31、税金及附加

项 目	本期数	上期数
房产税	1,986,313.78	2,083,594.84
城市维护建设税	925,081.78	1,338,171.32
教育费附加	412,242.18	595,037.54
地方教育附加	274,828.15	396,691.70
消费税	236,948.29	477,007.77
土地使用税	104,947.96	104,928.07
印花税	70,837.64	75,157.77

项 目	本期数	上期数
合 计	4,011,199.78	5,070,589.01

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本期数	上期数
工资薪酬	47,601,138.14	48,404,689.56
房屋租赁费	12,540,774.31	13,624,176.56
折旧费	9,624,148.07	10,063,282.67
运杂费	3,933,410.29	3,603,493.14
水电费	3,855,422.05	4,563,893.55
卫生防护费	2,624,886.94	2,495,420.90
维修费	2,404,713.06	1,696,731.87
包装费	2,004,937.00	2,182,703.92
长期待摊费用摊销	1,996,698.12	1,452,236.76
业务宣传费	1,464,778.99	2,647,594.77
物料消耗费	975,857.58	1,464,196.61
其他	2,196,733.33	2,128,167.63
合 计	91,223,497.88	94,326,587.94

33、管理费用

项 目	本期数	上期数
工资薪酬	13,706,048.55	15,206,803.41
折旧费用	893,949.38	835,481.21
无形资产摊销	667,881.66	687,551.68
办公费	362,136.98	297,131.73
差旅费	267,477.09	719,310.07
业务招待费	213,083.90	386,456.19
中介咨询费用	179,660.39	103,866.22
水电费	98,955.13	104,882.60
存货盘亏	81,808.84	349,831.83
其他	439,612.33	452,495.87
合 计	16,910,614.25	19,143,810.81

34、财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	2,038,519.36	489,349.71
减：利息收入	93,206.71	184,532.75
手续费	1,394,060.86	1,685,807.52
其他	33,669.62	776,199.52
合 计	3,373,043.13	2,766,824.00

35、其他收益

项 目	本期数	上期数
城市共同配送试点项目	69,411.75	69,411.75
房产税收返还	71,810.01	61,700.41
稳岗补贴	801,441.25	338,225.79
职业培训补贴	33,900.00	
返还的代扣代缴个人所得税手续费	445.98	
政府双千工程奖励		60,000.00
安标化三级达标奖励		20,000.00
合 计	977,008.99	549,337.95

36、投资收益

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,222,749.17	1,760,585.32
合 计	2,222,749.17	1,760,585.32

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期数	上期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	117,616.43	
合 计	117,616.43	

38、信用减值损失

项 目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	- 1,637,008.25	-1,529,671.89
其他应收款坏账损失	- 140,840.02	406,530.58
合 计	- 1,777,848.27	-1,123,141.31

39、资产减值损失

项 目	本期数	上期数
存货跌价损失	-1,799,237.43	-1,935,476.64
合 计	-1,799,237.43	-1,935,476.64

40、资产处置收益

项 目	本期数		上期数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益			-47,963.47	
合 计			-47,963.47	

41、营业外收入

项 目	本期数		上期数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			724.48	724.48
其中：固定资产			724.48	724.48
其他	975,220.84	975,220.84	1,287,556.19	1,287,556.19
合 计	975,220.84	975,220.84	1,288,280.67	1,288,280.67

42、营业外支出

项 目	本期数		上期数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,840.34	15,840.34	47,147.51	47,147.51
其中：固定资产	15,840.34	15,840.34	47,147.51	47,147.51
对外捐赠支出	1,259,205.20	1,259,205.20	16,000.00	16,000.00
其他	15,093.20	15,093.20	15,330.63	15,330.63
合 计	1,290,138.74	1,290,138.74	78,478.14	78,478.14

43、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	18,277,559.88	16,901,338.03
递延所得税费用	377,753.97	
合 计	18,655,313.85	16,901,338.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	72,092,512.48	64,468,675.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,023,128.12	16,117,168.92
子公司适用不同税率的影响	-17,596.73	-5,870.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	504,056.69	
年度(期间)内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	145,725.77	790,040.04
所得税费用	18,655,313.85	16,901,338.03

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到保证金	12,160,667.80	47,710,416.26
收到供应商违约金等	975,220.84	1,119,469.37
收到政府补助	835,787.23	4,623,828.33
利息收入	93,206.71	184,532.75
合 计	14,064,882.58	53,638,246.71

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付销售费用	29,033,175.76	32,324,790.61
支付保证金等	13,407,849.75	1,437,651.58
支付管理费用	1,560,925.82	2,064,142.68
支付财务费用-手续费等	1,427,730.48	2,462,007.04
支付其他	1,274,298.40	31,330.63
合 计	46,703,980.21	38,319,922.54

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
赎回银行理财产品	1,187,810,000.00	551,290,000.00
合 计	1,187,810,000.00	551,290,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
购买银行理财产品	1,434,010,000.00	694,230,000.00
合 计	1,434,010,000.00	694,230,000.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,437,198.63	47,567,337.66
加：资产减值准备	1,799,237.43	1,935,476.64
信用减值损失	1,777,848.27	1,123,141.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,014,141.39	11,394,810.35
无形资产摊销	667,881.66	687,551.68
长期待摊费用摊销	2,036,157.79	1,503,371.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		47,963.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	15,840.34	46,423.03
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-117,616.43	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,038,519.36	489,349.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,222,749.17	-1,760,585.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-390,731.99	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-12,976.02	
存货的减少(增加以“-”号填列)	50,517,882.79	23,787,545.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,982,015.80	-28,681,695.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,700,401.77	46,339,183.11
其他	11,448,114.85	42,886,490.01
经营活动产生的现金流量净额	123,727,134.87	147,366,363.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的(年)期末余额	267,142,055.13	74,276,452.30
减：现金的年初余额	219,029,978.34	129,187,691.47
加：现金等价物的(年)期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	48,112,076.79	-54,911,239.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	8,574,728.68	10,895,997.10
可随时用于支付的银行存款	257,409,783.04	207,130,187.71
可随时用于支付的其他货币资金	1,157,543.41	1,003,793.53
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	267,142,055.13	219,029,978.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	1,206,807.47	银行贷款抵押物
固定资产	136,459,324.24	银行贷款抵押物
合 计	137,666,131.71	

47、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	835,787.23	其他收益	835,787.23
其中：与企业日常活动相关的政府补助	835,787.23	其他收益	835,787.23

七、合并范围的变更

本报告期公司合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
赣州国光实业有限公司	赣州市	赣州市	商品零售业务	100		同一控制下合并
宜春市国光实业有限公司	宜春市	宜春市	商品零售业务	100		投资设立
江西国光商业配送有限公司	吉安市	吉安市	运输服务业务	100		投资设立
新余国光商业有限公司	新余市	新余市	商品零售业务	100		投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超过现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种证券组合的方式降低证券投资的价格风险。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。信用风险集中按照客户进行管理。截止2020年3月31日，本公司不存在特定信用集中风险，应收账款前五大客户占应收账款总额的24.92%、其他应收款前五大客户占其他应收款总额的33.85%。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		376,367,616.43		376,367,616.43
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		376,367,616.43		376,367,616.43
（1）银行理财产品		256,250,000.00		256,250,000.00
（2）衍生金融资产		120,117,616.43		120,117,616.43
（二）其他非流动金融资产		1,600,000.00		1,600,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		377,967,616.43		377,967,616.43

（续）

项 目	年初公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		130,219,520.55		130,219,520.55
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		130,219,520.55		130,219,520.55
（1）银行理财产品		80,050,000.00		80,050,000.00
（2）衍生金融资产		50,169,520.55		50,169,520.55
（二）其他非流动金融资产		1,600,000.00		1,600,000.00

项 目	年初公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额		131,819,520.55		131,819,520.55

2、持续的第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产为银行理财产品、其他非流动金融资产为对吉安农商银行的非上市权益投资，按照公允价值计量（第二层）。①非上市权益工具投资，该等投资的公允价值主要采用市场法估算得出；②理财产品的投资，主要采用未来现金流折现估算得出，折现率主要考虑无风险利率、市场风险报酬率、系统风险系数等。本公司购买的银行理财产品，持有期限较短，期末估算的公允价值与购进的公允价值无差异。

3、持续的公允价值计量项目，报告期内未发生各层级之间的转换

4、报告期内未发生估值技术变更

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
江西国光实业有限公司	吉安市	投资管理、市场管理	5,600 万元	56.5148	56.5148

注：本公司的最终控制方是胡金根家族。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡金根、蒋淑兰、胡志超、胡智敏、胡春香	本公司最终控制方
刘群、涂舜华、刘萍、王金本、王金佑；陈云玲、吴炳华、伍芸玲、肖燕舞、熊玉婷；杜群、王勤、王冬萍、翟忠南	本公司董事、监事、高级管理人员
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	本公司最终控制方控制的企业

吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	本公司最终控制方控制的企业
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	本公司最终控制方控制的企业
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	本公司最终控制方控制的企业
井冈山市望京酒店管理有限责任公司	本公司最终控制方控制的公司
吉安市青原区恒欣实业有限公司	本公司最终控制方亲属控制的公司
吉安市国光香料厂	本公司最终控制方亲属控制的公司
江西煌上煌集团食品股份有限公司	本公司独立董事任职独立董事的公司
江西昌九生物化工股份有限公司	本公司独立董事任职独立董事的公司
江西特种电机股份有限公司	本公司独立董事任职独立董事的公司
江西恒大高新技术股份有限公司	本公司独立董事任职独立董事的公司
华农恒青科技股份有限公司	本公司独立董事任职独立董事的公司
江西省建材集团有限公司	本公司独立董事任职董事的公司
江西百胜智能科技股份有限公司	本公司独立董事任职独立董事的公司
江西三融投资管理有限公司	本公司独立董事任职高管的公司
南昌市三融创富投资管理中心（有限合伙）	本公司独立董事任职执行事务合伙人的企业

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
吉安市青原区恒欣实业有限公司	采购商品	4,624,166.26	5,063,996.81
江西煌上煌集团食品股份有限公司	采购商品	58,876.99	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
吉安市青原区恒欣实业有限公司	提供促销服务	406,798.55	34,136.89

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期数	上期数
胡金根、蒋淑兰	房产	495,334.86	923,906.30

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

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
-----	------	-------	-------	------------

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
胡金根、蒋淑兰、胡春香	43,000,000.00	2017年07月19日	2020年07月18日	是
胡金根、蒋淑兰、胡春香	30,000,000.00	2017年08月04日	2023年08月03日	是
胡金根、蒋淑兰、胡春香	50,000,000.00	2017年12月05日	2020年12月04日	是
胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司	30,000,000.00	2019年01月14日	2024年01月13日	是
胡金根、蒋淑兰	84,000,000.00	2019年01月08日	2022年01月07日	否
胡金根、蒋淑兰	50,000,000.00	2019年03月04日	2022年03月03日	否
胡金根、蒋淑兰	25,000,000.00	2019年05月30日	2020年05月28日	否
胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司	10,000,000.00	2019年08月20日	2022年08月19日	否
胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司	78,000,000.00	2019年12月23日	2025年12月22日	否
胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司	150,000,000.00	2020年03月03日	2024年03月02日	否
胡金根、蒋淑兰、江西国光商业连锁股份有限公司	40,000,000.00	2020年02月27日	2024年02月26日	否
胡金根、蒋淑兰	30,000,000.00	2020年03月05日	2021年03月05日	否

2017年7月19日，胡金根、蒋淑兰、胡春香与吉安农村商业银行股份有限公司青原区支行签订保证合同（[2017]吉农商行青原保字第B18315201707190001号），胡金根、蒋淑兰、胡春香为本公司与该行签订的借款合同提供4,300万元担保。

2017年8月4日，胡金根、蒋淑兰、胡春香与中国邮政储蓄银行股份有限公司吉安市分行签订最高额保证合同（36000063100617080001），胡金根、蒋淑兰、胡春香为本公司与该行签订的借款合同等授信业务提供最高额3,000万元担保。

2017年12月4日，胡金根、蒋淑兰、胡春香与中国建设银行股份有限公司赣州市分行签订最高额担保合同（（2017）121201号），胡金根、蒋淑兰、胡春香为本公司与该行签订的借款合同等授信业务提供最高额5,000万元担保。

2019年1月14日，胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司吉安市分行签订最高额保证合同（36000063100619010002），胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司为本公司与该行签订的借款合同等授信业务提供最高额3,000万元担保。

2019年1月9日，胡金根、蒋淑兰与中国建设银行股份有限公司吉安市分行签订最高额保证合同（建赣庐保2019-001号），胡金根、蒋淑兰为本公司与该行签订的《最

高额授信总合同》（建赣庐授 2019-001 号）提供最高额 8,400 万元担保。

2019 年 3 月 8 日，胡金根、蒋淑兰与中国建设银行股份有限公司赣州市分行签订最高额保证合同（HTC360810000ZGDB201900002），胡金根、蒋淑兰为本公司与该行签订的《最高额授信总合同》（（2019）0304001）提供最高额 5,000 万元担保。

2019 年 5 月 30 日，胡金根、蒋淑兰与中国光大银行股份有限公司赣州分行签订最高额保证合同（NCDBGZ2018055），胡金根、蒋淑兰为本公司与该行签订的《综合授信协议》（NCSXGZ2018024）提供最高额 2,500 万元担保。

2019 年 8 月 20 日，胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司与江西银行股份有限公司吉安分行签订《保证合同》（江银吉分青支保字第 1930003-003 号），胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司为本公司与该行签订的《流动资金借款合同》（江银吉分青支借字第 1930003-002）提供最高额 1,000 万元担保。

2019 年 12 月 23 日，胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司与吉安农村商业银行股份有限公司青原支行签订《保证合同》（[2019]吉安商行青原保字第 B18315201912230003 号），胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司为本公司与该行签订的《流动资金借款合同》（[2019]吉安商行青原流借字第 183152019122310030001 号）提供最高额 7,800 万元担保。

2020 年 3 月 3 日，胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司与江西银行股份有限公司吉安分行签订保证合同（江银吉分营支保字第 2040203-001 号），胡金根、蒋淑兰、江西国光实业有限公司为公司与该行 2020 年 3 月 3 日签订的编号为“江银吉分营支借字第 2040203-004 号”的《流动资金借款合同》提供 15,000 万元担保。

2020 年 2 月 27 日，胡金根、蒋淑兰、江西国光商业连锁股份有限公司与赣州银行股份有限公司滨江支行签订最高额保证合同（284100200121000501、284100200121000502、284100200121000503），胡金根、蒋淑兰、江西国光商业连锁股份有限公司为赣州国光公司与该行签订的贷款合同（编号：2841002001210005）提供最高额 4,000 万元担保。

2020 年 3 月 5 日，胡金根、蒋淑兰、与九江银行股份有限公司赣州分行签订最高额保证合同（DY2870103026549001），胡金根、蒋淑兰、为本赣州国光公司与该行签订的借款合同（编号：JK28701202003026549001）提供最高额 3,000 万元担保。

（4）关键管理人员报酬

项 目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	1,418,526.00	1,477,348.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
胡金根、蒋淑兰	714,285.72		857,142.86	
合 计	714,285.72		857,142.86	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款:		
吉安市青原区恒欣实业有限公司	3,855,734.58	4,404,599.81
江西煌上煌集团食品股份有限公司	64,680.25	89,925.80
合 计	3,920,414.83	4,494,525.61
其他应付款:		
吉安市青原区恒欣实业有限公司	30,057.00	20,057.00
合 计	30,057.00	20,057.00
长期应付款:		
胡金根、蒋淑兰	600,870.96	534,107.52
合 计	600,870.96	534,107.52

6、关联方承诺

租赁胡金根、蒋淑兰位于吉安市吉州区下文山路 38-58 号的房产,租赁期限为 2018 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日,租赁费用标准前三年不变,自第四年起每三年递增。2020 年 3 月 31 日该不可撤销的经营租赁合约引起的关联承诺金额为 30,570,538.00 元。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止,本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下:

项 目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:		
资产负债表日后第 1 年	48,031,164.58	64,078,747.97
资产负债表日后第 2 年	68,452,106.97	68,452,106.97

项 目	期末余额	期初余额
资产负债表日后第3年	67,949,087.46	67,949,087.46
以后年度	551,357,359.37	551,357,359.37
合 计	735,789,718.38	751,837,301.77

2、或有事项

截至2020年3月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为2个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了2个报告分部，分别为吉安片区和赣州片区报告分部。这些报告分部是以经营区域为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务为商品零售业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 2020年3月31日/2020年1-3月报告分部的财务信息

项 目	吉安片区	赣州片区	分部间抵销	合计
主营业务收入	361,001,572.26	252,989,934.45	3,677,008.87	610,314,497.84
主营业务成本	280,305,052.26	197,578,999.63	3,677,008.87	474,207,043.02
资产总额	1,550,112,320.71	487,268,386.34	81,962,362.17	1,955,418,344.88
负债总额	789,564,494.72	312,823,334.82	12,236,817.83	1,090,151,011.71

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	41,743,039.63
小 计	41,743,039.63
减：坏账准备	2,087,188.28

账 龄	期末余额
合 计	39,655,851.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	41,743,039.63	100	2,087,188.28	5.00	39,655,851.35
其中：账龄组合	41,743,039.63	100	2,087,188.28	5.00	39,655,851.35
合 计		——		——	

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,168,618.34	100.00	909,785.38	5.00	17,258,832.96
其中：账龄组合	18,168,618.34	100.00	909,785.38	5.00	17,258,832.96
合 计	18,168,618.34		909,785.38		17,258,832.96

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,743,039.63	2,087,188.28	5.00
合 计	41,743,039.63	2,087,188.28	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
	909,785.37	1,177,559.26		156.35		2,087,188.28
合 计	909,785.37	1,177,559.26		156.35		2,087,188.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	156.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,706,880.98 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 32.84%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 685,344.05 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,366,817.57	22,014,578.93
合 计	16,366,817.57	22,014,578.93

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	12,855,126.86
1 至 2 年	441,211.22
2 至 3 年	815,969.62
3 至 4 年	410,000.00
4 年以上	2,193,800.00
小 计	16,716,107.70
减: 坏账准备	349,290.13
合 计	16,366,817.57

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	6,472,700.00	4,568,050.00
与子公司往来款	9,848,264.47	17,353,444.29
备用金及员工欠款	49,000.00	7,600.00
其他往来款	346,143.23	335,827.45
小 计	16,716,107.70	22,264,921.74
减: 坏账准备	349,290.13	250,342.81
合 计	16,366,817.57	22,014,578.93

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	240,168.68	10,174.13		250,342.81
2020年1月1日余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	91,126.39	7,820.93		98,947.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年3月31日余额	331,295.07	17,995.06		349,290.13

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
	250,342.81	98,947.32				349,290.13
合计	250,342.81	98,947.32				349,290.13

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李洁林(香榭丽都)	门面保证金	1,800,000.00	1年以内	10.77%	90,000.00
吉水县正宇超市有限责任公司	门面保证金	1,000,000.00	5年以上	5.98%	50,000.00
吉安市伟业房地产开发有限公司	门面保证金	300,000.00	5年以上	1.79%	15,000.00
吉安市吉鑫房地产有限公司	门面保证金	300,000.00	2-3年	1.79%	15,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉安市新庐陵投资发展有限公司	门面保证金	250,000.00	1年以内	1.50%	12,500.00
合 计	—	3,650,000.00	—	21.84%	182,500.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	85,725,544.34		85,725,544.34	85,725,544.34		85,725,544.34
合 计	85,725,544.34		85,725,544.34	85,725,544.34		85,725,544.34

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赣州国光实业有限公司	69,725,544.34			69,725,544.34		
宜春市国光实业有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
江西国光商业配送有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
新余国光商业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	85,725,544.34			85,725,544.34		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,526,180.95	275,903,054.15	369,142,979.09	302,278,828.63
其他业务	32,397,974.78	2,106,557.00	37,996,454.34	1,730,580.32
合 计	386,924,155.73	278,009,611.15	407,139,433.43	304,009,408.95

5、投资收益

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,781,441.02	1,425,025.20
合 计	1,781,441.02	1,425,025.20

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-15,840.34	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	977,008.99	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,340,365.60	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-299,077.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,002,456.69	
所得税影响额	1,046,034.58	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,956,422.11	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.36	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.12	0.12	0.12



照 执 业 证

(副本)(5-2)

统一—社会信用代码

9111010856949923XD



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

囤积癖

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

审计报告具有法定的内容，注册会计师应当按照执业准则的要求出具审计报告。审计报告应当包括下列内容：



登记机关

2019年11月29日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gaxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日

证书序号: 0000146

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the job to be transferred to

事务所
CPAs

姓名
Name of the transferee

2011年5月

同意调入
Agree the job to be transferred to

事务所
CPAs

姓名
Name of the transferee

2011年5月

注意事项

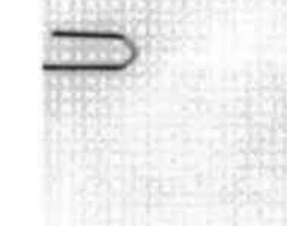
- 一、注册会计师执行业务，必须按照有关规定出具报告。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 三、注册会计师执行法定业务时，应当出示本证书。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名
Full name
王凯利
性别
Sex
男
出生日期
Date of birth
1978-10-18
工作单位
Working unit
德勤华永会计师事务所有限公司北京分所
身份证号码
Identity card No.
110108197810189719



姓名 王凯利
证书编号 310000122472

2007年12月

2008年3月20日



年度检验
Annual Renewal
2013



年度检验
Annual Renewal
2012

2012年2月20日



年度检验
Annual Renewal
2014



年度检验
Annual Renewal
2011

2011年2月27日



姓名 刘宇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970年07月21日
Date of birth
工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所
Working unit
身份证号 620102197007214614
Identity card No.

证书编号: 110101300071
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年12月31日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

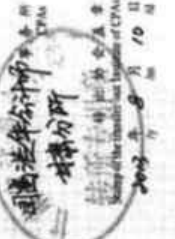


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 刘宇
证件编号: 110101300071

中国证券监督管理委员会

证监许可〔2020〕1145号

关于核准江西国光商业连锁股份有限公司 首次公开发行股票批复

江西国光商业连锁股份有限公司：

《江西国光商业连锁股份有限公司关于首次公开发行人民币普通股（A股）的申请报告》（国光[2019]001号）及相关文件收悉。根据《公司法》《证券法》和《首次公开发行股票并上市管理办法》（证监会令第141号）等有关规定，经审核，现批复如下：

一、核准你公司公开发行不超过4,958万股新股。

二、你公司本次发行股票应严格按照报送我会的招股说明书和发行承销方案实施。

三、本批复自核准发行之日起12个月内有效。

四、自核准发行之日起至本次股票发行结束前，你公司如发生重大事项，应及时报告我会并按有关规定处理。



抄送：江西省人民政府；江西证监局，上海证券交易所，中国证券登记结算有限责任公司及其上海分公司，中信证券股份有限公司。

分送：会领导。

办公厅，发行部，上市部，法律部，存档。

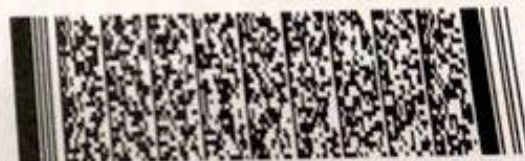
证监会办公厅

2020年6月12日印发

打字：黄 岩

校对：王 娟

共印 15 份



江西国光商业连锁股份有限公司

内部控制鉴证报告

瑞华核字[2020] 01290002 号

目 录

1、	内部控制鉴证报告.....	1
2、	关于内部控制有关事项的说明.....	3

内部控制鉴证报告

瑞华核字[2020]01290002 号

江西国光商业连锁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了江西国光商业连锁股份有限公司（以下简称“江西国光公司”）管理层对2019年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是江西国光公司管理层的责任。我们的责任是对江西国光公司截至2019年12月31日止与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统的建立和实施情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，因此，于2019年12月31日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，江西国光公司于2019年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供江西国光商业连锁股份有限公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为江西国光商业连锁股份有限公司首次公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。



中国·北京

中国注册会计师：

王凯利
310000
2472

中国注册会计师：

刘宇
110101
300071

2020年3月1日

江西国光商业连锁股份有限公司

关于内部控制有关事项的说明

为进一步加强和规范江西国光商业连锁股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的内部控制，提高公司管理水平和风险控制能力，确保公司经营目标的实现，保护投资者的合法权益，促进公司长期可持续发展，根据《中华人民共和国公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法规、法律的要求，结合本公司内部控制制度和评价办法，公司董事会对公司截至 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性进行了自我评价。

公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、公司基本情况

江西国光商业连锁股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于 2005 年 11 月 9 日，经江西省吉安市市场和质量监督管理局核准，取得注册号为 360800210000635《企业法人营业执照》。

2005 年 11 月 9 日，胡金根、胡春香共同以货币资金方式出资设立江西国光商业连锁有限责任公司，注册资本为 10,000,000.00 元，此次出资业经江西鹭洲会计师事务所有限公司出具（赣鹭洲会师验字[2005]第 066 号）《验资报告》予以验证。

创立时公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	9,500,000.00	95.00%
胡春香	500,000.00	5.00%
合 计	10,000,000.00	100.00%

2006 年 5 月 8 日，公司股东会决议以货币资金方式增加注册资本 25,000,000.00 元，其中：胡金根增资 20,000,000.00 元、蒋淑兰增资 5,000,000.00 元。此次出资业经江西鹭洲会计师事务所有限公司出具（赣鹭洲验字[2006]第 025 号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	29,500,000.00	84.28%
蒋淑兰	5,000,000.00	14.29%
胡春香	500,000.00	1.43%
合 计	35,000,000.00	100.00%

2007年7月2日公司股东会决议，同意吉安市国光实业有限公司以房屋和土地使用权方式增加本公司注册资本7,900,000.00元，吉安市吉州房地产评估事务所对出资的房屋及土地使用权进行评估，全体股东确认价值为7,949,000.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具（吉海诚验字[2007]第070号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	29,500,000.00	68.76%
吉安市国光实业有限公司	7,900,000.00	18.41%
蒋淑兰	5,000,000.00	11.66%
胡春香	500,000.00	1.17%
合 计	42,900,000.00	100.00%

2008年6月22日，公司股东会决议吉安国光实业有限公司将其持有本公司7,900,000.00元的出资额全部转让给蒋淑兰。

2011年8月23日，公司股东会决议以货币资金方式增加注册资本7,100,000.00元，其中：胡金根增资4,500,000.00元、蒋淑兰增资2,100,000.00元、胡春香增资500,000.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具（吉海诚验字[2011]第179号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	34,000,000.00	68.00%
蒋淑兰	15,000,000.00	30.00%
胡春香	1,000,000.00	2.00%
合 计	50,000,000.00	100.00%

2013年3月2日，公司股东会决议增加注册资本800,000.00元，其中：胡金根增资800,000.00元。此次出资业经吉安文山有限责任会计师事务所出具（吉文山会师验字[2013]33号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
胡金根	34,800,000.00	68.50%
蒋淑兰	15,000,000.00	29.53%
胡春香	1,000,000.00	1.97%
合 计	50,800,000.00	100.00%

2018年1月12日，公司股东会决议胡金根将其出资额34,200,000.00元转让给江西国光实业有限公司、蒋淑兰将其出资额3,240,000.00元转让给江西国光实业有限公司。

2018年1月30日，公司股东会决议胡金根将其出资额600,000.00元转让给胡春香、蒋淑兰将其出资额5,350,000.00元分别转让给胡志超3,210,000.00元和胡智敏2,140,000.00元。

上述股权转让后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	37,440,000.00	73.70%
蒋淑兰	6,410,000.00	12.62%
胡志超	3,210,000.00	6.32%
胡智敏	2,140,000.00	4.21%
胡春香	1,600,000.00	3.15%
合 计	50,800,000.00	100.00%

2018年2月28日，公司股东会决议增加注册资本20,000,000.00元，其中：江西国光实业有限公司增资14,740,000.00元、蒋淑兰增资2,524,000.00元、胡志超增资1,264,000.00元、胡智敏增资842,000.00元、胡春香增资630,000.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具（吉海诚验字[2018]第018号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	52,180,000.00	73.70%
蒋淑兰	8,934,000.00	12.62%
胡志超	4,474,000.00	6.32%
胡智敏	2,982,000.00	4.21%
胡春香	2,230,000.00	3.15%
合 计	70,800,000.00	100.00%

2018年3月5日，公司股东会决议增加注册资本3,726,315.00元，其中：中信证券投资有限公司出资31,274,227.00元增加注册资本2,235,789.00元、吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资4,200,000.00元增加注册资本869,475.00元、吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资1,000,000.00元增加注册资本207,017.00元、吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资1,000,000.00元增加注册资本207,017.00元、吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）出资1,000,000.00元增加注册资本207,017.00元。此次出资业经吉安海诚联合会计师事务所出具（吉海诚验字[2018]第023号）《验资报告》予以验证。

增资后公司股权结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	52,180,000.00	70.0155%
蒋淑兰	8,934,000.00	11.9877%
胡志超	4,474,000.00	6.0032%
胡智敏	2,982,000.00	4.0013%
中信证券投资有限公司	2,235,789.00	3.0000%
胡春香	2,230,000.00	2.9922%
吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	869,475.00	1.1667%
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	207,017.00	0.2778%
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	207,017.00	0.2778%
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	207,017.00	0.2778%
合 计	74,526,315.00	100.00%

2018年5月25日，本公司股东会作出决议，同意公司以2018年3月31日经审计的净资产整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本和股本为36,000万元，此次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（瑞华验字[2018]第01290003号）予以验证。

变更后公司股本结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	252,055,934.00	70.0155%
蒋淑兰	43,155,763.00	11.9877%
胡志超	21,611,695.00	6.0032%
胡智敏	14,404,576.00	4.0013%
中信证券投资有限公司	10,799,998.00	3.0000%
胡春香	10,772,034.00	2.9922%

股东名称	投资金额	持股比例
吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00	1.1667%
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2778%
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2778%
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2778%
合 计	360,000,000.00	100.00%

2018年12月16日，本公司2018年第三次临时股东大会决议同意发行股份购买实际控制人胡金根持有的房产，新增发行股份86,000,000.00股，每股发行价格2.9911651元。此次出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》（瑞华验字[2018]第01290005号）予以验证。

增资后公司股本结构如下：

股东名称	投资金额	持股比例
江西国光实业有限公司	252,055,934.00	56.5148%
胡金根	86,000,000.00	19.2825%
蒋淑兰	43,155,763.00	9.6762%
胡志超	21,611,695.00	4.8457%
胡智敏	14,404,576.00	3.2297%
中信证券投资有限公司	10,799,998.00	2.4215%
胡春香	10,772,034.00	2.4153%
吉安市井开区齐兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00	0.9417%
吉安市井开区福兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2242%
吉安市井开区利兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2242%
吉安市井开区弘兴信息咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.2242%
合 计	446,000,000.00	100.00%

公司法定代表人：胡金根；

公司注册地址：江西省吉安市青原区文天祥大道8号；

公司经营范围：商业经营；商业投资管理；经营场地出租；停车管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司及各子公司主要从事商品零售业务。

二、公司建立内部控制制度的目标及遵循的原则

（一）公司建立内部控制制度的目标

1、公司经营活动均遵守国家法律、法规、规章及其他相关规定，确保国家有关法律法规、部门规章、规范性文件和公司内部规章制度的贯彻执行；

2、建立和完善符合现代企业管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机

制、执行机制和监督机制，提高公司经营的效益及效率，确保公司经营管理目标的实现；

3、建立良好的企业内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；

4、建立健全行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；

5、规范公司会计行为，保证会计资料以及公司披露信息的真实、准确和完整。

（二）公司建立内部控制制度应遵循的原则

1、合法性原则：内部控制符合《公司法》、《会计法》及《企业内部控制基本规范》等有关法律法规和规章制度的规定；

2、全面性原则：内部控制能够涵盖公司的各项业务与事项，并约束各个岗位的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部控制的权力；

3、重要性原则：内部控制应该针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；

4、制衡原则：内部控制能够保证公司部门机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同部门机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；

5、成本效益原则：内部控制应以合理的控制成本达到最佳的控制效果；

6、适应性原则：内部控制应该能够随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司内部控制制度的建设和运行情况

（一）内部控制环境

内部控制环境的好坏直接决定着内部控制制度的顺利实施及实施效果。公司本着规范运作的基本理念，积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、公司的治理机构

本公司根据《公司法》以及中国证券监督管理委员会有关规定要求，建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的经理层，并按照中国证监会要求建立了独立董事工作制度，形成了公司法人治理的基本框架，并明确了股东大会和股东、董事会和董事、监事会和监事、经理层和高级管理人员在内部控制制度中的职责。

公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等规章制度，明确了股东大会、董事

会、监事会和经理层的职权范围、议事规则和决策机制。

公司股东大会是公司最高权利机构。公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的有关规定召集、召开年度股东大会和临时股东大会，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权，保障所有股东享有平等地位，充分行使合法权益。

公司董事会是公司的决策机构，董事会经股东大会授权全面负责公司的经营管理，不断建立和完善内部控制的政策和方针，监督内部控制的执行，对公司内部控制体系的建立健全、实施监督负责。公司董事会对股东大会负责，执行股东大会决议，向股东大会报告工作。

公司董事会下设战略发展委员会、薪酬委员会、提名委员会、审计委员会等四个专门委员会。战略委员会主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。提名委员会主要负责对《公司章程》所规定的具有提名权的提名人所提名的董事和高级管理人员的任职资格进行审核，向董事会报告，对董事会负责。审计委员会主要负责公司内、外审计的沟通、监督和核查工作。薪酬委员会主要负责制定公司董事及中、高层管理人员的考核标准并进行考核，以及负责制定、审查公司董事及中、高层管理人员的薪酬政策与方案，对董事会负责。

监事会是公司的监督机构，监事会对董事、总经理及其他高管人员依法履责及公司的财务状况进行监督及检查，对董事会建立与实施内部控制进行监督，向股东大会负责并报告工作，以维护公司和全体股东的合法权益。

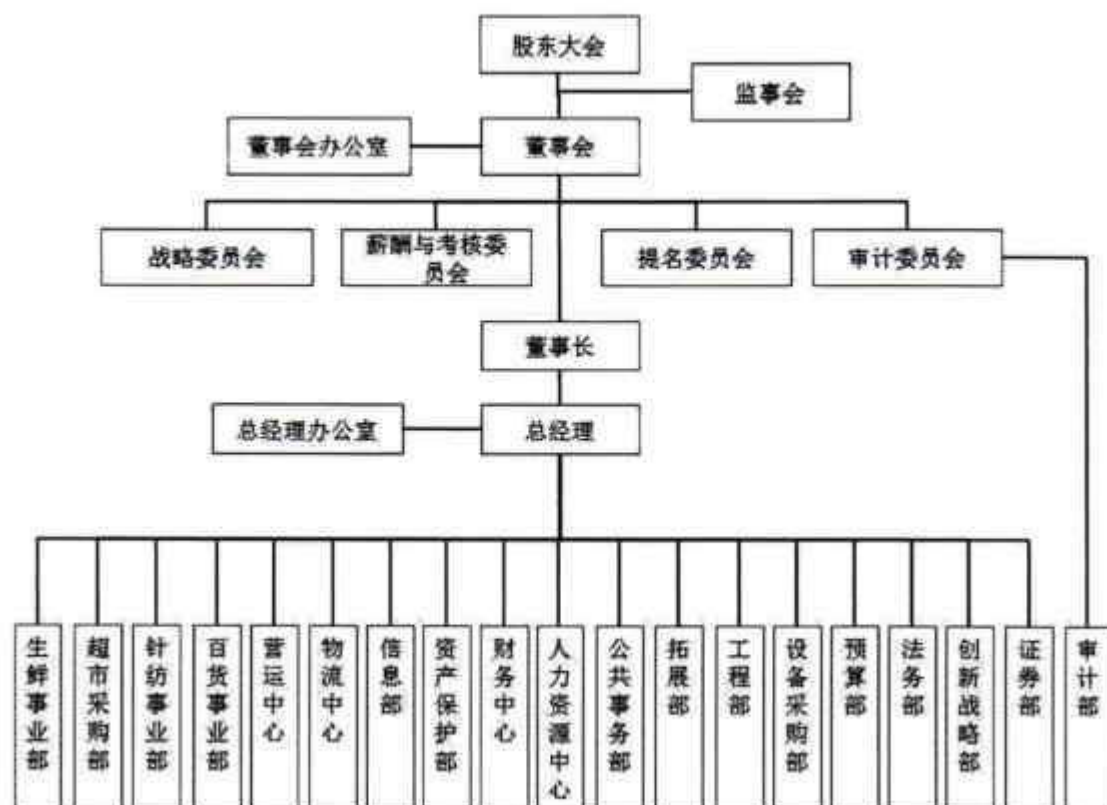
2、公司管理机构

根据公司实际经营需要和内部控制要求，公司建立了分工明确、职能权限清楚的内部管理职能部门，并将权力与责任落实到了内部各管理职能部门。公司管理层负责组织实施股东大会和董事会的决议事项，主持公司的日常经营管理工作，通过指挥、协调、管理、监督内部各职能部门行使经营管理权力，保证公司的正常经营运转。公司管理层对内部控制制度的合理制定和有效执行负责，公司内部各职能部门负责实施具体生产经营业务，管理公司日常事务。

3、公司的组织机构

公司根据所处行业的业务性质和自身的经营特点，建立了与目前发展阶段及战略相匹配的组织架构，公司内部各部门之间分工明确、权责清晰，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的组织体系，在公司运营、发展、提高服务质量、增加经济效益、确保资产安全等方面发挥重要的作用。

公司组织结构图：



4、内部审计

公司董事会下设审计委员会，公司审计部在其直接领导下，依法独立承担监督检查内部控制制度的执行情况，对内部控制的科学性和有效性、经济效益的真实性和合规性做出合理评价。公司审计部对检查中发现的问题提出建设性意见，对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，直接向公司审计委员会及其董事会、监事会报告，以促进公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，为公司实现发展战略提供合理的保证。

《公司章程》规定，公司内部审计制度和审计人员的职责，应当经董事会批准后实施。审计负责人向董事会负责并报告工作。

5、人力资源政策

公司秉承“公平竞争、任人唯贤、职适其位、人尽其才”的人才管理理念，致力于建立完善的人才管理体系、多元化的用人机制，为员工提供优厚的薪酬待遇、健全的培训制度和广阔的发展平台。

公司重视员工素质，推行诚信和道德价值观念，建立了《员工手册》等内部规范，并通过奖罚制度和高层管理人员的身体力行将其以多渠道、全方位的贯彻和落实，同时将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，逐步完善人力资源管理制度体系，制定和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，建立了适应公司目前发展需求的人才梯队，使公司在建立高素质的人员团队上提供了健全的制度保障，为公司的合法、

合规和高效运作奠定了坚实的基础。

6、企业文化建设

企业文化是公司发展的灵魂和不竭动力。公司高度重视企业文化建设，培育员工具有积极向上的价值观和社会责任感，奉行“付出不亚于任何人的努力，用责任心做事，用感恩心做人”的企业精神，倡导“诚信经营，造福邻里，关爱教育，回报社会”的经营理念，确立“爱我国光，用心做事，提高自我，提升服务”的核心内涵，以“顾客在我心、真诚伴你行”的行为准则为顾客提供优质服务。

公司通过培训、考试、开展各类企业文化活动等多种方式，使公司的企业文化深入人心，为公司的长远发展，强化核心竞争力奠定了雄厚的思想基础，是公司战略不断升级，强化核心竞争力的重要支柱。

（二）风险评估

公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，按照《企业内部控制基本规范》有关风险评估要求，针对《企业内部控制应用指引》中所列的主要风险，建立了系统、有效的风险评估体系，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、财务风险、环境风险等。通过综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，做到风险可知、可防与可控，从而实现对风险的有效控制，保证公司财产及经营活动安全。

本公司面临的主要风险包括：战略风险、业务经营风险、财务风险、人力资源风险、工程项目风险、法律风险、信息系统风险等。

（1）战略风险

根据本公司的业务和市场特征，同时综合考虑和权衡公司控制成本、管理效率和市场拓展等多种因素，公司在战略管理方面存在如下风险：战略规划不符合行业发展规律，导致公司资本回报率低于行业发展水平；扩店选址出现失误，导致新店经营难以盈利；战略决策失误，导致公司遭受损失等。为降低战略风险，公司董事会战略委员会加强研究国家产业政策的变化趋势、国内外市场发展趋势，并结合公司的实际情况，提高公司长期发展战略与投资决策的科学性、提高决策的效益与质量。另外，公司明确和落实了战略风险管控责任，避免从事与公司战略目标发展不相符的业务，切实将公司的战略风险控制可在承受范围之内。

（2）业务经营风险

公司作为商业连锁经营企业，在业务经营方面主要面临商品采购风险、经营场所租赁风险和物流配送风险等。

商品采购风险。本公司作为商业连锁经营企业，采购环节至关重要，该环节主要面临采购计划安排不合理、市场变化趋势预测不准确，造成库存短缺或积压，可能导致公司经营下滑或资源浪费；供应商选择不当、采购方式不合理、授权审

批不规范、监督机制不健全,可能导致采购物资质次价高,出现舞弊或遭受欺诈;采购验收不规范、付款审核不严,可能导致采购物资、资金损失等风险。为降低商品采购风险,公司主要采取如下措施:全面梳理采购业务流程,完善采购业务相关管理制度;统筹安排采购计划,明确返单、审批、下单、验收、付款等环节的职责和审批权限;规范供应商引进评审流程,加强对供应商的动态管理,不断优化供应商;完善采购队伍廉政建设,公平公正地选择供应商。

经营场所租赁风险。公司部分门店通过租赁方式获得物业使用权,与出租人签订租约时租期一般较长,而且在合同有明确约定的同等条件下有优先续租权,这些措施可在一定程度上减少经营场所租赁期满而不能续租的经营风险。但部分经营场所仍面临因租赁期满而不能续租所带来的经营风险。为降低该风险,公司部分门店采用购买产权物业的形式,对原租赁物业加强与业主的谈判力度,保证租期合理增长,对新租赁物业尽量加长租赁期。

物流配送风险。完善的物流配送体系对连锁经营企业的运营效率起着至关重要的作用,公司现有的物流配送体系存在与快速发展门店不能完全匹配的风险。为降低该风险,公司采取对配送中心不断升级改造,提高物流配送能力和效率,以降低物流配送成本等措施满足公司发展需要。

(3) 财务风险

公司面临的财务风险主要为财务管控风险、偿债风险。财务管控风险:本公司分、子公司较多、资金流动频繁,财务管控难度较大。为降低财务管控风险,本公司采取财务垂直管理,建立健全财务管理制度,完善资金管理,严格执行收支两条线,加速资金周转等措施。为降低风险,本公司主要采取如下措施:进一步加强资金管理;完善商品采购管理制度、存货管理制度、应付管理制度等,保持合理的商品周转和商品结算账期;完善公司合同及法律事务管理,减少经济合同纠纷等。

(4) 人力资源风险

公司在进行人力资源管理过程中,存在诸如招聘不成功、薪资调整不合理、员工对职业发展状况满意度降低、业务技能及其它培训不能达到满意效果等风险,可能影响企业健康、持续发展。为降低人力资源风险,公司主要采取如下措施:健全人力资源规划工作,完善基础信息管理;根据人才类型及岗位等级的需求,严格遵循一定的原则和流程,分别采取不同的招聘渠道和考核办法;加强关键岗位人才储备管理;做好保密工作,规范涉密人员离职程序;完善员工教育培训体系,建立内部培训师制度,不断提升员工职业素质,整体提升组织效能;设置科学的业绩考核指标体系,并严格考核评价,以此作为确定员工薪酬、职级调整 and 解除劳动合同等的重要依据;注重激励机制的完善,科学合理地规划企业薪

酬水平，参照物价水平、同行业薪资水平、企业的支付能力等因素不断调整公司薪资分配标准；建立健全人力资源信息管理制度，保证企业人力资源信息的真实、完整、安全。

（5）工程项目风险

工程项目风险主要指公司经营场所进行建设、装修、改造、加固等工程存在的质量风险，以及施工过程中存在的安全风险。为降低工程项目风险，公司主要采取如下措施：加强对工程承包招投标管理及合同签订管理；加强工程材料供应商的评审管理，施工所用的材料必须经验收合格方可进场；加强施工现场的管理，现场项目负责人及监理单位需对项目进行全方位跟进；隐蔽工程须及时验收，验收前不得覆盖，验收合格方可进行下一道工序的施工；对项目施工制定严格的安全管理制度，施工方签订安全责任状，对施工方进行安全培训，提高全员安全管理意识；制定安全事故应急预案，出现事故及时报相关部门解决。公司在设备采购及安装过程中，存在采购设备质量不合格、安装调试不到位，导致公司设备无法正常使用或使用效率低下的风险。为降低该风险，公司主要采取如下措施：对大型设备采取招投标制；设备采购过程中安排专业技术人员对样品进行检验，检验合格后方可签订采购及安装合同；设备进场安装调试并运行正常后，公司组织验收小组及设备管理部专业人员进行综合验收，确保设备正常、安全使用。

（6）法律风险

公司主要业务为商业零售，业务运作过程中涉及商品采购、销售、场地租赁、物流运输、食品安全、员工聘用等诸多环节，各环节均可能产生法律纠纷并导致相应的法律风险。为降低法律风险，公司主要采取如下措施：设立法务部，负责对公司常见法律问题提供咨询和建议；协助起草、修订及完善公司相关规章制度和其它规范性文件，增强企业规范管理，使企业经营活动符合法律要求；完善合同订立、法律风险评估、履行以及争议解决的相关程序，建立律师参与合同订立、审查制度；公司其他经营、管理方面的一般性法律服务；坚持守法经营，培养全体员工树立遵纪守法的正确观念；加强各种合同的签订管理；常年聘用专业律师负责公司整体层面的法律事务工作，以便在经营管理的各个环节实现合规、合法经营。对于公司及分、子公司已发生的法律纠纷，严格按照公司相关制度的规定处理。对于标的额较大、案情较为复杂的法律纠纷聘请专业律师代理，并督促律师与法院及时沟通，以达到预期的案件处理结果。

（7）信息系统风险

公司信息系统风险主要表现在软、硬件两个方面。具体表现为安全风险、计算机病毒风险、内部控制弱化带来的风险等三个方面。安全风险是指信息系统数据被破坏、丢失带来的风险；计算机病毒风险是指计算机从存储介质、内联网、

互联网等侵入病毒的风险；内部控制弱化引起的风险是指由于内部控制弱化，使得数据易被控制和操纵，主要表现为授权控制下降、不相容职务未分离等带来的风险。为降低信息系统风险，公司采取的措施主要有：加强信息系统不相容职责分离及权限分配管理；定期数据备份；加强系统操作人员招聘管理、上岗前培训及定期培训管理；定期对使用中的软件进行软件更新检查，及时升级，保持其可用性；严禁随意复制他人软件及使用来历不明的光盘以防感染病毒；严禁安装各种盗版软件，防止盗版软件不安全造成的信息泄露；严禁门店业务电脑使用外部网络及移动存储设备接入；严禁擅自修改系统软件和应用软件的设置，若工作需要修改，应按程序申请同意后，由信息管理员实施；使用中发生故障由信息管理员负责维护维修，维护维修过程中防止数据丢失或者失效。

2、公司管理层对风险管理的认识

随着市场体制的不断完善，商业环境的不断优化，本公司面临的机遇越来越多，同时风险也越来越大，本公司管理层认识到：作为企业，机遇与挑战同在，风险不可避免，只有通过加强管理，才能将风险控制在可接受的范围。公司管理层通过平衡风险与收益，力争达到在最小风险条件下获取最大收益的目标。为实现这一目标，公司按《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》等文件，结合本公司的规模和业务等方面的实际情况，进一步完善本公司包括风险机构设置、风险识别、风险评估、风险应对以及部门及人员的职责与权限等要素在内的系统风险管理机制。

（三）内部控制的主要措施

1、交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理相关业务。

2、不相容职务相互分离控制：公司采取权力分离制约机制，贯彻不相容职务相分离原则，使每个人的工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。

不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、采购与结算、授权批准与监督检查等。

3、会计系统控制：公司会计系统包括会计组织机构、会计核算制度与会计处理程序等方面。会计组织机构由公司财务中心、资金/预算部、核算部、结算部、子公司财务部、分公司财务部组成；公司一贯注重会计基础工作规范，严格遵循《企业会计准则》等相关财务制度规定，制定了《会计核算管理制度》、《会计档案管理制度》等规范性操作制度，保证了会计资料及会计信息的真实和完整性；公司规范了会计人员的工作程序，指定了公司财务中心、子公司财务部、分

公司财务部的职责范围，以保证会计工作的流畅。

4、凭证与记录控制：在财务处理过程中，公司要求各级财务部门严格审核原始凭证，并制定了凭证流转程序，要求各部门在处理业务过程中及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账的凭证必须依序归档。

5、财产保护控制：本公司建立了《资金管理制度》、《存货管理制度》、《固定资产管理制度》、《无形资产管理制度》、《工程项目管理制度》等资产管理制度。对固定资产采取部门管理、责任到人的管理办法；对工程项目实行预算、决算、工程质量监督等环节的监管，做到固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实，手续齐备下才能支付。公司同时对各种实物资产严格限制未经授权人员对财产的直接接触，防止其被盗、毁损和流失。并且各种实物资产采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以保证各种财产安全完整。

对货币资金及应收款项等资产，在管理和使用上建立了与公司经营模式相适应的管理流程。

6、独立稽查控制：公司设立了审计部，在审计委员会的直接领导下，依法独立承担监督检查内部控制制度的执行情况，对货币资金、预付卡、采购与付款、销售与收款、工程管理、存货管理、会计核算的恰当性、完整性、真实性和准确性等进行审查、考核。

7、运营分析控制：公司建立了较为全面的运营分析控制机制，在各部门、各门店中实行晨会、周例会、月例会制度，总结和分析日常经营情况；在公司高级管理层设立了周会、月会、半年度会议、年度会议制度，总结经营情况，掌控经营方向；各部门通过即时通讯软件，随时分享和解决经营中出现的异常情况；财务中心负责对每月的经营指标加以分析，对主要经营指标进行分解、对比及因素分析；公司成立了数据分析中心，及时、准确地为采购部和公司相关管理层提供各类运营数据和分析。

8、预算控制：公司资金/预算部根据近期发展规划、市场预测等各种因素，编制包括销售预算、毛利预算、费用预算、利润预算、库存周转预算等在内的年度、季度、月度预算。所制定的预算经过分级审核确定后下达到执行部门，月度、季度、半年度、年度终了，财务部门对公司各部门的预算执行情况进行考核、评价。

9、绩效考核控制：公司制定了较为完善的绩效考核方案，建立了覆盖全体员工、所有部门、所有岗位的考核体系。公司各级人力资源部根据制定的员工考核计划以及公司下达的任务目标，对相关部门及人员进行定期考核与评价，并将考核结果与员工薪酬、奖励挂钩，以推动员工的工作积极性，促使公司经营业绩的提升。

（四）纳入评价范围业务事项的具体情况

1、对关联交易的内部控制

为完善法人治理结构、规范关联交易，以充分保障公司经营活动遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则，避免损害公司和其他股东的利益，公司制订了《关联交易管理制度》，对关联方、关联关系、关联交易价格、关联交易的批准权限、关联交易的回避与决策程序、对控股股东的特别限制、关联交易的信息披露、法律责任做了明确的规定，保证了公司与关联方之间订立的关联交易符合公平、公开、公正的原则。公司董事会应当对关联交易的审核、表决、披露、履行等情况进行监督并在年度报告中发表意见。

2、筹资与投资的内部控制

公司制定了《融资和对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》，制定了“适度负债，防范风险”等筹资基本原则；并确定筹资业务必需按公司筹资管理制度执行预算、评估、审批、合同签订、资金使用监管等流程，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。

公司对外投资之前，必需进行投资对象的信用调查，编制详细的投资计划，详细说明准备投资的对象及其投资理由、投资性质和目的、影响投资收益的潜在因素分析、投资回收期分析等。并对投资计划在进行可行性研究及评估后，向董事长、总经理提出投资分析和建议，董事长、总经理审查后报董事会战略委员会初审。公司的对外投资行为严格按照《对外投资管理制度》执行，实行股东大会、董事会和董事长、总经理分层决策制度，各自在其权限范围内，对公司的对外投资作出决策。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

3、资产管理的内部控制

公司建立了财产日常管理制度，能对资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，在固定资产的购置、处置、维护保养等方面，同时做到了严格按照公司制度规定执行，并且每年组织资产管理部门、财务部门对固定资产进行清查、盘点，以保证资产的账实相符；严格限制未授权人员接触和处置财产，能够有效地防止各种实物资产的被盗、毁损和重大流失，各级财务部门对资产的管理履行会计监督职责。

公司按照相关管理制度做好资金管理，实行钱账分离以及收支两条线的管理制度，严格按照授权审批办理资金业务，确保了公司资金在使用上符合合理性、效率性、安全性的原则，确保为公司发展提供充足的资金支持。

4、对外担保的内部控制制度

为规范公司对外担保行为，有效控制对外担保风险，公司已在《公司章程》

中明确了股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，并根据《公司法》、《中华人民共和国担保法》、《公司章程》等有关法律法规规定，制定了《融资与对外担保管理制度》，明确规定了对外担保的基本原则、对外担保对象的审查程序、对外担保的信息披露、对外担保相关责任人的责任追究等。为控制担保风险，公司指定财务部定期对被担保单位的资金使用情况、财务状况、经营成果和偿债能力进行跟踪和监督，了解被担保单位的资金使用、贷款归还、财务运行和风险等方面情况，对于重大问题和特殊情况及时向董事会报告。

公司制定的《融资与对外担保管理制度》，明确了对外担保必须遵循合法、审慎、互利、安全的基本原则，规定了对外担保前，公司财务部必须根据申请担保人提供的资料，对申请担保人的财务状况、行业前景、经营成果，信誉情况进行调查，确定资料是否真实，并拟定调查报告，进行风险评估，提出对外担保是否可行的意见，防止被担保对象采取欺诈手段骗取公司担保，降低潜在的对外担保风险。董事会应当结合公司上述调查报告与核查结果对被担保人的财务状况、发展前景、经营状况及资信状况进一步审查，对该担保事项的利益和风险进行充分分析。

《融资与对外担保管理制度》同时规定，任何对外担保，应当取得股东大会或董事会的批准；对外担保必须要求被担保人提供反担保等必要的防范措施，且反担保的提供方应当具有实际承担能力。

5、销售与收款的内部控制

公司按照本行业销售与收款业务的流程特点，制定了《销售管理》、《销售与收款内部控制》制度，明确规定了有关销售部门的岗位职责分工、权限范围和审批程序、监督复核部门和流程，确保办理销售与收款业务的不兼容岗位相互分离、制约和监督；对定价原则、赊销业务的信用资格审查等相关内容作了明确规定。

6、采购与付款的内部控制

公司制定了《采购手册》、《应付管理制度》及其它相关管理制度和规定，从采购申请、采购执行、验收付款等方面进行有效控制，并对相关部门和岗位的职责、权限进行明确，确保办理采购与付款业务的不相容岗位相互分离、制约和监督，从而有效保证了采购商品的价格和品质。对应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。截至目前未发现公司在采购与付款方面存在重大漏洞。

公司实行了质量和价格的监督机制，设立了监察部、价格部等专门部门负责进行市场的商品品种、质量和价格的调查，定期检查和评价采购过程中的薄弱环节，确保采购业务遵守法律法规的规定和满足经营需要。

7、合同管理的内部控制

为规范合同管理，公司在合同审批权限的划分、合同的评审流程、合同的履行、变更、解除以及合同的纠纷处理等方面做了明确的规定。

公司做到了在合同正式签订前，相关部门提交合同审批表，按公司规定的审批权限划分进行审批后，方能正式签订合同。业务部门可以随时了解、掌握合同的履行情况，发现问题及时处理汇报。

8、成本费用管理的内部控制

公司制定了《费用管理制度》和《预算管理制度》等规章制度，对成本费用建立了严格的授权批准制度，明确审批人对成本费用的授权批准方式、权限、程序和责任。

公司成本费用管理主要包括成本费用预算的编制与审核。公司的费用预算编制采取“自下而上、逐级申报、逐级审核”的原则进行，分公司预算在分公司店总审批后报子公司，子公司财务经理和子公司总经理审核后报公司财务中心，公司财务中心审核、综合平衡后报财务总监，最后由公司副总经理兼运营总监审批。采购预算在公司采购总监审批后报公司财务中心，公司财务中心审核、综合平衡后报财务总监，最后由公司副总经理兼运营总监审批。

公司实行“层层考核，责任到人”的原则，将费用预算的执行情况纳入了分公司店总及其他管理人员的月度考核中，分公司财务每月能对可控费用的预算执行情况进行分析考核，店总能督促费用超标部门提出整改意见控制费用。

9、财务报告内部控制

公司财务部门按照国家统一的会计准则制度开展财务工作，根据《企业内部控制基本规范》和《公司章程》等有关规定，结合公司的具体情况制定了《会计核算管理制度》、《财务报告管理制度》、《财务内部控制管理制度》等一系列财务内部控制制度，规范了公司财务收支的计划、执行、控制、分析预测和考核工作，为财务报表的使用者提供了真实、完整的会计信息。

各级财务部门能根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报告，保证财务报告做到内容完整、数字真实、计算准确。

10、信息系统管理的控制

为了保护储存数据及公司内部软件资料的安全，保障信息系统平稳运行，公司信息部建立了《信息网络安全管理》、《防病毒管理制度》、《数据备份管理制度》、《信息资产安全管理》等管理制度，通过执行信息化相关管理制度，加强对信息安全等方面的管理。公司由信息部负责信息系统的运行维护管理，包括信息系统的日常运行维护、系统变更、安全管理等。日常运行维护包括软硬件系统维护、设备保养、故障的诊断与排除、应急处理等工作；系统变更工作包括功能完善维护、系统缺陷修改、统计报表生成等事项；安全管理工作包括组织开展对信息系

统安全评估,发现危害到安全问题及时加以整改,同时加强对数据的保密和对数据的备份管理,降低机密数据流失的风险。

(五) 信息与沟通

公司为向管理层及时有效地提供各种报告信息,建立了比较完整的信息系统,使用先进的蓝凌 OA 办公系统,方便公司各阶层沟通。信息系统相关人员恪尽职守、勤勉工作,能够有效地履行各自职责。公司也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。针对可疑的不恰当事项和行为,公司建立了有效的沟通渠道和机制,使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。公司内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责,与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通,使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

四、内部控制制度有效性的评价

(一) 设计、实施和维护有效的内部控制,并评价其有效性是本公司管理层的责任。本公司建立了合理的内部控制制度并得到执行,其目的是为了合理保证企业经营管理合法合规,资产安全完整,财务报告及相关信息真实、准确、完整,提高经营效率和效果,促进企业实现发展战略。

(二) 本公司按照既定的监督检查计划对内部控制进行监督,对内部控制的监督检查涵盖了内部控制的主要方面和全部过程,为内部控制制度的执行、反馈、完善提供了合理保证。

(三) 本公司按照逐步完善和满足公司持续稳定发展要求,判断公司内部控制制度的设计是否合理,内部控制的执行是否有效。

(四) 本公司在内部控制建立过程中,充分考虑了行业特点和公司多年的管理经验,保证了内部控制符合公司经营需要,对经营风险起到了有效控制作用;公司制订内部控制制度以来,各项制度均得到有效执行,对公司加强管理、规范操作、提高经济效益以及公司长远发展起到了积极有效的作用。

(五) 公司董事会认为公司已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

五、进一步完善内部控制的措施

随着公司的不断发展,公司的内部控制制度仍需进一步完善,为保证公司的长期、稳定发展,尚有以下几方面需要进一步提高。

(一) 进一步完善内部控制体系,提升内部控制水平,对公司现有的内部控制制度进行集中梳理,依据公司发展战略和总体发展目标,根据相关法律法规的要求和公司经营发展需要,不断修订和完善公司各项内部控制制度,从制度建设方面强化公司的内部管理控制。

(二) 进一步建设全面的风险管理体系, 加强风险评估及管理, 充分吸收专业人员, 组成风险分析团队, 按照严格规范的程序开展工作, 确保风险分析结果的准确性。公司风险评估团队将根据设定的控制目标, 全面系统持续地收集相关信息, 结合实际情况, 及时进行风险评估。公司风险评估应采用定性与定量相结合的方法, 按照风险发生的可能性及其影响程度等, 对识别的风险进行分析和排序, 确定关注重点和优先控制的风险。并根据风险分析的结果, 结合风险承受度, 权衡风险与收益, 确定风险应对策略。

(三) 进一步强化内部审计及其内部控制职能, 认真贯彻执行公司内部控制制度, 充分发挥内部审计部门的监督职能, 加强对分公司及公司各部门内部控制制度的执行情况进行检查, 强化公司整体管控能力, 完善经营管理监督体系, 降低公司运营风险。

(四) 进一步深化成本、费用管理, 重视成本、费用指标的分解, 及时对比标准成本和实际成本、对比实际业绩和计划目标, 控制成本费用差异, 考核成本费用指标的完成情况, 进一步完善奖惩制度, 努力降低成本费用, 提高经济效益。

六、内部控制有效性的自我评价

通过对公司内部控制的检查和评价, 公司董事会认为: 本公司根据国家法律法规和公司经营现状, 已建立了一套适合自身特点的内部控制制度, 形成了健全、有效的内部控制体系, 并在各项经营活动中得到有效的执行, 起到了保护公司资产安全和完整, 保障经营活动有效运行, 保证会计记录和其他相关信息真实、准确、完整的控制目标。公司内部控制制度的设计不存在重大缺陷, 可以对未知风险进行有效控制, 并符合国家相关法律、法规和规章制度的要求。

综上所述, 本公司董事会认为, 本公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定, 针对所有事项建立了健全、合理的内部控制制度, 并于 2019 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

江西国光商业连锁股份有限公司董事会

董事长: 胡金根

江西国光商业连锁股份有限公司

2020 年 3 月 1 日





营业执照

(副本) (5-2)

统一社会信用代码

9111010856949923XD



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 刘贵彬, 冯忠

经营范围

审计企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层



登记机关

2019年11月29日



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年六月十三日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agent the holder to be transferred from

同意调入
Agent the holder to be transferred to

2013年8月10日

2013年8月10日



CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 刘宇
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1970年07月21日
Date of birth

工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所
Working unit

身份证号码 620102197007214614
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年8月10日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年8月10日





姓名 刘宇
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1970年07月21日
Date of birth

工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所
Working unit

身份证号码 620102197007214614
Identity card No.

关于江西国光商业连锁股份有限公司

非经常性损益的专项审核报告

瑞华核字[2020] 01290003 号

目 录

1、专项审核报告.....	1
2、非经常性损益明细表.....	3

关于江西国光商业连锁股份有限公司 非经常性损益的专项审核报告

瑞华核字[2020]01290003 号

江西国光商业连锁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了江西国光商业连锁股份有限公司（以下简称“江西国光公司”）2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的江西国光公司 2019 年度、2018 年度、2017 年度的非经常性损益明细表（以下简称“非经常性损益明细表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会印发的《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）》（证监会公告[2008]43 号）的规定，编制非经常性损益明细表、提供真实、合法、完整的审核证据是江西国光公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对非经常性损益明细表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的非经常性损益明细表在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会印发的《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）》（证监会公告[2008]43 号）的规定编制。

本专项审核报告仅供江西国光公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本专项审核报告作为江西国光公司首次公开发行股票的必备

文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

王凯利
王凯利
1101080383888

中国注册会计师：

刘宇
刘宇
1101080383888

2020年3月1日

非经常性损益明细表

编制单位：江西国光商业连锁股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-354,034.95	-672,370.10	-667,437.34
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		-	-
计入当期损益的政府补助，与企业正常经营业务密切相关，按照国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,422,927.22	4,323,244.04	817,020.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			39,275,723.91
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	8,697,348.31	4,372,728.59	1,653,708.25
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,097,540.63	4,472,783.61	3,113,862.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-13,653,218.16	-110,391.61
小 计	18,863,781.21	-1,156,832.02	44,082,486.28
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	4,691,413.31	-203,803.29	11,146,563.18
减：少数股东权益影响额（税后）			
合 计	14,172,367.90	-953,028.74	32,935,923.10

注：表中数字除特别说明外，“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

法定代表人：胡金报 主管会计工作的负责人：刘群

会计机构负责人：陈旺



9111010856949923XD



(副本)(5-2)

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;

[illegible]

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层



登记机关

2019年11月29日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号 0000146

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意人
Agree to be signed by the Institute of CPAs

2015年5月20日

同意人
Agree to be signed by the Institute of CPAs

2015年5月20日

同意人
Agree to be signed by the Institute of CPAs

2015年5月20日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须按照有关规定，在执业过程中，应当遵守职业道德，不得有损害社会公共利益的行为。
- 二、注册会计师执行法定业务时，应当依法独立行使审计、鉴证、评估、验资、清算、破产清算、税务鉴证、资产评估、工程造价、土地估价、房地产评估、司法鉴定、仲裁调解、劳动争议调解、商事调解、人民调解、行业调解、其他调解等。
- 三、注册会计师执行法定业务时，应当依法独立行使审计、鉴证、评估、验资、清算、破产清算、税务鉴证、资产评估、工程造价、土地估价、房地产评估、司法鉴定、仲裁调解、劳动争议调解、商事调解、人民调解、行业调解、其他调解等。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并补办新证书。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 王凯利
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-10-18
Date of birth
工作单位 德勤华永
Working unit
身份证号 110108197810189719
Identity card no.



2012年2月20日



2011年2月20日



2017年3月20日



姓名 王凯利
身份证号 110000123456

2017年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agent the holder to be transferred from

同意调入
Agent the holder to be transferred to






姓名: 刘宇
Full name: 刘宇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970年07月21日
Date of birth: 1970年07月21日
工作单位: 国富浩华会计师事务所甘肃分所
Working unit: 国富浩华会计师事务所甘肃分所
身份证号: 620102197007214614
Identity card No: 620102197007214614



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

