

供销大集集团股份有限公司董事会、监事会及独立董事 关于 2017 年度对期初及比较期财务报表追溯调整的说明

一、财务报表数据进行追溯调整的原因

1、投资性房地产会计政策变更

经供销大集集团股份有限公司（以下简称“本公司”）2017年6月30日第八届董事会第三十次会议、2017年7月28日2017年第三次临时股东大会批准，2017年5月1日将投资性房地产的计量方法由成本计量模式变更为公允价值计量模式。

根据《企业会计准则第3号—投资性房地产》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》要求，本次会计政策变更需要对比较期财务报表进行追溯调整。

2、同一控制下企业合并

供销大集分别于2017年9月11日、2017年9月27日召开第九届董事会第三次会议及2017年第四次临时股东大会，审议通过《关于与海南海航基础设施投资集团股份有限公司资产交易的议案》，供销大集将其下属海南供销大集控股有限公司（以下简称“大集控股”）之子公司西安草堂山居置业有限公司（以下简称“西安草堂山居”）、长春市宏图房地产开发有限公司（以下简称“长春宏图”）及天津宁河海阔天空建设开发有限公司（以下简称“天津海阔天空”）3家房地产项目公司开发的房地产项目以股权转让的形式转让给海南海航基础设施投资集团股份有限公司（以下简称“海航基础”），同时收购海航基础持有的海南望海国际商业广场有限公司（以下简称“望海国际”）的100%股权，望海国际于2017年9月29日完成股权转让及工商变更登记，本公司持有望海国际100%股份。

根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第20号—企业合并》、《会计准则讲解（2010）》的相关规定，同一控制下的企业合并，在编制合并当期期末的比较报表时，应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。提供比较报表时，应对前期比较报表进行调整。因企业合并实际发生在当期，以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资，在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积(资本溢价或股本溢价)。

3、资产处置收益追溯调整

根据财政部2017年12月下发《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)，对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第30号--财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

(一) 上述合并报表范围变化对股东权益项目的累积影响数:

2017 年 1 月 1 日

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	6,007,828,231.00	6,007,828,231.00	0.00
资本公积	25,686,732,924.61	24,984,485,482.53	702,247,442.08
其他综合收益	3,535,140.30	0.00	3,535,140.30
盈余公积	137,016,069.76	108,478,139.56	28,537,930.20
未分配利润	-1,858,458,282.53	-3,202,914,282.54	1,344,456,000.01
归属于母公司股东权益	29,976,654,083.14	27,897,877,570.55	2,078,776,512.59
少数股东权益	649,174,527.61	596,262,143.46	52,912,384.15
股东权益合计	30,625,828,610.75	28,494,139,714.01	2,131,688,896.74

(续)

2016年1月1日

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	752,926,271.00	752,926,271.00	0.00
资本公积	11,699,618,984.95	10,997,371,542.87	702,247,442.08
其他综合收益	1,720,134.51	0.00	1,720,134.51
盈余公积	131,593,858.56	106,227,276.67	25,366,581.89
未分配利润	-2,561,349,668.68	-3,602,064,494.25	1,040,714,825.57
归属于母公司股东权益	10,024,509,580.34	8,254,460,596.29	1,770,048,984.05
少数股东权益	482,005,487.98	435,586,022.26	46,419,465.72
股东权益合计	10,506,515,068.32	8,690,046,618.55	1,816,468,449.77

(二) 上述合并报表范围变化对 2016 年度合并利润表项目的影响:

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
净利润	738,087,629.58	424,682,188.39	313,405,441.19
归属于母公司所有者的净利润	708,313,597.35	401,401,074.60	306,912,522.75
少数股东损益	29,774,032.23	23,281,113.79	6,492,918.44
变动项目如下:			

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	14,438,688,493.90	13,353,497,922.45	1,085,190,571.45
营业成本	10,942,877,083.71	10,283,445,824.32	659,431,259.39
税金及附加	340,703,710.12	326,109,464.25	14,594,245.87
销售费用	1,270,495,214.31	1,187,046,791.10	83,448,423.21
管理费用	960,858,954.67	914,918,124.25	45,940,830.42
财务费用	321,169,642.70	241,843,593.15	79,326,049.55
资产减值损失	6,128,245.22	6,260,346.20	-132,100.98
公允价值变动收益	227,086,933.66	0.00	227,086,933.66
资产处置收益	3,295,406.85	0.00	3,295,406.85
营业外收入	68,794,780.50	72,073,745.18	-3,278,964.68
营业外支出	79,347,810.15	79,347,810.04	0.11
所得税费用	203,498,208.02	87,218,409.50	116,279,798.52

(三) 上述合并报表范围变化对 2017 年 1 月 1 日合并资产负债表中主要资产负债的影响:

2017 年 1 月 1 日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
资产总计	49,594,553,591.22	45,200,448,000.32	4,394,105,590.90
其中主要变动项目:			
货币资金	13,570,925,455.60	12,832,631,228.48	738,294,227.12
其他应收款	2,131,667,622.76	1,459,395,388.94	672,272,233.82
投资性房地产	10,730,871,823.00	8,336,251,559.49	2,394,620,263.51
固定资产	5,114,511,517.11	4,097,554,957.78	1,016,956,559.33
无形资产	1,658,537,683.53	1,675,288,026.57	-16,750,343.04
负债总计	18,968,724,980.47	16,706,308,286.31	2,262,416,694.16
其中主要变动项目:			
应付账款	2,485,113,801.95	2,276,254,945.40	208,858,856.55

2017年1月1日

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
应交税费	518,162,459.41	496,558,476.65	21,603,982.76
其他应付款	1,776,590,944.19	1,675,824,297.37	100,766,646.82
一年内到期的非流动负债	1,346,274,553.63	1,021,082,872.93	325,191,680.70
长期借款	2,246,993,987.72	1,319,230,233.46	927,763,754.26

三、董事会、监事会及独立董事关于追溯调整的结论意见

由于投资性房地产会计政策变更、同一控制下企业合并及资产处置收益追溯调整，公司对以前报告期披露的财务报表数据进行了追溯调整，此追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释的相关规定，是对公司经营状况的客观反映，财务核算符合有关规定，未损害公司及其他股东的利益，同意本次追溯调整。

[此页无正文,为供销大集集团股份有限公司董事会、监事会及独立董事关于2017年度对期初及比较期财务报表追溯调整的说明之签章页]

供销大集集团股份有限公司

董 事 会

供销大集集团股份有限公司

监 事 会

独立董事：白永秀 田高良 郭亚军

二〇一八年四月二十六日