
**中百集团武汉生鲜食品加工
配送有限公司**

审 计 报 告

2019 年 7 月 31 日



审 计 报 告

众环审字(2019)013201号

中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司(以下简称“中百生鲜公司”)财务报表,包括2019年7月31日的合并及母公司资产负债表,2019年1-7月的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中百生鲜公司2019年7月31日的合并及母公司财务状况以及2019年1-7月的合并及母公司经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中百生鲜公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中百生鲜公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估中百生鲜公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中百生鲜公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中百生鲜公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中百生鲜公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中百生鲜公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就中百生鲜公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘起德

中国注册会计师：余意

中国

武汉

2019年9月25日

合并资产负债表(资产)

会合 01 表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

单位:人民币元

| 资 产 | 附注 | 2019年7月31日 | 2018年12月31日 |
|-------------|-------|----------------|----------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | (六) 1 | 6,888,437.92 | 19,895,879.16 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | (六) 2 | 40,432,979.62 | 19,148,128.20 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 1,105,816.73 | 1,027,030.15 |
| 其他应收款 | (六) 3 | 3,335,363.60 | 4,068,641.81 |
| 存货 | (六) 4 | 11,486,663.04 | 13,190,499.03 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (六) 5 | 7,300,000.00 | 9,422.96 |
| 流动资产合计 | | 70,549,260.91 | 57,339,601.31 |
| 非流动资产: | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 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 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | (六) 6 | 282,696,125.68 | 289,754,189.75 |
| 在建工程 | (六) 7 | 11,597,489.78 | 2,335,666.03 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | (六) 8 | 16,059,821.97 | 16,320,515.06 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | (六) 9 | 1,472,929.91 | 1,634,282.81 |
| 递延所得税资产 | | 301,503.26 | 45,086.89 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 312,127,870.60 | 310,089,740.54 |
| 资产总计 | | 382,677,131.51 | 367,429,341.85 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合 01 表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

单位:人民币元

| 负债和股东权益 | 附注 | 2019-7-31 | 2018年12月31日 |
|--------------|--------|----------------|----------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | (六) 10 | 28,086,926.34 | 29,827,837.27 |
| 预收款项 | | 16,493,241.24 | 2,830,740.92 |
| 应付职工薪酬 | (六) 11 | | |
| 应交税费 | (六) 12 | 2,357,812.70 | 3,894,045.06 |
| 其他应付款 | (六) 13 | 92,022,191.41 | 77,935,619.73 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 138,960,171.69 | 114,488,242.98 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | 812,107.14 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 812,107.14 | |
| 负债合计 | | 139,772,278.83 | 114,488,242.98 |
| 股东权益: | | | |
| 实收资本 | (六) 14 | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| 资本公积 | | | |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | (六) 15 | -68,228,217.69 | -59,223,351.06 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 231,771,782.31 | 240,776,648.94 |
| 少数股东权益 | | 11,133,070.37 | 12,164,449.93 |
| 股东权益合计 | | 242,904,852.68 | 252,941,098.87 |
| 负债和股东权益总计 | | 382,677,131.51 | 367,429,341.85 |

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

会合 02 表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2019 年 1-7 月 | 2018 年度 |
|-----------------------------|-----------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | (六) 16 | 225,528,633.74 | 310,075,748.07 |
| 其中: 营业收入 | | 225,528,633.74 | 310,075,748.07 |
| 二、营业总成本 | | 226,710,557.30 | 305,038,286.15 |
| 其中: 营业成本 | (六) 16 | 183,074,988.10 | 245,151,413.82 |
| 税金及附加 | | 1,763,361.49 | 3,368,072.78 |
| 销售费用 | | 14,812,600.84 | 14,474,470.32 |
| 管理费用 | | 25,997,056.34 | 41,930,852.47 |
| 研发费用 | | 1,106,333.53 | |
| 财务费用 | | -43,783.00 | 113,476.76 |
| 其中: 利息费用 | | 27,023.86 | 163,542.55 |
| 利息收入 | | 70,806.86 | 50,065.79 |
| 加: 其他收益 | | 200,000.00 | 1,334,833.80 |
| 投资收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 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 (损失以“-”号填列) | | | |
| 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) | | | |
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | | -364,534.49 | |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | | -2,711,634.82 | -1,370,287.79 |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列) | | -1,983.50 | 6,782.46 |
| 三、营业利润 (亏损以“-”号填列) | | -4,060,076.37 | 5,008,790.39 |
| 加: 营业外收入 | | 104,711.49 | 145,592.29 |
| 减: 营业外支出 | | 460,261.26 | 203,277.43 |
| 四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列) | | -4,415,626.14 | 4,951,105.25 |
| 减: 所得税费用 | (六) 17 | 2,324,468.26 | 4,505,202.26 |
| 五、净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -6,740,094.40 | 445,902.99 |
| (一) 按经营持续性分类: | | | |
| 1.持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -6,740,094.40 | 445,902.99 |
| 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) | | -9,637,064.34 | -5,222,678.54 |
| 2.少数股东损益 (净亏损以“-”号填列) | | 2,896,969.94 | 5,668,581.53 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一) 归属于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 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (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 | | -6,740,094.40 | 445,902.99 |
| (一) 归属于母公司股东的综合收益总额 | | -9,637,064.34 | -5,222,678.54 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | 2,896,969.94 | 5,668,581.53 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

会合 04 表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

单位:人民币元

| 项 目 | 2019 年 1-7 月 | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|------|--------|--------|------|----------------|---------------|----------------|---------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | |
| | 实收资本 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | |
| 一、上年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -59,223,351.06 | 12,164,449.93 | 252,941,098.87 | |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | 632,197.71 | 71,650.50 | 703,848.21 | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 300,000,000.00 | | | | | -58,591,153.35 | 12,236,100.43 | 253,644,947.08 | |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | -9,637,064.34 | -1,103,030.06 | -10,740,094.40 | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | -9,637,064.34 | 2,896,969.94 | -6,740,094.40 | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | -4,000,000.00 | -4,000,000.00 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者的分配 | | | | | | | -4,000,000.00 | -4,000,000.00 | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本 | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -68,228,217.69 | 11,133,070.37 | 242,904,852.68 | |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

会合 04 表
单位：人民

编制单位：中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

| 项 目 | 2018 年度 | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------|-------|--------|------|----------------|---------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -54,000,672.52 | 8,745,868.40 | 254,745,195.88 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 300,000,000.00 | | | | | -54,000,672.52 | 8,745,868.40 | 254,745,195.88 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | -5,222,678.54 | 3,418,581.53 | -1,804,097.01 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | -5,222,678.54 | 5,668,581.53 | 445,902.99 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | -2,250,000.00 | -2,250,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | |
| 2. 对所有者的分配 | | | | | | | -2,250,000.00 | -2,250,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本 | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本 | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -59,223,351.06 | 12,164,449.93 | 252,941,098.87 |

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(资产)

会企 01 表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

单位:人民币元

| 资 产 | 附注 | 2019年7月31日 | 2018年12月31日 |
|-------------|-------|----------------|----------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | | 598,581.51 | 1,321,646.42 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | (十) 1 | 33,665,733.70 | 17,064,025.53 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 310,912.88 | 408,715.86 |
| 其他应收款 | (十) 2 | 6,068,464.71 | 5,911,437.70 |
| 存货 | | 2,995,420.68 | 3,812,866.35 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | | 9,422.96 |
| 流动资产合计 | | 43,639,113.48 | 28,528,114.82 |
| 非流动资产: | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | (十) 3 | 12,500,000.00 | 12,500,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 268,327,795.58 | 273,934,683.74 |
| 在建工程 | | 10,913,239.78 | 1,971,416.03 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 16,059,821.97 | 16,320,515.06 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 104,547.00 | |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 307,905,404.33 | 304,726,614.83 |
| 资产总计 | | 351,544,517.81 | 333,254,729.65 |

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(负债及股东权益)

会企 01 表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

单位:人民币元

| 负债和股东权益 | 附注 | 2019-7-31 | 2018年12月31日 |
|-------------|----|----------------|----------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 18,950,904.86 | 19,329,399.09 |
| 预收款项 | | 16,277,331.79 | 2,631,529.73 |
| 应付职工薪酬 | | | |
| 应交税费 | | 436,563.61 | 1,372,341.64 |
| 其他应付款 | | 89,530,891.31 | 76,320,714.09 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 125,195,691.57 | 99,653,984.55 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 125,195,691.57 | 99,653,984.55 |
| 股东权益: | | | |
| 实收资本 | | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| 资本公积 | | | |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | | -73,651,173.76 | -66,399,254.90 |
| 股东权益合计 | | 226,348,826.24 | 233,600,745.10 |
| 负债和股东权益总计 | | 351,544,517.81 | 333,254,729.65 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

会企 02 表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2019 年 1-7 月 | 2018 年度 |
|--------------------------|-------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | (十) 4 | 129,217,990.04 | 180,299,619.34 |
| 减: 营业成本 | (十) 4 | 110,992,829.83 | 150,510,674.45 |
| 税金及附加 | | 1,141,196.62 | 2,493,340.34 |
| 销售费用 | | 8,497,878.15 | 7,421,126.44 |
| 管理费用 | | 19,719,892.94 | 32,417,654.58 |
| 研发费用 | | 383,331.92 | |
| 财务费用 | | 13,341.97 | 73,505.98 |
| 其中: 利息费用 | | 16,606.13 | 82,769.68 |
| 利息收入 | | 3,264.16 | 9,263.70 |
| 加: 其他收益 | | | 932,700.00 |
| 投资收益 (损失以“-”号填列) | | 6,000,000.00 | 2,750,000.00 |
| 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 | | | |
| (损失以“-”号填列) | | | |
| 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) | | | |
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | | -364,445.50 | |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | | -1,475,467.86 | -1,258,368.75 |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列) | | -4,318.41 | |
| 二、营业利润 (亏损以“-”号填列) | | -7,374,713.16 | -10,192,351.20 |
| 加: 营业外收入 | | 19,018.54 | 96,220.33 |
| 减: 营业外支出 | | 427,903.41 | 173,169.53 |
| 三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列) | | -7,783,598.03 | -10,269,300.40 |
| 减: 所得税费用 | | 4,925.97 | |
| 四、净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -7,788,524.00 | -10,269,300.40 |
| (一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -7,788,524.00 | -10,269,300.40 |
| (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 | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -7,788,524.00 | -10,269,300.40 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

编制单位:中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公

会企 04 表
单位:人

| 项 目 | 2019 年 1-7 月 | | | | | | 所有者权益合计 |
|------------------------|----------------|------|--------|--------|------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | |
| 一、上年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -66,399,254.90 | 233,600,745.10 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | 536,605.14 | 536,605.14 |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 300,000,000.00 | | | | | -65,862,649.76 | 234,137,350.24 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | -7,788,524.00 | -7,788,524.00 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | -7,788,524.00 | -7,788,524.00 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | |
| 2. 对所有者的分配 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -73,651,173.76 | 226,348,826.24 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

会企 04 表
单位：人民币元

编制单位：中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司

| 项 目 | 2018 年度 | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------|-------|--------|------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -56,129,954.50 | 243,870,045.50 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 300,000,000.00 | | | | | -56,129,954.50 | 243,870,045.50 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | -10,269,300.40 | -10,269,300.40 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | -10,269,300.40 | -10,269,300.40 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | |
| 2. 对所有者的分配 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 300,000,000.00 | | | | | -66,399,254.90 | 233,600,745.10 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共 52 页第 10 页

财务报表附注

(2019年7月31日)

(一) 公司的基本情况

中百集团武汉生鲜食品加工配送有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系武汉中百物流配送有限公司2010年5月投资设立有限责任公司,公司注册资本2,000.00万元。

2016年7月,公司股东变更为中百控股集团股份有限公司。

2016年12月,股东中百控股集团股份有限公司对公司增资,增资后公司注册资本变更为30,000.00万元。

2017年7月,股东中百控股集团股份有限公司将其所持本公司49%股权以14,700万元转让给武汉东湖百瑞股权投资基金合伙企业(有限合伙)。股权转让完成后,中百控股集团股份有限公司持股比例为51%;武汉东湖百瑞股权投资基金合伙企业(有限合伙)持股比例为49%。公司由有限责任公司变更为其他有限责任公司。

公司企业法人营业执照注册号为:91420115555024014F。

公司法定注册地址:武汉市江夏区纸坊街大花岭街2号。

经营范围:普通货运、货物专用运输;日用百货、散装食品、预包装食品、化妆品、办公用品、五金、计算机、通讯产品、家居用品销售;食品生产加工;仓储(不含危险品)服务;土特农产品、蔬菜种植;水产品(不含苗种)养殖;场地出租;物业管理;餐饮服务;家用电器销售、安装及维修;计算机软件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;计算机信息系统集成服务。(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)

(二) 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(三) 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(四) 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司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，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2019年7月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的

部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投

资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法

律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具的确认和计量

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类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；该金融资产的合同条款规定，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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，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。对由收入准则规范的包含重大融资成分的应收款项，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按金融工具减值的三阶段计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初

始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合 | 内容 |
|-----|---------------------|
| 组合1 | 银行承兑汇票 |
| 组合2 | 应收货款 |
| 组合3 | 押金、保证金及个人借支 |
| 组合4 | 关联方其他应收款项 |
| 组合5 | 除押金及保证金外的非关联方其他应收款项 |

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项及应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团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；C、该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团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。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允

价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

本集团的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、存货的分类和计量

（1）存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、开发成本、开发产品。

（2）存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按先进先出法确定发出存货的实际成本。房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本和其他成本。符合资本化条件的借款费用，亦计入房地产开发产品成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际使用次数采用分次摊销法进行摊销、包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

11、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别

前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确

定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司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等。确认被投资单位发生的净亏

损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认和计量

本公司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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

| 类 别 | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 45 | 3 | 2.16 |
| 通用设备 | 10 | 3 | 9.70 |
| 专用设备 | 15 | 3 | 6.47 |
| 运输设备 | 14 | 3 | 6.93 |
| 电脑设备 | 5 | 3 | 19.40 |
| 固定资产装修 | 10 | 0 | 10 |

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达

到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款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。

16、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流

入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）收入确认的一般原则。

①销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

②提供劳务收入

本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

③让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

（2）收入确认的具体方法

①门店商品销售收入于收到款项或确认相关经济利益能够流入企业，商品扫码打印销售清单交付客户时确认收入。对于符合退货标准，客户退货商品扫码入库时冲减当期收入。

②非门店商品（不含商品房）销售于收到款项或确认相关经济利益能够流入企业，按合同约定方式转移商品所有权即发货验收后确认收入。

③房地产销售在商品房竣工验收，已移交买方或按照销售合同视同移交买方，并收清商品房全部售楼款（按揭购楼方式为收清首期及银行按揭款）时确认收入的实现。

④向供应商提供促销服务等相关收入，按合同约定的时间和金额与供应商确认后确认收入。

⑤物业、柜台等对外租赁收入，在收到款项或确定款项可以收到的情况下按合同约定的时间和金额确认收入。

21、政府补助的确认和计量

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作

为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

本公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

25、其他主要会计政策

会员消费积分、积分兑换的会计核算方法和账务处理方式

本公司各实体经营公司为稳定顾客消费，规定按一定比例对会员消费金额进行积分，会员可用积分兑换礼品或按约定价值换购商品。会员用积分兑换礼品时，本公司将礼品成本计入当期费用；会员用积分换购商品时，本公司按积分约定价值确认为销售折扣冲减营业收入。

26、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期保值（2017年修订）》（财会[2017]9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会[2017]14号）以上4项准则以下统称“新金融工具准则”，并要求境内上市企业自2019年1月1日起施行。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则，并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，对金融工具的分类和计量（含减值）的进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

②财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），对企业财务报表格式进行调整。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(五) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 0、3%、5%、6%、9%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

(2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育发展费为应纳流转税额的 1.5%。
- (5) 企业所得税税率为 25%。
- (6) 其他税项依据有关规定计缴。

(六) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明, 期末余额指 2019 年 7 月 31 日账面余额, 年初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额, 本期发生额指 2019 年 1-7 月发生额, 上期发生额指 2018 年 1-12 月发生额, 金额单位为人民币元)

1、 货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 库存现金 | 8,183.50 | 5,805.00 |
| 银行存款 | 6,859,752.42 | 19,890,074.16 |
| 其他货币资金 | 20,502.00 | |
| 合计 | 6,888,437.92 | 19,895,879.16 |

2、 应收账款

(1) 应收账款分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|---------------|-------|------------|--------------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金 额 | 比例(%) | 金 额 | 预期信用 损失率 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 组合1 | 33,104,210.93 | 81.49 | 191,381.68 | 0.58 | 32,912,829.25 |
| 组合2 | 7,520,150.37 | 18.51 | | | 7,520,150.37 |
| 组合小计 | 40,624,361.30 | 100 | 191,381.68 | 0.47 | 40,432,979.62 |
| 合 计 | 40,624,361.30 | 100 | 191,381.68 | 0.47 | 40,432,979.62 |

| 种类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|-----------|------------|-----------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 计提 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 组合1 | 16,966,235.81 | 84.81 | 857,650.18 | 5.06 | 16,108,585.63 |
| 组合2 | 3,039,542.57 | 15.19 | | | 3,039,542.57 |
| 组合小计 | 20,005,778.38 | 100.00 | 857,650.18 | 4.29 | 19,148,128.20 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 20,005,778.38 | 100.00 | 857,650.18 | 4.29 | 19,148,128.20 |

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

组合1:

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1年以内(含1年) | 32,831,590.52 | 65,663.18 | 0.2 |
| 1年至2年(含2年) | 152,334.28 | 24,678.15 | 16.2 |
| 2年至3年(含3年) | 120,286.13 | 101,040.35 | 84 |
| 合 计 | 33,104,210.93 | 191,381.68 | |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|------------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 16,654,956.19 | 832,747.81 | 5.00 |
| 1年至2年(含2年) | 311,279.62 | 24,902.37 | 8.00 |
| 合 计 | 16,966,235.81 | 857,650.18 | |

组合2:

| 单位名称 | 期末余额 | | |
|--------------|--------------|------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 中百控股集团股份有限公司 | 37,705.97 | 0 | 0 |
| 中百仓储超市有限公司 | 1,372,531.41 | 0 | 0 |
| 中百超市有限公司 | 1,412,935.54 | 0 | 0 |
| 中百便利店有限公司 | 4,168,754.17 | 0 | 0 |
| 武汉中百物流配送有限公司 | 239.88 | 0 | 0 |
| 合 计 | 7,520,150.37 | | |

注：以上公司为控股公司及控股公司的子公司。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | | 本期减少 | | | 期末余额 |
|------|------------|-------------|------------|--------|-------|----|--------|-----------|
| | | 会计政策变更 | 计提 | 合并范围变动 | 收回或转回 | 核销 | 合并范围变动 | |
| 应收账款 | 857,650.18 | -773,912.97 | 107,644.47 | | | | | 191381.68 |

3、其他应收款

(1) 其他应收款按照款项性质分类列示：

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 保证金 | 953,844.00 | 875,844.00 |
| 备用金借支 | 223,616.13 | 212,031.88 |
| 对关联公司的应收款项 | 1,142,286.78 | 655,832.33 |
| 其他应收款项 | 2,238,996.53 | 3,221,358.66 |
| 小 计 | 4,558,743.44 | 4,965,066.87 |
| 减：坏账准备 | 1,223,379.84 | 896,425.06 |
| 合 计 | 3,335,363.60 | 4,068,641.81 |

(2) 坏账准备

| 项目 | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估） | 整个存续期信用损失（未发生信用减值—单项评估） | 整个存续期信用损失（已发生信用减值） | 合计 |
|------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| 2019 年 1 月 1 日余额 | 23,874.70 | 942,615.12 | | | 966,489.82 |
| 本期计提数 | -4,088.79 | 260,978.81 | | | 256,890.02 |
| 期末余额 | 19,785.91 | 1,203,593.93 | | | 1,223,379.84 |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 组合 1 | 4,309,234.54 | 86.79 | 896,425.06 | 20.80 | 3,412,809.48 |
| 组合 2 | 655,832.33 | 13.21 | | | 655,832.33 |
| 组合小计 | 4,965,066.87 | 100.00 | 896,425.06 | 18.05 | 4,068,641.81 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 4,965,066.87 | 100.00 | 896,425.06 | 18.05 | 4,068,641.81 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|------------|--------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 2,237,470.31 | 111,873.52 | 5.00 |
| 1年至2年(含2年) | 195,667.50 | 15,653.40 | 8.00 |
| 2年至3年(含3年) | 422,875.57 | 42,287.56 | 10.00 |
| 3年至4年(含4年) | 1,453,221.16 | 726,610.58 | 50.00 |
| 合计 | 4,309,234.54 | 896,425.06 | |

4、 存货

| 项目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 7,420,605.31 | | 7,420,605.31 | 9,636,460.65 | | 9,636,460.65 |
| 低值易耗品 | 1,214,602.47 | | 1,214,602.47 | 1,440,493.26 | | 1,440,493.26 |
| 库存商品 | 2,851,455.26 | | 2,851,455.26 | 2,113,545.12 | | 2,113,545.12 |
| 合计 | 11,486,663.04 | | 11,486,663.04 | 13,190,499.03 | | 13,190,499.03 |

5、 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|--------------|----------|
| 预缴税费 | | 9,422.96 |
| 银行理财 | 7,300,000.00 | |
| 合计 | 7,300,000.00 | 9,422.96 |

6、 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 通用设备 | 专用设备 | 运输设备 | 固定资产 装修 | 电脑设备 | 合计 |
|-----------|----------------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 234,216,616.95 | 47,179,790.15 | 66,382,528.73 | 1,973,496.67 | | 933,759.52 | 350,686,192.02 |
| 2. 本期增加金额 | | 3,470,909.12 | 874,851.23 | | 457,142.05 | 71,810.34 | 4,874,712.74 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 通用设备 | 专用设备 | 运输设备 | 固定资产 装修 | 电脑设备 | 合计 |
|------------|----------------|---------------|---------------|--------------|------------|--------------|----------------|
| (1) 购置 | | 1,684,778.79 | 632,302.56 | | 457,142.05 | 71,810.34 | 2,846,033.74 |
| (2) 在建工程转入 | | 1,786,130.33 | 242,548.67 | | | | 2,028,679.00 |
| 3. 本期减少金额 | 5,660.38 | 512,312.63 | 250,188.81 | 152,367.60 | | 4,939.45 | 925,468.87 |
| 处置或报废 | 5,660.38 | 512,312.63 | 250,188.81 | 152,367.60 | | 4,939.45 | 925,468.87 |
| 4. 期末余额 | 234,210,956.57 | 50,138,386.64 | 67,007,191.15 | 1,821,129.07 | 457,142.05 | 1,000,630.41 | 354,635,435.89 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 22,698,288.43 | 16,074,849.89 | 18,579,194.61 | 635,036.97 | | 563,943.29 | 58,551,313.19 |
| 2. 本期增加金额 | 2,944,551.01 | 3,085,723.90 | 2,533,165.79 | 87,086.44 | 22,170.48 | 101,518.16 | 8,774,215.78 |
| 计提 | 2,944,551.01 | 3,085,723.90 | 2,533,165.79 | 87,086.44 | 22,170.48 | 101,518.16 | 8,774,215.78 |
| 3. 本期减少金额 | | 244,372.41 | 56,908.63 | 63,058.58 | | 621.04 | 364,960.66 |
| 处置或报废 | | 244,372.41 | 56,908.63 | 63,058.58 | | 621.04 | 364,960.66 |
| 4. 期末余额 | 25,642,839.44 | 18,916,201.38 | 21,055,451.77 | 659,064.83 | 22,170.48 | 664,840.41 | 66,960,568.31 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | 1,804,528.21 | | 265,477.54 | | 310,683.33 | 2,380,689.08 |
| 2. 本期增加金额 | | 500,529.09 | 1,954,718.21 | 245,909.76 | | 10,477.76 | 2,711,634.82 |
| 3. 本期减少金额 | | 95,424.06 | 4,531.10 | 13,626.84 | | | 113,582.00 |
| 处置或报废 | | 95,424.06 | 4,531.10 | 13,626.84 | | | 113,582.00 |
| 4. 期末余额 | | 2,209,633.24 | 1,950,187.11 | 497,760.46 | | 321,161.09 | 4,978,741.90 |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 208,568,117.13 | 29,012,552.02 | 44,001,552.27 | 664,303.78 | 434,971.57 | 14,628.91 | 282,696,125.68 |
| 2. 期初账面价值 | 211,518,328.52 | 29,300,412.05 | 47,803,334.12 | 1,072,982.16 | | 59,132.90 | 289,754,189.75 |

7、在建工程

(1) 在建工程基本情况

| 项目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 江夏生鲜物流配送基地 | 11,597,489.78 | | 11,597,489.78 | 2,335,666.03 | | 2,335,666.03 |
| 合计 | 11,597,489.78 | | 11,597,489.78 | 2,335,666.03 | | 2,335,666.03 |

(2) 本报告期内，在建工程期末余额未发生减值迹象。

8、无形资产

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------------|---------------|-------------|------|---------------|
| 一、原价合计 | 19,738,189.54 | | | 19,738,189.54 |
| 土地使用权 | 19,738,189.54 | | | 19,738,189.54 |
| 二、累计摊销额合计 | 3,417,674.48 | 260,693.09 | | 3,678,367.57 |
| 土地使用权 | 3,417,674.48 | 260,693.09 | | 3,678,367.57 |
| 三、无形资产账面净值合计 | 16,320,515.06 | -260,693.09 | | 16,059,821.97 |
| 土地使用权 | 16,320,515.06 | -260,693.09 | | 16,059,821.97 |
| 四、无形资产减值准备累计金额合计 | | | | |
| 土地使用权 | | | | |
| 五、无形资产账面价值合计 | 16,320,515.06 | -260,693.09 | | 16,059,821.97 |
| 土地使用权 | 16,320,515.06 | -260,693.09 | | 16,059,821.97 |

注1. 公司期末无无形资产抵押。

注2. 报告期内未发生无形资产减值的情况。

9、长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 | 其他减少的原因 |
|------|--------------|------------|------------|-------|--------------|---------|
| 改造工程 | 1,634,282.81 | 106,318.98 | 267,671.88 | | 1,472,929.91 | |
| 合计 | 1,634,282.81 | 106,318.98 | 267,671.88 | | 1,472,929.91 | |

10、应付账款

| 科目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 28,086,926.34 | 29,827,837.27 |
| 其中：应付工程款 | 927,498.83 | 927,498.83 |
| 应付货款 | 27,159,427.51 | 28,900,338.44 |
| 合 计 | 28,086,926.34 | 29,827,837.27 |

(1) 应付账款期末余额无账龄超过 1 年的重要应付账款。

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|------|---------------|---------------|------|
| 一、短期薪酬 | | 45,819,686.18 | 45,819,686.18 | |
| 二、离职后福利—设定提存计划 | | 4,541,050.38 | 4,541,050.38 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 合计 | | 50,360,736.56 | 50,360,736.56 | |

(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 | | 39,826,469.10 | 39,826,469.10 | |
| 2、职工福利费 | | 2,147,734.47 | 2,147,734.47 | |
| 3、社会保险费 | | 2,221,021.14 | 2,221,021.14 | |
| 其中：医疗保险费 | | 1,973,501.09 | 1,973,501.09 | |
| 工伤保险费 | | 74,669.14 | 74,669.14 | |
| 生育保险费 | | 172,850.91 | 172,850.91 | |
| 4、住房公积金 | | 1,263,771.13 | 1,263,771.13 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | 360,690.34 | 360,690.34 | |
| 合计 | | 45,819,686.18 | 45,819,686.18 | |

(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、基本养老保险费 | | 4,368,668.44 | 4,368,668.44 | |
| 2、失业保险费 | | 172,381.94 | 172,381.94 | |
| 合计 | | 4,541,050.38 | 4,541,050.38 | |

12、应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 增值税 | 950,059.43 | 1,548,701.14 |
| 企业所得税 | 1,055,892.70 | 1,726,274.56 |
| 城建税 | 66,781.51 | 108,963.79 |

| 税费项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税 | 153,884.10 | 368,290.76 |
| 土地使用税 | 11,869.95 | 35,609.85 |
| 印花税 | 18,188.70 | 18,742.50 |
| 个人所得税 | 57,902.26 | 16,505.09 |
| 教育费附加 | 28,620.65 | 46,698.78 |
| 地方教育发展费 | 14,310.33 | 24,258.59 |
| 环境保护税 | 303.07 | |
| 合计 | 2,357,812.70 | 3,894,045.06 |

13、其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 应付普通股股利 | | |
| 其他应付款： | 92,022,191.41 | 77,935,619.73 |
| 其中：保证金 | 4,078,233.36 | 4,828,069.07 |
| 对关联方资金往来 | 83,612,662.84 | 70,277,881.92 |
| 其他资金往来 | 4,331,295.21 | 2,829,668.74 |
| 合计 | 92,022,191.41 | 77,935,619.73 |

14、实收资本

| 股东名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------------------|----------------|------|------|----------------|
| 中百控股集团股份有限公司 | 153,000,000.00 | | | 153,000,000.00 |
| 武汉东湖百瑞股权投资基金 合伙企业（有限合伙） | 147,000,000.00 | | | 147,000,000.00 |
| 合计 | 300,000,000.00 | | | 300,000,000.00 |

15、未分配利润

| 项目 | 金额 | 提取或分配比例 |
|------------|----------------|---------|
| 调整前年初未分配利润 | -59,223,351.06 | |

| 项 目 | 金 额 | 提取或分配比例 |
|-------------------------|----------------|---------|
| 加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-） | 632,197.71 | |
| 调整后年初未分配利润 | -58,591,153.35 | |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | -9,637,064.34 | |
| 减：提取法定盈余公积 | | 10% |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | -68,228,217.69 | |

16、营业收入和营业成本

| 项目 | 本年发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务 | 215,225,245.57 | 167,287,420.52 | 294,662,058.19 | 221,933,997.00 |
| 其他业务 | 10,303,388.17 | 15,787,567.58 | 15,413,689.88 | 23,217,416.82 |
| 合计 | 225,528,633.74 | 183,074,988.10 | 310,075,748.07 | 245,151,413.82 |

17、所得税费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 1,768,777.49 | 4,533,079.78 |
| 加：递延所得税费用（收益以“-”列示） | 555,690.77 | -27,877.52 |
| 所得税费用 | 2,324,468.26 | 4,505,202.26 |

（七） 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

本公司本期无非同一控制下合并。

2、 同一控制下企业合并

本公司本期无同一控制下合并。

3、 反向购买

本公司本期无反向收购。

4、 处置子公司

本公司报告期内无处置子公司。

5、 其他合并范围的变更

本公司本期未发生其他合并范围的变更。

(八) 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经 营地 | 注册 地 | 业务 性质 | 持股比例(%) | | 表决 权比 例(%) | 取得方式 |
|------------------------|-----------|---------|----------|---------|----|------------------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 武汉中百古唐美膳中央 厨房有限责任公司 | 武汉市 | 武汉 市 | 食品 加工 | 55.00 | | 55.00 | 设立 |
| 武汉中百谷之田食品有 限责任公司 | 武汉市 | 武汉 市 | 食品 加工 | 70.00 | | 70.00 | 设立 |

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司报告期内子公司的所有者权益份额未发生变化

3、 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营安排或联营企业。

(九) 关联方关系及其交易

1、 本公司的控股股东

| 控股股东名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 控股股东对本 企业的持股比 例(%) | 控股股东对本企 业的表决权比例 (%) |
|------------------|-----|----------------|-------------|--------------------------|---------------------------|
| 中百控股集团 股份有限公司 | 武汉市 | 商业零售、批 发、物流 | 68,102.15万元 | 51.00 | 51.00 |

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（八）1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见本附注（八）3、在合营安排或联营企业中的权益。

（十） 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1） 应收账款分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|----------------------|---------------|-------|------------|--------------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例(%) | 金 额 | 预期信用 损失率 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 组合1 | 28,925,429.39 | 85.46 | 182,371.83 | 0.63 | 28,743,057.56 |
| 组合2 | 4,922,676.14 | 14.54 | | | 4,922,676.14 |
| 组合小计 | 33,848,105.53 | 100 | 182,371.83 | 0.54 | 33,665,733.70 |
| 合 计 | 33,848,105.53 | 100 | 182,371.83 | 0.54 | 33,665,733.70 |

| 种类 | 期初余额 | | | | |
|------------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例(%) | 金 额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 组合1 | 14,095,606.84 | 79.29 | 714,118.73 | 5.07 | 13,381,488.11 |
| 组合2 | 3,682,537.42 | 20.71 | | | 3,682,537.42 |
| 组合小计 | 17,778,144.26 | 100.00 | 714,118.73 | 4.02 | 17,064,025.53 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 17,778,144.26 | 100.00 | 714,118.73 | 4.02 | 17,064,025.53 |

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

组合1:

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内(含1年) | 28,656,885.78 | 57,313.77 | 0.2 |
| 1年至2年(含2年) | 148,257.48 | 24,017.71 | 16.2 |
| 2年至3年(含3年) | 120,286.13 | 101,040.35 | 84 |
| 合计 | 28,925,429.39 | 182,371.83 | |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|------------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 13,784,327.22 | 689,216.36 | 5.00 |
| 1年至2年(含2年) | 311,279.62 | 24,902.37 | 8.00 |
| 合计 | 14,095,606.84 | 714,118.73 | |

组合2:

| 单位名称 | 期末余额 | | |
|--------------------|--------------|------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 武汉中百古唐美膳中央厨房有限责任公司 | 3,124,020.34 | 0 | 0 |
| 武汉中百谷之田食品有限责任公司 | 20,155.75 | 0 | 0 |
| 中百控股集团股份有限公司 | 36,580.97 | 0 | 0 |
| 中百仓储超市有限公司 | 988,706.29 | 0 | 0 |
| 中百超市有限公司 | 735,057.45 | 0 | 0 |
| 中百便利店有限公司 | 17,915.46 | 0 | 0 |
| 武汉中百物流配送有限公司 | 239.88 | 0 | 0 |
| 合计 | 4,922,676.14 | | |

注：以上公司为本公司子公司、控股公司及控股公司的子公司。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | | 本期减少 | | | 期末余额 |
|------|------------|-------------|------------|--------|-------|----|--------|------------|
| | | 会计政策变更 | 计提 | 合并范围变动 | 收回或转回 | 核销 | 合并范围变动 | |
| 应收账款 | 714,118.73 | -636,122.78 | 104,375.88 | | | | | 182,371.83 |

2、其他应收款

(1) 其他应收款按照款项性质列示:

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 保证金 | 900,844.00 | 825,844.00 |
| 备用金借支 | 67,699.00 | 75,859.00 |
| 对关联公司的应收款项 | 4,289,565.82 | 3,198,134.03 |
| 其他应收款项 | 2,029,552.11 | 2,671,209.63 |
| 小计 | 7,287,660.93 | 6,771,046.66 |
| 减: 坏账准备 | 1,219,196.22 | 859,608.96 |
| 合计 | 6,068,464.71 | 5,911,437.70 |

(2) 坏账准备

| 项目 | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期信用损失(未发生信用减值—组合评估) | 整个存续期信用损失(未发生信用减值—单项评估) | 整个存续期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|-------------|--------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| 2019年1月1日余额 | 16,511.48 | 942,615.12 | | | 959,126.60 |
| 本期计提数 | -909.19 | 260,978.81 | | | 260,069.62 |
| 期末余额 | 15,602.30 | 1,203,593.93 | | | 1,219,196.22 |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|------|-------|------|-------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|----------------------------|--------------|-----------|------------|-----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 组合1 | 3,572,912.63 | 52.77 | 859,608.96 | 24.06 | 2,713,303.67 |
| 组合2 | 3,198,134.03 | 47.23 | | | 3,198,134.03 |
| 组合小计 | 6,771,046.66 | 100.00 | 859,608.96 | 12.70 | 5,911,437.70 |
| 单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 6,771,046.66 | 100.00 | 859,608.96 | 12.70 | 5,911,437.70 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|------------|--------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内（含1年） | 1,501,148.40 | 75,057.42 | 5.00 |
| 1年至2年（含2年） | 195,667.50 | 15,653.40 | 8.00 |
| 2年至3年（含3年） | 422,875.57 | 42,287.56 | 10.00 |
| 3年至4年（含4年） | 1,453,221.16 | 726,610.58 | 50.00 |
| 合 计 | 3,572,912.63 | 859,608.96 | |

3、 长期股权投资

| 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 | 12,500,000.00 | | 12,500,000.00 | 12,500,000.00 | | 12,500,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合计 | 12,500,000.00 | | 12,500,000.00 | 12,500,000.00 | | 12,500,000.00 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 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 |
|--------------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 武汉中百古唐美膳中央厨房有限责任公司 | 5,500,000.00 | | | 5,500,000.00 | | |
| 武汉中百谷之田食品有限责任公司 | 7,000,000.00 | | | 7,000,000.00 | | |
| 合计 | 12,500,000.00 | | | 12,500,000.00 | | |

4、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 114,072,677.61 | 96,797,150.23 | 156,638,481.84 | 128,944,095.84 |
| 其他业务 | 15,145,312.43 | 14,195,679.60 | 23,661,137.50 | 21,566,578.61 |
| 合计 | 129,217,990.04 | 110,992,829.83 | 180,299,619.34 | 150,510,674.45 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：