

# 审计报告

---

家家悦集团股份有限公司

会审字[2019]2815号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

会审字[2019]2815号

## 审计报告

家家悦集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了家家悦集团股份有限公司（以下简称家家悦集团公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了家家悦集团公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 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，我们独立于家家悦集团公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一） 其他业务收入中促销服务收入确认

## 1.事项描述

请参阅附注三、重要会计政策及会计估计25，五、合并财务报表项目注释31。

2018年度，家家悦集团公司合并财务报表确认了其他业务收入85,283.31万元，其中主要为促销服务收入，金额为49,070.14万元。

家家悦集团公司向供应商提供陈列促销等服务，公司根据合同约定提供服务后，开具结算单并经供应商核对无误开具发票时确认收入。由于促销服务等收入确认涉及繁杂的供应商核对程序，会导致该类收入可能存在确认金额不准确或计入不恰当的会计期间的固有风险，同时家家悦集团公司其他业务贡献的毛利较大。因此，我们将其他业务收入-促销服务收入确认识别为关键审计事项。

## 2.审计应对

我们对促销服务收入确认实施的相关程序包括：

- (1) 向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- (2) 了解和评价管理层与促销服务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (3) 执行分析程序，包括：促销服务收入本期各月度波动分析，与上期比较分析等分析程序；
- (4) 选取样本检查采购合同及服务协议，识别与促销服务收入确认相关的合同条款，结合销售发票、供应商确认单、结算单等支持性文件，评价家家悦集团公司促销服务收入确认时点是否符合企业会计准则的要求及公司促销服务收入确认的会计政策；
- (5) 对本期发生额较大的促销服务收入进行函证，检查已确认的促销服务收入的真实性。
- (6) 对资产负债表日前后确认的大额促销服务收入进行截止性测试。

## (二) 与财务报告相关的信息系统审计

### 1.事项描述

家家悦集团公司与存货采购及销售相关的业务主要依赖信息系统。例行的业务交易处理是高度自动化处理，大量的、重复的交易通过控制参数自动完成，主要业务系统与财务系统之间存在数据传输的接口及控制，大量审计证据以电子方式存在，仅通过实质性程序不太可能获得相关的充分、必要的审计证据。

因此，我们将家家悦集团公司与财务报告相关的信息系统识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对与财务报告相关的信息系统实施的相关程序包括：

(1) 了解与财务报告相关的信息系统，包括评价控制的设计并确定其是否已获执行；

(2) 识别和评估风险，包括与计算机处理有关的风险；

(3) 利用本所信息技术专家，执行了涉及与财务报告相关的应用系统间数据传输控制复核的工作，包括但不限于进销存（DRP）系统、门店DRP系统、生鲜配送系统、杂货物流（WMS）系统、资金管理（BFS）系统、龙腾购物中心系统、用友财务（NC）系统；

(4) 信息技术专家利用穿行测试辅助数据样本的抽取执行手工重新计算，以验证系统计算与手工计算结果是否一致。

## （三） 存货减值

### 1. 事项描述

请参阅附注三、重要会计政策及会计估计12，五、合并财务报表项目注释5。

2018年12月31日，家家悦集团公司合并财务报表中存货账面价值为129,042.20万元，占合并财务报表资产总额的18.03%，已计提的存货跌价准备为1,395.36万元。存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计，存货的可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价等进行估计。

由于存货金额较大，且存货跌价准备的计算复杂，我们将存货的减值确定为关键审计事项。

## 2.审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序包括：

(1) 评价并测试了公司与存货跌价准备相关的关键内部控制，包括但不限于采购管理、库存管理、盘点管理等；

(2) 获取公司存货跌价准备计算表，对公司期末存货余额进行跌价测试，检查公司计提减值准备是否充分；

(3) 了解公司期末存货的周转情况，并关注公司期后存货销售情况；

(4) 对公司期末存货进行监盘，检查存货的数量及状况，并重点关注周转较慢的存货。

## (四) 商誉减值

### 1.事项描述

请参阅附注三、重要会计政策及会计估计20(6)，五、合并财务报表项目注释12。

2018年12月31日，家家悦集团公司合并财务报表中商誉原值为25,660.63万元，商誉净额为25,660.63万元，占合并财务报表资产总额的3.59%。

由于商誉对财务报表的重要性，同时，由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖管理层所做的估计和采用的假设，如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉价值有很大影响，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

## 2.审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序包括：

(1) 评价管理层委聘的外部专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(2) 复核外部估值专家的报告，通过将关键参数（包括预测的营业收入、毛利率、销售费用率、利润率等）与相关子公司的历史业绩、行业研究报告和行业

统计资料等进行比较，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断的合理性；

(3) 获取管理层的关键假设敏感性分析，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响；

(4) 基于同行业可比公司的市场数据重新计算折现率，并将我们的计算结果与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，以评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率是否合理；

(5) 我们评估了资产组预计未来年度的销售收入以及经营业绩，并与其历史经营业绩进行比较；

(6) 评价在合并财务报表中有关商誉的减值评估的披露是否符合现行会计准则的要求。

#### 四、其他信息

家家悦集团公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括家家悦集团公司2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

家家悦集团公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估家家悦集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算家家悦集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督家家悦集团公司的财务报告过程。

## 六、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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对家家悦集团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家家悦集团公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就家家悦集团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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文，为华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的家悦集团公司《审计报告》会审字[2019]2815号签字盖章页)

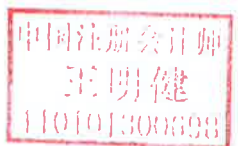
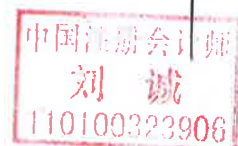


中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：刘诚

中国注册会计师：王明健



2019年4月18日

# 合并资产负债表

编制单位：家家悦集团股份有限公司


2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

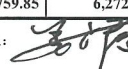
项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	2,283,710,001.96	2,934,839,196.01	短期借款	五、16	140,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	38,329,591.49	15,936,266.17	衍生金融负债			
预付款项	五、3	288,541,403.55	208,995,956.60	应付票据及应付账款	五、17	2,076,118,534.85	1,862,775,257.42
应收保费				预收款项	五、18	1,564,696,246.70	1,395,421,002.07
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	106,035,364.27	38,422,504.02	应付职工薪酬	五、19	112,226,612.99	89,212,422.59
买入返售金融资产				应交税费	五、20	44,193,340.14	42,559,317.11
存货	五、5	1,290,422,020.46	1,252,855,196.14	其他应付款	五、21	127,960,551.09	164,461,823.04
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、6	89,165,243.76	34,660,802.95	代理买卖证券款			
<b>流动资产合计</b>		<b>4,096,203,625.49</b>	<b>4,485,709,921.89</b>	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	五、7	310,176.00	310,176.00	其他流动负债	五、22	195,446,647.21	171,807,222.98
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>4,260,641,932.98</b>	<b>3,726,237,045.21</b>
长期应收款				<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资	五、8	119,291,883.80	120,088,211.64	长期借款	五、23	20,000,000.00	
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、9	1,778,220,391.82	1,198,723,994.45	其中：优先股			
在建工程	五、10	222,635,313.83	23,790,211.94	永续债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、11	148,966,731.12	103,989,714.47	预计负债			
开发支出				递延收益	五、24	66,667,287.14	63,938,195.12
商誉	五、12	256,606,281.23		递延所得税负债	五、14	425,763.22	
长期待摊费用	五、13	367,207,860.5	216,171,827.59	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、14	7,075,884.90	6,265,612.08	<b>非流动负债合计</b>		<b>87,093,050.36</b>	<b>63,938,195.12</b>
其他非流动资产	五、15	158,728,611.17	117,526,992.82	<b>负债合计</b>		<b>4,347,734,983.34</b>	<b>3,790,175,240.33</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,059,043,134.36</b>	<b>1,786,866,740.99</b>	<b>所有者权益：</b>			
				股本	五、25	468,000,000.00	468,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、26	1,303,331,447.61	1,303,331,447.61
				减：库存股			
				其他综合收益	五、27	419,928.43	86,426.79
				专项储备			
				盈余公积	五、28	131,620,768.20	120,655,847.69
				一般风险准备			
				未分配利润	五、29	818,434,738.50	586,675,912.14
				归属于母公司所有者权益合计		2,721,806,882.74	2,478,749,634.23
				少数股东权益	五、30	85,704,893.77	3,651,788.32
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,807,511,776.51</b>	<b>2,482,401,422.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,155,246,759.85</b>	<b>6,272,576,662.88</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,155,246,759.85</b>	<b>6,272,576,662.88</b>

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

编制单位：家家悦集团股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>12,730,711,830.05</b>	<b>11,330,380,155.67</b>
其中：营业收入	五、31	12,730,711,830.05	11,330,380,155.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>12,282,874,842.15</b>	<b>10,933,370,411.43</b>
其中：营业成本	五、31	9,958,622,005.98	8,885,324,603.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	56,125,963.92	48,149,847.92
销售费用	五、33	2,029,227,615.34	1,813,808,154.78
管理费用	五、34	301,430,180.20	246,217,505.40
研发费用			
财务费用	五、35	-59,410,522.55	-63,051,415.55
其中：利息费用	五、35	3,639,563.29	
利息收入	五、35	85,685,207.37	79,387,550.34
资产减值损失	五、36	-3,720,400.74	2,921,714.97
加：其他收益	五、37	18,218,734.34	15,337,800.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	7,516,001.85	4,683,070.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38	-1,096,327.84	-1,653,762.04
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	39,471,651.22	-2,928,758.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>513,043,375.31</b>	<b>414,101,855.87</b>
加：营业外收入	五、40	9,691,727.37	6,946,656.51
减：营业外支出	五、41	10,794,412.44	11,509,749.14
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>511,940,690.24</b>	<b>409,538,763.24</b>
减：所得税费用	五、42	86,785,842.23	98,808,511.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>425,154,848.01</b>	<b>310,730,251.69</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		425,154,848.01	310,730,251.69
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		429,923,746.87	310,740,336.89
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,768,898.86	-10,085.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>333,501.64</b>	<b>-409,131.98</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		333,501.64	-409,131.98
<b>（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>		333,501.64	-409,131.98
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		333,501.64	-409,131.98
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>425,488,349.65</b>	<b>310,321,119.71</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		430,257,248.51	310,331,204.91
归属于少数股东的综合收益总额		-4,768,898.86	-10,085.20
<b>八、每股收益</b>			
<b>（一）基本每股收益（元/股）</b>		<b>0.92</b>	<b>0.66</b>
<b>（二）稀释每股收益（元/股）</b>			

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

编制单位：家家悦集团股份有限公司

2018年度


单位：元 币种：人民币

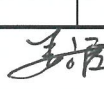

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,332,087,862.59	13,735,106,444.91
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			11,258.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	111,818,455.01	105,299,312.98
经营活动现金流入小计		15,443,906,317.60	13,840,417,016.51
购买商品、接受劳务支付的现金		12,247,060,565.30	10,813,012,652.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,217,579,693.10	1,004,169,464.81
支付的各项税费		383,974,099.28	350,642,425.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	981,797,642.96	891,557,989.29
经营活动现金流出小计		14,830,412,000.64	13,059,382,531.96
经营活动产生的现金流量净额		613,494,316.96	781,034,484.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,038,200,000.00	910,000,001.00
取得投资收益收到的现金		8,493,234.65	6,336,831.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,578,043.91	2,019,797.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		119,003.31	
收到其他与投资活动有关的现金	五、43（3）		4,750,000.00
投资活动现金流入小计		1,048,390,281.87	923,106,629.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		764,293,069.12	402,651,864.93
投资支付的现金		1,144,500,001.00	1,031,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		218,498,644.34	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,127,291,714.46	1,434,251,864.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,078,901,432.59	-511,145,235.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,500,000.00	2,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,500,000.00	2,400,000.00
取得借款收到的现金		160,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43（4）	134,764,175.63	
筹资活动现金流入小计		297,264,175.63	2,400,000.00
偿还债务支付的现金		336,463,592.47	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,866,629.98	162,000,000.00
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	五、43（5）		7,349,056.59
筹资活动现金流出小计		527,330,222.45	169,349,056.59
筹资活动产生的现金流量净额		-230,066,046.82	-166,949,056.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		333,501.64	-411,786.44
五、现金及现金等价物净增加额		-695,139,660.81	102,528,406.38
加：期初现金及现金等价物余额		2,858,334,807.25	2,755,806,400.87
六、期末现金及现金等价物余额		2,163,195,146.44	2,858,334,807.25

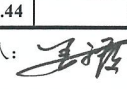

法定代表人：

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

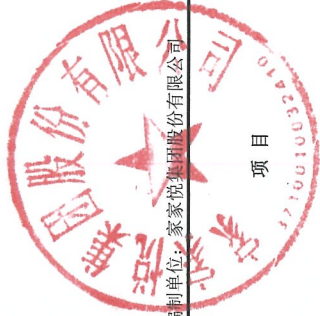
2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期													
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	468,000,000.00				1,303,331,447.61			86,426.79			120,655,847.69	586,675,912.14	3,651,788.32	2,482,401,422.55
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、本年期初余额	468,000,000.00				1,303,331,447.61			86,426.79			120,655,847.69	586,675,912.14	3,651,788.32	2,482,401,422.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								333,501.64			10,964,520.51	231,758,826.36	82,053,105.45	325,110,353.96
(一) 综合收益总额								333,501.64				429,923,746.87	-4,768,898.86	425,488,349.65
(二) 所有者投入和减少资本													86,822,004.31	86,822,004.31
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
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. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
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														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	468,000,000.00				1,303,331,447.61			419,928.43			131,620,758.20	818,434,738.50	85,704,893.77	2,807,511,776.51

编制单位：蒙家悦集团股份有限公司

项目



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王培

王培

王培

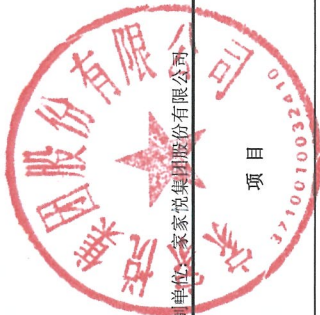
# 合并所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	360,000,000.00	-	-	-	1,411,331,447.61			495,558.77		101,064,038.93		457,527,414.01	1,261,873.52	2,331,680,302.84
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、本年期初余额	360,000,000.00				1,411,331,447.61			495,558.77		101,064,038.93		457,527,414.01	1,261,873.52	2,331,680,302.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	108,000,000.00				-108,000,000.00			-409,131.98		19,591,838.76		129,148,498.13	2,389,914.80	150,721,119.71
(一) 综合收益总额								-409,131.98				310,740,336.89	-10,085.20	310,321,119.71
(二) 所有者投入和减少资本													2,400,000.00	2,400,000.00
1. 股东投入的普通股													2,400,000.00	2,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配										19,591,838.76		-181,591,838.76		-162,000,000.00
1. 提取盈余公积										19,591,838.76		-19,591,838.76		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-162,000,000.00		-162,000,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	108,000,000.00				-108,000,000.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	108,000,000.00				-108,000,000.00									
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														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	468,000,000.00				1,303,331,447.61			86,426.79		120,655,847.7		586,675,912.14	3,651,788.32	2,482,401,422.55

编制单位：蒙悦集团股份有限公司



法定代表人：

王培印

主管会计工作负责人：

王培

会计机构负责人：

王培

## 母公司资产负债表

编制单位：家家悦集团股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		1,674,260,235.15	2,255,133,877.66	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十四、1	1,272,682,350.05	1,506,059,715.46	应付票据及应付账款		1,627,838,654.64	1,622,370,628.86
预付款项		168,757,537.25	136,062,538.18	预收款项		1,582,005,461.77	1,364,185,181.03
其他应收款	十四、2	522,324,008.66	217,632,328.03	应付职工薪酬		38,851,051.57	33,629,256.65
存货		585,779,534.29	573,610,240.61	应交税费		3,561,384.14	23,175,004.30
持有待售资产				其他应付款		153,943,601.51	71,289,736.34
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		22,030,684.82	9,287,485.33	一年内到期的非流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>4,245,834,350.22</b>	<b>4,697,786,185.27</b>	其他流动负债		27,730,262.66	27,691,136.09
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>3,433,930,416.29</b>	<b>3,142,340,943.27</b>
可供出售金融资产				<b>非流动负债：</b>			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十四、3	810,916,307.95	251,592,635.79	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		584,972,865.23	510,224,625.47	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益		14,122,978.61	14,271,356.81
无形资产		21,337,846.38	18,779,219.12	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				<b>非流动负债合计</b>		<b>14,122,978.61</b>	<b>14,271,356.81</b>
长期待摊费用		27,722,715.14	27,415,752.34	<b>负债合计</b>		<b>3,448,053,394.90</b>	<b>3,156,612,300.08</b>
递延所得税资产		1,938,867.72	1,693,181.24	<b>所有者权益：</b>			
其他非流动资产		144,784,052.54	116,125,106.07	股本		468,000,000.00	468,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,591,672,654.96</b>	<b>925,830,520.03</b>	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		1,307,445,928.23	1,307,445,928.23
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		131,620,768.20	120,655,847.69
				一般风险准备			
				未分配利润		482,386,913.85	570,902,629.30
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,389,453,610.28</b>	<b>2,467,004,405.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,837,507,005.18</b>	<b>5,623,616,705.30</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,837,507,005.18</b>	<b>5,623,616,705.30</b>

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






## 母公司利润表

编制单位：家家悦集团股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	11,163,592,378.24	10,095,850,107.86
减：营业成本	十四、4	10,060,942,012.96	9,058,427,699.11
税金及附加		19,122,256.47	16,671,803.23
销售费用		697,962,957.20	646,297,127.30
管理费用		190,289,057.09	171,267,744.41
研发费用			
财务费用		-48,677,878.48	-53,256,894.46
其中：利息费用			
利息收入		61,699,133.74	63,804,446.91
资产减值损失		2,582,745.91	1,840,972.88
加：其他收益（损失以“-”号填列）		6,970,915.68	6,976,108.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-100,238,537.17	4,496,768.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	-1,096,327.84	-1,653,762.04
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		492,852.02	-1,034,904.95
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		148,596,457.62	265,039,628.10
加：营业外收入		5,674,997.32	5,056,060.46
减：营业外支出		3,415,757.44	4,662,337.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		150,855,697.50	265,433,351.14
减：所得税费用		41,206,492.44	69,514,963.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,649,205.06	195,918,387.64
（一）持续经营净利润		109,649,205.06	195,918,387.64
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		109,649,205.06	195,918,387.64
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：家家悦集团股份有限公司

2018年度

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,844,592,998.99	11,433,779,414.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		74,345,046.74	76,758,699.54
经营活动现金流入小计		12,918,938,045.73	11,510,538,113.81
购买商品、接受劳务支付的现金		11,287,586,806.69	10,164,928,186.15
支付给职工以及为职工支付的现金		414,824,207.51	374,971,400.33
支付的各项税费		160,239,514.80	156,983,694.12
支付其他与经营活动有关的现金		628,612,559.88	402,796,378.40
经营活动现金流出小计		12,491,263,088.88	11,099,679,659.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>427,674,956.85</b>	<b>410,858,454.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,038,200,000.00	910,000,001.00
取得投资收益收到的现金		6,738,788.36	6,150,529.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,845,973.01	1,036,299.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		119,003.31	
收到其他与投资活动有关的现金			2,350,990.29
投资活动现金流入小计		1,046,903,764.68	919,537,820.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		188,266,943.61	172,129,594.61
投资支付的现金		1,707,250,001.00	121,600,000.00
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			910,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,895,516,944.61	1,203,729,594.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-848,613,179.93</b>	<b>-284,191,774.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		187,200,000.00	162,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			7,349,056.59
筹资活动现金流出小计		187,200,000.00	169,349,056.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-187,200,000.00</b>	<b>-169,349,056.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
			-2,253.71
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-608,138,223.08</b>	<b>-42,684,629.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,201,103,357.02	2,243,787,986.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>1,592,965,133.94</b>	<b>2,201,103,357.02</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



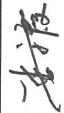
# 母公司所有者权益变动表

编制单位：家家悦集团股份有限公司 2018年度

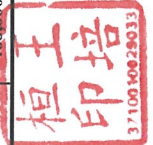
单位：元 币种：人民币

项目	上期				本期				所有者权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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
一、上年期末余额	468,000,000.00			1,307,445,928.23				120,655,847.69	570,902,629.30	2,467,004,405.22
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	468,000,000.00			1,307,445,928.23				120,655,847.69	570,902,629.30	2,467,004,405.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								10,964,920.51	-88,515,715.45	-77,550,794.94
(一) 综合收益总额									109,649,205.06	109,649,205.06
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								10,964,920.51	-198,164,920.51	-187,200,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配								10,964,920.51	-10,964,920.51	
3. 其他									-187,200,000.00	-187,200,000.00
(四) 所有者权益内部结转										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	468,000,000.00			1,307,445,928.23				131,620,768.20	482,386,913.85	2,389,453,610.28

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



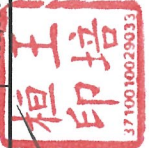
# 母公司所有者权益变动表

2018年度

单位：元  
币种：人民币

项目	上期				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	所有者权益合计
	其他权益工具		优先股	其他							
	永续债	其他									
一、上年期末余额	360,000,000.00				1,415,445,928.23				101,064,008.93	556,576,080.42	2,433,086,017.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	360,000,000.00				1,415,445,928.23				101,064,008.93	556,576,080.42	2,433,086,017.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	108,000,000.00				-108,000,000.00				19,591,838.76	14,326,548.88	33,918,387.64
(一) 综合收益总额										195,918,387.64	195,918,387.64
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									19,591,838.76	-181,591,838.76	-162,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									19,591,838.76	-19,591,838.76	
3. 其他										-162,000,000.00	-162,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	108,000,000.00				-108,000,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	108,000,000.00				-108,000,000.00						
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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	468,000,000.00				1,307,445,928.23				120,655,847.69	570,902,629.30	2,467,004,405.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：王文波



会计机构负责人：王培



## 家家悦集团股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

家家悦集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由山东家家悦集团有限公司于 2013 年 6 月整体变更设立的股份有限公司。2016 年 12 月，根据中国证券监督管理委员会《关于核准家家悦集团股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2016]2612 号文）核准，公司在上海证券交易所主板上市，股票简称“家家悦”，股票代码“603708”。截至 2018 年 12 月 31 日，公司股本总额为 46,800.00 万元

公司营业执照统一社会信用代码：91371000166697725Y。

公司住所：山东省威海市昆明路 45 号。

公司法定代表人：王培桓。

公司经营范围：食品、饮料、纺织品、服装、日用品、文体用品、珠宝首饰、工艺美术品、收藏品、照相器材、汽车、摩托车、家用电器、电子产品、五金家具、建材、装饰材料、日用百货、化妆品、卫生用品、家居用品、花卉、眼镜、I 和 II、III 类医疗器械的批发、零售、网上销售及跨境网上销售；食用农产品的收购、销售；房屋、场地和柜台租赁；普通货物仓储；备案范围内的货物和技术进出口；百货和超级市场零售；儿童游乐设施的经营；票务代理；服装、鞋、箱包、纺织品的清洗、织补、消毒灭菌；室内手工制作；电子游艺厅服务；儿童洗浴服务；摄影；保健服

务、艾灸；以下限分公司经营：食品生产，音像制品、卷烟、图书报刊的零售，住宿服务，餐饮服务，停车场收费管理服务。（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）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 18 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	山东家家悦超市有限公司	家家悦超市	100	-
2	烟台市家家悦超市有限公司	烟台家家悦	80	20
3	山东十八乐超市有限公司	十八乐超市	90	10
4	威海家家悦生鲜加工配送有限公司	家家悦生鲜	96.25	3.75
5	威海海悦纺织有限公司	海悦纺织	90	10
6	威海海悦广告有限公司	海悦广告	90	10
7	山东荣光实业有限公司	荣光实业	90	10
8	荣成麦香苑食品有限公司	荣成麦香苑	100	-
9	山东家家悦物流有限公司	家家悦物流	90	10
10	济南十八家家悦超市有限公司	济南十八家家悦	100	-
11	威海家家悦石油有限公司	家家悦石油	90	10
12	威海奇爽食品有限公司	奇爽食品	51	-
13	威海环城贸易有限公司	环城贸易	100	-
14	青岛十八家家悦超市有限公司	青岛十八家家悦	100	-
15	山东尚悦百货有限公司	山东尚悦百货	100	-
16	荣成尚悦百货有限公司	荣成尚悦百货	100	-
17	文登家家悦超市有限公司	文登家家悦	100	-
18	临沂家家悦超市有限公司	临沂家家悦	90	10
19	淄博家家悦超市有限公司	淄博家家悦	100	-
20	烟台十八家家悦超市有限公司	烟台十八家家悦	100	-
21	香港海悦贸易有限公司	香港海悦贸易	100	-

22	威海云通信息科技有限公司	威海云通科技	100	-
23	烟台市顺悦物流有限公司	顺悦物流	100	-
24	莱芜市十八乐物流有限公司	莱芜十八乐	-	100
25	上海家联多实业有限公司	上海家联多	-	100
26	沃德佳（青岛）供应链管理有限公司	沃德佳	-	51
27	青岛维客商业连锁有限公司	维客连锁	51	-
28	青岛满家好生活超市有限公司	满家好	-	51
29	青岛四季工坊食品配送有限公司	四季工坊	-	51
30	青岛平度维客购物中心有限公司	平度维客	-	51
31	莱阳维客购物中心有限公司	莱阳维客	-	51
32	青岛天天配送物流有限公司	天天配送	-	51
33	青岛维客胶南购物中心有限公司	胶南维客	-	51
34	山东家家悦智能便利店有限公司	智能便利店	80	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因	备注
1	青岛维客商业连锁有限公司	维客连锁	收购	
2	青岛满家好生活超市有限公司	满家好	收购	维客连锁之全资子公司
3	青岛四季工坊食品配送有限公司	四季工坊	收购	维客连锁之全资子公司
4	青岛平度维客购物中心有限公司	平度维客	收购	维客连锁之全资子公司
5	莱阳维客购物中心有限公司	莱阳维客	收购	维客连锁之全资子公司
6	青岛天天配送物流有限公司	天天配送	收购	维客连锁之全资子公司
7	青岛维客胶南购物中心有限公司	胶南维客	收购	维客连锁之全资子公司
8	山东家家悦智能便利店有限公司	智能便利店	设立	

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	青岛美特好连锁超市有限公司	青岛美特好	注销

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制

方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）合并财务报表的编制方法



本公司以自身和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。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

**② 处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(4) 合并抵销中的特殊考虑**

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### (5) 特殊交易的会计处理

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

- ①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；
- ②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；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤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。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

### (1) 金融资产的分类

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面

价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

### (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### (4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中



对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## (6) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。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:

本公司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;

本公司计划以净额结算,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。

#### (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

##### ①金融资产发生减值的客观证据:

A. 发行方或债务人发生严重财务困难;

B. 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组;

E. 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### ②金融资产的减值测试(不包括应收款项)

#### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### （9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：应收合并范围内公司的款项。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收合并范围外的款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内公司的款项计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货包括了在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在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。本公司存货包括库存商品、原材料、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法或先进先出法计价。

### (3) 存货的盘存制度

生鲜类商品，采用实地盘存制；其他存货，采用永续盘存制。每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于单品数量繁多的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 13. 持有待售的非流动资产或处置组

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 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，已经获得批准。

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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司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的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%

的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## (2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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；

B. 同一控制下的企业合并，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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且

换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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损益。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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

## 15. 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。主要包括：

- (1) 已出租的土地使用权。
- (2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- (3) 已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成

本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

## 16. 固定资产

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年的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计折旧年限	净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-30 年	5%	9.50%-3.17%
机器设备	5 年	5%	19.00%
运输设备	4-5 年	5%	23.75%-19.00%
其他设备	3-10 年	0-5%	33.33%-9.50%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成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，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，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。

## 18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 19. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产，每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的

无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### (3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### (4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### (5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并

与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的，分摊期限在 1 年以上的各项费用，主要包括门店装修及改良支出等。

本公司门店装修及改良支出主要分为两类：第一类是普通门店装修及改良支出；第二类是百货店装修及改良支出。普通门店装修及改良支出在预计受益期（8 年）和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销；百货店装修及改良支出在预计受益期（10 年）和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销。

本公司每年度终了，将对长期待摊费用剩余受益期进行复核，如果长期待摊费用项目已不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 22. 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）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定

提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ② 设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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:

- ①企业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;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A. 服务成本;

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23. 预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 24. 股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。



## (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 25. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

①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。

②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

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### （4）收入确认具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①本公司商品销售收入于收到款项或确定相关经济利益能够流入企业，商品所有权转移时即发货验收后确认销售收入。

②本公司向供应商提供促销服务等相关收入，公司根据合同约定提供服务后，开具结算单并经供应商核对无误开具发票时确认收入。

## 26. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

## (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法

或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定

其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

## 28. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用合同约定将收到的租金在租赁期内确认为收益。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。



利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	160,000.00	-	160,000.00	-
应收账款	15,776,266.17	-	1,505,899,715.46	-
应收票据及应收账款	-	15,936,266.17	-	1,506,059,715.46
固定资产	1,185,831,533.74	1,198,723,994.45	510,224,625.47	510,224,625.47
固定资产清理	12,892,460.71	-	-	-
应付票据	362,093,927.00	-	362,093,927.00	-
应付账款	1,500,681,330.42	-	1,260,276,701.86	-
应付票据及应付账款	-	1,862,775,257.42	-	1,622,370,628.86

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品增值额	17%、16%、11%、10%、6%、5%、3%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	企业所得税税率
上海家联多实业有限公司	20%
威海海悦广告有限公司	20%

香港海悦贸易有限公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2. 税收优惠及批文

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。上海家联多实业有限公司、威海海悦广告有限公司2018年度符合上述条件，享受税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,247,613.39	65,892,758.55
银行存款	2,107,947,533.05	2,792,442,048.70
其他货币资金	120,514,855.52	76,504,388.76
合计	<b>2,283,710,001.96</b>	<b>2,934,839,196.01</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他货币资金中33,814,591.84元系应付票据保证金、86,700,263.68元系在途资金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	160,000.00
应收账款	38,329,591.49	15,776,266.17
合计	<b>38,329,591.49</b>	<b>15,936,266.17</b>

(2) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	160,000.00
合计	-	160,000.00

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	395,000,000.00	-
合计	395,000,000.00	-

期末公司无已质押或已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(3) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	-	-	-	-	-
组合 2	40,379,652.78	100.00	2,050,061.29	5.08	38,329,591.49
小计	40,379,652.78	100.00	2,050,061.29	5.08	38,329,591.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	40,379,652.78	100.00	2,050,061.29	5.08	38,329,591.49

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(%)	
单项金额重大并单独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	-	-	-	-	-
组合 2	16,610,551.38	100.00	834,285.21	5.02	15,776,266.17
小计	<b>16,610,551.38</b>	<b>100.00</b>	<b>834,285.21</b>	<b>5.02</b>	<b>15,776,266.17</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<b>16,610,551.38</b>	<b>100.00</b>	<b>834,285.21</b>	<b>5.02</b>	<b>15,776,266.17</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	39,775,999.98	1,988,800.01	5.00	16,535,399.33	826,770.00	5.00
1 至 2 年	599,942.80	59,994.28	10.00	75,152.05	7,515.21	10.00
2 至 3 年	2,940.00	882.00	30.00	-	-	-
3 至 4 年	770.00	385.00	50.00	-	-	-
合计	<b>40,379,652.78</b>	<b>2,050,061.29</b>	<b>5.08</b>	<b>16,610,551.38</b>	<b>834,285.21</b>	<b>5.02</b>

注：账龄分析法中账龄 2 至 3 年及 3 至 4 年的应收账款系非同一控制下企业合并维客连锁形成。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,030,332.49 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
单位一	16,532,015.51	40.94	826,600.78
单位二	1,378,500.00	3.41	68,925.00
单位三	1,368,328.00	3.39	68,416.40
单位四	1,288,268.00	3.19	64,413.40
单位五	560,298.00	1.39	28,014.90
合计	<b>21,127,409.51</b>	<b>52.32</b>	<b>1,056,370.48</b>

应收账款期末较期初增长 142.96%，主要系对福悦祥应收账款增加所致。

### 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	280,882,182.11	97.35	199,173,928.77	95.30
1至2年	3,816,634.14	1.32	5,239,418.43	2.51
2至3年	1,565,219.22	0.54	2,356,113.34	1.13
3年以上	2,277,368.08	0.79	2,226,496.06	1.06
合计	<b>288,541,403.55</b>	<b>100.00</b>	<b>208,995,956.60</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	余额	占预付款项余额的比例(%)
单位一	15,873,341.85	5.50
单位二	12,223,449.78	4.24
单位三	9,784,710.71	3.39
单位四	9,578,298.51	3.32
单位五	9,413,577.79	3.26
合计	<b>56,873,378.64</b>	<b>19.71</b>

预付款项期末较期初增长 38.06%，主要系预付货款增加所致。

## 4. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	106,035,364.27	38,422,504.02
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	<b>106,035,364.27</b>	<b>38,422,504.02</b>

## (2) 其他应收款

## ①分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独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					
组合 2	114,898,340.06	96.67	8,862,975.79	7.71	106,035,364.27
小计	<b>114,898,340.06</b>	<b>96.67</b>	<b>8,862,975.79</b>	<b>7.71</b>	<b>106,035,364.27</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,959,849.23	3.33	3,959,849.23	100	-
合计	<b>118,858,189.29</b>	<b>100.00</b>	<b>12,822,825.02</b>	<b>10.79</b>	<b>106,035,364.27</b>

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(%)	
单项金额重大并单独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	-	-	-	-	-
组合 2	42,804,167.10	93.71	4,381,663.08	10.24	38,422,504.02
小计	<b>42,804,167.10</b>	<b>93.71</b>	<b>4,381,663.08</b>	<b>10.24</b>	<b>38,422,504.02</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,873,635.01	6.29	2,873,635.01	100.00	-
合计	<b>45,677,802.11</b>	<b>100.00</b>	<b>7,255,298.09</b>	<b>15.88</b>	<b>38,422,504.02</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	106,449,228.46	5,322,461.42	5.00	37,106,330.76	1,855,316.54	5.00
1 至 2 年	4,367,545.18	436,754.53	10.00	1,127,281.81	112,728.18	10.00
2 至 3 年	450,415.70	135,124.71	30.00	1,413,294.56	423,988.37	30.00
3 至 4 年	728,284.84	364,142.43	50.00	1,787,259.97	893,629.99	50.00
4 至 5 年	1,491,865.88	1,193,492.70	80.00	1,370,000.00	1,096,000.00	80.00

5年以上	1,411,000.00	1,411,000.00	100.00	-	-	-
合计	<b>114,898,340.06</b>	<b>8,862,975.79</b>	<b>7.71</b>	<b>42,804,167.10</b>	<b>4,381,663.08</b>	<b>10.24</b>

注：账龄分析法中账龄5年以上的其他应收款中311,000.00元，系非同一控制下企业合并维客连锁形成。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-3,715,671.64元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	62,739,314.03	-
备用金	20,865,230.24	16,737,318.97
待收款	17,714,972.18	13,641,471.12
定金及押金	9,114,256.17	8,365,723.09
员工社保	8,424,416.67	6,933,288.93
合计	<b>118,858,189.29</b>	<b>45,677,802.11</b>

(4) 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	金额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	38,299,964.40	1年以内	32.22	1,914,998.22
单位二	往来款	24,439,349.63	1年以内	20.56	1,221,967.48
单位三	待收款	1,110,264.53	1年以内	0.93	55,513.23
单位四	定金及押金	1,000,000.00	5年以上	0.84	1,000,000.00
单位五	待收款	897,172.40	1年以内	0.75	44,858.62
合计	—	<b>65,746,750.96</b>	—	<b>55.30</b>	<b>4,237,337.55</b>

其他应收款期末较期初增长175.97%，主要系往来款增加所致。

## 5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	36,685,554.07	-	36,685,554.07
周转材料	5,486,402.66	-	5,486,402.66
库存商品	1,262,203,711.40	13,953,647.67	1,248,250,063.73
合计	<b>1,304,375,668.13</b>	<b>13,953,647.67</b>	<b>1,290,422,020.46</b>

项目	期初余额		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	27,754,376.34	-	27,754,376.34
周转材料	5,220,575.00	-	5,220,575.00
库存商品	1,234,868,954.06	14,988,709.26	1,219,880,244.80
合计	<b>1,267,843,905.40</b>	<b>14,988,709.26</b>	<b>1,252,855,196.14</b>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	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	14,988,709.26	-	-	1,035,061.59	-	13,953,647.67
合计	<b>14,988,709.26</b>	-	-	<b>1,035,061.59</b>	-	<b>13,953,647.67</b>

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	78,703,198.93	29,301,358.74
能源费及物业费等	7,994,964.28	5,298,718.82
预缴企业所得税	2,467,080.55	32,554.30
预缴税金及附加	-	28,171.09
合计	<b>89,165,243.76</b>	<b>34,660,802.95</b>

7. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



可供出售权益工具	310,176.00	-	310,176.00	310,176.00	-	310,176.00
其中：按成本计量的	310,176.00	-	310,176.00	310,176.00	-	310,176.00
合计	<b>310,176.00</b>	-	<b>310,176.00</b>	<b>310,176.00</b>	-	<b>310,176.00</b>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
SPAR China Central LTD., (以下简称“中国 SPAR”)	310,176.00	-	-	310,176.00
合计	<b>310,176.00</b>	-	-	<b>310,176.00</b>

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期现 金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
中国 SPAR	-	-	-	-	12.50	-
合计	-	-	-	-	-	-

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动
威海一叮食品有限公司（以 下简称“一叮食品”）	840,078.49	300,000.00	-	-776,438.47	-	-
苏州悦迎创业投资合伙企业 （有限合伙）（以下简称 “悦迎创业投资”）	119,248,133.15	-	-	-319,889.37	-	-
威海蜡笔小新食品有限公司 （以下简称“蜡笔小新”）	-	-	-	-	-	-
威海晟堡食品有限公司（以 下简称“晟堡食品”）	-	-	-	-	-	-
上海世伴供应链有限公司 （以下简称“世伴供应 链”）	-	-	-	-	-	-
合计	<b>120,088,211.64</b>	<b>300,000.00</b>	-	<b>-1,096,327.84</b>	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一町食品	-	-	-	363,640.02	-
悦迎创业投资	-	-	-	118,928,243.78	-
蜡笔小新	-	-	-	-	-
晟堡食品	-	-	-	-	-
世伴供应链	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	<b>119,291,883.80</b>	-

注：蜡笔小新于 2018 年 9 月 28 日注销。

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,778,220,391.82	1,185,831,533.74
固定资产清理	-	12,892,460.71
合计	<b>1,778,220,391.82</b>	<b>1,198,723,994.45</b>

### (2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,360,466,411.55	394,579,184.49	39,096,179.69	427,632,385.46	<b>2,221,774,161.19</b>
2.本期增加金额	630,175,121.01	88,019,045.49	4,519,913.84	118,583,832.61	<b>841,297,912.95</b>
(1) 购置	183,087,900.99	62,534,822.69	3,729,109.39	60,242,234.13	<b>309,594,067.20</b>
(2) 在建工程转入	514,463.64	-	-	-	<b>514,463.64</b>
(3) 企业合并增加	446,572,756.38	25,484,222.80	790,804.45	58,341,598.48	<b>531,189,382.11</b>
3.本期减少金额	-	14,878,317.98	3,399,047.55	21,559,930.93	<b>39,837,296.46</b>
(1) 处置或报废	-	14,878,317.98	3,399,047.55	21,559,930.93	<b>39,837,296.46</b>
4.期末余额	1,990,641,532.56	467,719,912.00	40,217,045.98	524,656,287.14	<b>3,023,234,777.68</b>
二、累计折旧					
1. 期初余额	447,328,798.95	237,206,725.30	35,492,474.88	315,914,628.32	<b>1,035,942,627.45</b>
2.本期增加金额	96,446,744.18	60,302,328.87	1,246,181.74	88,336,748.27	<b>246,332,003.06</b>

(1) 计提	74,980,285.81	47,470,451.62	787,362.81	47,932,108.58	171,170,208.82
(2) 企业合并增加	21,466,458.37	12,831,877.25	458,818.93	40,404,639.69	75,161,794.24
3. 本期减少金额	-	13,771,927.02	2,214,471.08	21,273,846.55	37,260,244.65
(1) 处置或报废	-	13,771,927.02	2,214,471.08	21,273,846.55	37,260,244.65
4. 期末余额	543,775,543.13	283,737,127.15	34,524,185.54	382,977,530.04	1,245,014,385.86
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	1,446,865,989.43	183,982,784.85	5,692,860.44	141,678,757.10	1,778,220,391.82
2. 期初账面价值	913,137,612.60	157,372,459.19	3,603,704.81	111,717,757.14	1,185,831,533.74

2018 年末固定资产中原值 351,281,441.11 元、净值 298,649,764.73 元的房屋建筑物尚未办妥产权证书。

### (3) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
莱芜十八乐仓库	-	12,892,460.71
合计	-	12,892,460.71

因中南铁路建设施工，莱城工业区管委会征用莱芜十八乐部分土地并拆除地上厂房及附属设施。2018 年度，拆迁工作已完成。

(4) 固定资产期末较期初增长 49.96%，主要系非同一控制下企业合并维客连锁增加固定资产所致。

## 10. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	222,635,313.83	23,790,211.94
工程物资	-	-
合计	<b>222,635,313.83</b>	<b>23,790,211.94</b>

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
烟台物流园	165,505,882.85	-	165,505,882.85	22,498,038.42	-	22,498,038.42
莱芜物流园	56,989,978.51	-	56,989,978.51	1,292,173.52	-	1,292,173.52
文登泽头	139,452.47	-	139,452.47	-	-	-
合计	<b>222,635,313.83</b>	-	<b>222,635,313.83</b>	<b>23,790,211.94</b>	-	<b>23,790,211.94</b>

## ②在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额
烟台物流园	22,498,038.42	143,007,844.43	-	165,505,882.85
莱芜物流园	1,292,173.52	55,697,804.99	-	56,989,978.51
生鲜二期	-	514,463.64	514,463.64	-
文登泽头	-	139,452.47	-	139,452.47
合计	<b>23,790,211.94</b>	<b>199,359,565.53</b>	<b>514,463.64</b>	<b>222,635,313.83</b>

## (3) 重要项目执行情况

项目名称	预算数	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
烟台物流园	4.5 亿元	36.78	[注 1]	-	-	-	自有资金及拟募集资金
莱芜物流园	1.5331 亿元	37.17	[注 2]	-	-	-	募集资金

注 1：截至 2019 年 4 月 18 日，烟台物流园项目工程进度：一期分拨中心及办公楼土建工程基本完成，安装工程已完成约 80%。二期生鲜加工主体正在建设中。

注 2：截至 2019 年 4 月 18 日，莱芜物流园项目工程进度：主体及砌体施工完成，室外配套完成约 90%，安装工程完成约 70%。

(4) 在建工程期末较期初增长 835.83%，主要系本期烟台物流园工程和莱芜物流园工程投入增加所致。

### 11. 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.期初余额	120,014,303.17	32,115,911.27	155,723.11	<b>152,285,937.55</b>
2.本期增加金额	43,291,520.71	14,735,224.14	158,559.19	<b>58,185,304.04</b>
(1) 购置	37,315,200.00	10,015,311.92	158,559.19	<b>47,489,071.11</b>
(2) 企业合并增加	5,976,320.71	4,719,912.22	-	<b>10,696,232.93</b>
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	163,305,823.88	46,851,135.41	314,282.30	<b>210,471,241.59</b>
<b>二、累计摊销</b>				
1.期初余额	21,424,339.09	26,823,069.75	48,814.24	<b>48,296,223.08</b>
2.本期增加金额	3,554,184.54	9,534,951.23	119,151.62	<b>13,208,287.39</b>
(1) 计提	3,152,484.54	5,525,160.18	119,151.62	<b>8,796,796.34</b>
(2) 企业合并增加	401,700.00	4,009,791.05	-	<b>4,411,491.05</b>
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	24,978,523.63	36,358,020.98	167,965.86	<b>61,504,510.47</b>
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>				

1. 期末账面价值	138,327,300.25	10,493,114.43	146,316.44	148,966,731.12
2. 期初账面价值	98,589,964.08	5,292,841.52	106,908.87	103,989,714.47

无形资产期末较期初增长 43.25%，主要系本期购入土地使用权所致。

## 12. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	注销	
维客连锁	-	256,606,281.23	-	-	-	256,606,281.23
受托经营青岛美特好	28,822,674.09	-	-	-	28,822,674.09	-
合计	28,822,674.09	256,606,281.23	-	-	28,822,674.09	256,606,281.23

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	注销	
维客连锁	-	-	-	-	-	-
受托经营青岛美特好	28,822,674.09	-	-	-	28,822,674.09	-
合计	28,822,674.09	-	-	-	28,822,674.09	-

### (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

维客连锁于评估基准日的评估范围是公司并购维客连锁形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的资产组。

### (4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

#### 收购维客连锁确认的商誉

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为 11.30%。预测期以后的现金流量根据相关行业总体长期平均增长率确定。减值测试中采用的其他关键数据包括：商品销售收入、其他业务收入、商品采购成本及其他相关费用。公司根据

历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

公司期末对收购维客连锁形成的商誉进行了减值测试，并聘请了北京中天华资产评估有限责任公司对其可回收价值进行了评估，出具了中天华资评财报字[2019]第 3096 号《家家悦集团股份有限公司以财务报告商誉减值测试为目的确定青岛维客商业连锁有限公司超市业务资产组可收回价值资产评估报告》。包含商誉的维客连锁资产组可收回金额高于账面价值，故未对收购维客连锁时形成的商誉计提减值准备。

### 13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	216,171,827.59	256,313,467.92	105,277,435.02	367,207,860.49
合计	<b>216,171,827.59</b>	<b>256,313,467.92</b>	<b>105,277,435.02</b>	<b>367,207,860.49</b>

长期待摊费用期末较期初增长 69.87%，主要系本期非同一控制下企业合并维客连锁及装修工程增加所致。

### 14. 递延所得税资产

#### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	16,286,859.63	4,071,522.26	13,051,241.97	3,262,810.51
内部交易未实现利润	12,017,450.55	3,004,362.64	12,011,206.28	3,002,801.57
合计	<b>28,304,310.18</b>	<b>7,075,884.90</b>	<b>25,062,448.25</b>	<b>6,265,612.08</b>

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	1,703,052.89	425,763.22	-	-
合计	<b>1,703,052.89</b>	<b>425,763.22</b>	-	-

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,539,674.35	11,627,050.59
可抵扣亏损	315,789,101.97	431,031,230.79
合计	<b>328,328,776.32</b>	<b>442,658,281.38</b>

(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	期末金额	期初金额	备注
2018	-	65,495,165.15	
2019	84,162,452.37	140,831,982.98	
2020	89,370,654.45	132,844,684.20	
2021	84,294,384.97	70,498,818.18	
2022	29,882,755.08	21,360,580.28	
2023	28,078,855.10	-	
合计	<b>315,789,101.97</b>	<b>431,031,230.79</b>	

15. 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付股权投资款	106,000,000.00	95,000,000.00
预付其他长期资产购置款	52,728,611.17	22,526,992.82
合计	<b>158,728,611.17</b>	<b>117,526,992.82</b>

其他非流动资产期末较期初增长 35.06%，主要系预付福悦祥股权投资等长期资产购置款增加所致。

16. 短期借款

项目	期末金额	期初金额
抵押借款	140,000,000.00	-
合计	<b>140,000,000.00</b>	-

短期借款系由维客连锁与中国建设银行股份有限公司青岛李沧支行（以下简称“建行李沧支行”）签订“2018-最高额抵押-112101号”、“2018-最高额抵押-112102号”提供抵押。同时，本公司与建行李沧支行签订编号为 2018-JJYBZ-001 的《最高



额保证合同》，为维客连锁向建行李沧支行提供保证担保。

## 17. 应付票据及应付账款

### (1) 分类列示

种类	期末金额	期初金额
应付票据	384,466,456.00	362,093,927.00
应付账款	1,691,652,078.85	1,500,681,330.42
合计	<b>2,076,118,534.85</b>	<b>1,862,775,257.42</b>

### (2) 应付票据

种类	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	384,316,366.00	362,093,927.00
商业承兑汇票	150,090.00	-
合计	<b>384,466,456.00</b>	<b>362,093,927.00</b>

公司 2018 年末无已到期未支付的应付票据。

### (3) 应付账款

项目	期末金额	期初金额
货款	1,317,061,621.72	1,219,662,792.33
应付租金、能源费等	187,128,665.04	175,543,477.64
工程设备款	138,546,505.75	61,284,774.11
购房款	48,915,286.34	44,190,286.34
合计	<b>1,691,652,078.85</b>	<b>1,500,681,330.42</b>

## 18. 预收款项

项目	期末金额	期初金额
预收货款	1,528,782,810.26	1,363,160,669.03
预收租赁费	35,913,436.44	32,260,333.04
合计	<b>1,564,696,246.70</b>	<b>1,395,421,002.07</b>

## 19. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、短期薪酬	89,212,422.59	1,111,273,687.61	1,088,489,182.90	111,996,927.30
二、离职后福利-设定提存计划	-	129,320,195.89	129,090,510.20	229,685.69
合计	<b>89,212,422.59</b>	<b>1,240,593,883.50</b>	<b>1,217,579,693.10</b>	<b>112,226,612.99</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	86,433,172.69	964,617,055.58	946,844,389.69	104,205,838.58
二、职工福利费	-	39,798,916.54	39,126,838.04	672,078.50
三、社会保险费	-	63,361,474.96	63,235,635.71	125,839.25
其中：医疗保险费	-	52,573,281.10	52,468,365.41	104,915.69
工伤保险费	-	5,164,375.19	5,161,913.57	2,461.62
生育保险费	-	5,623,818.67	5,605,356.73	18,461.94
四、住房公积金	-	24,752,994.60	24,510,689.52	242,305.08
五、工会经费和职工教育经费	2,779,249.90	18,743,245.93	14,771,629.94	6,750,865.89
合计	<b>89,212,422.59</b>	<b>1,111,273,687.61</b>	<b>1,088,489,182.90</b>	<b>111,996,927.30</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、基本养老保险	-	124,532,820.03	124,311,805.66	221,014.37
二、失业保险费	-	4,787,375.86	4,778,704.54	8,671.32
合计	-	<b>129,320,195.89</b>	<b>129,090,510.20</b>	<b>229,685.69</b>

## 20. 应交税费

项目	期末金额	期初金额
企业所得税	20,515,092.09	29,550,656.54
增值税	14,328,924.85	6,775,336.21
城市维护建设税	1,028,174.93	481,304.04
教育费附加	736,186.77	343,623.34
房产税	3,679,991.99	2,823,979.04

土地使用税	2,040,955.54	1,393,500.24
代扣代缴税金	1,186,861.23	636,398.59
印花税	530,120.28	464,457.68
水利基金	73,546.08	34,350.93
消费税	71,036.58	53,603.78
文化事业基金	2,449.80	2,106.72
合计	<b>44,193,340.14</b>	<b>42,559,317.11</b>

## 21. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
其他应付款	127,960,551.09	164,461,823.04
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	<b>127,960,551.09</b>	<b>164,461,823.04</b>

### (2) 其他应付款

项目	期末金额	期初金额
出租柜台应付款	71,528,586.86	73,234,753.26
保证金及押金	32,050,058.50	21,501,766.14
拆迁补偿款	-	54,750,000.00
其他	24,381,905.73	14,975,303.64
合计	<b>127,960,551.09</b>	<b>164,461,823.04</b>

## 22. 其他流动负债

项目	期末金额	期初金额
租金	195,446,647.21	171,807,222.98
合计	<b>195,446,647.21</b>	<b>171,807,222.98</b>

租金系按直线法摊销金额与合同约定各期应承担的租金之间的累计差额。

## 23. 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	20,000,000.00	-	4.7975%
合计	<b>20,000,000.00</b>	-	-

长期借款系由维客连锁与中国建设银行股份有限公司青岛李沧支行签订“2018-最高额抵押-112101号”、“2018-最高额抵押-112102号”提供抵押。同时，本公司与建行李沧支行签订编号为2018-JJYBZ-001的《最高额保证合同》，为维客连锁向建行李沧支行提供保证担保。

#### 24. 递延收益

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	31,243,023.85	1,100,000.00	2,877,214.07	29,465,809.78
会员积分	32,695,171.27	47,409,578.22	42,903,272.13	37,201,477.36
合计	<b>63,938,195.12</b>	<b>48,509,578.22</b>	<b>45,780,486.20</b>	<b>66,667,287.14</b>

政府补助披露详见附注五、47。

#### 25. 股本

项目	期初金额	本次增减变动（+、—）			期末余额
		发行新股	其他	小计	
股份总数	468,000,000.00	-	-	-	468,000,000.00
合计	<b>468,000,000.00</b>	-	-	-	<b>468,000,000.00</b>

#### 26. 资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,303,331,447.61	-	-	1,303,331,447.61
合计	<b>1,303,331,447.61</b>	-	-	<b>1,303,331,447.61</b>

#### 27. 其他综合收益

项目	期初金额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

外币财务报表折算差额	86,426.79	333,501.64	-	-	333,501.64	-	419,928.43
其他综合收益合计	86,426.79	333,501.64	-	-	333,501.64	-	419,928.43

## 28. 盈余公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	120,655,847.69	10,964,920.51	-	131,620,768.20
合计	120,655,847.69	10,964,920.51	-	131,620,768.20

## 29. 未分配利润

项目	期末余额	期初金额
调整前上期末未分配利润	586,675,912.14	457,527,414.01
期初未分配利润调整合计数	-	-
调整后期初未分配利润	586,675,912.14	457,527,414.01
加: 归属于母公司股东净利润	429,923,746.87	310,740,336.89
减: 提取法定盈余公积	10,964,920.51	19,591,838.76
应付普通股股利	187,200,000.00	162,000,000.00
年末未分配利润	818,434,738.50	586,675,912.14

## 30. 少数股东权益

子公司名称	期末余额	期初金额
维客连锁	81,081,994.54	-
沃德佳	3,375,631.59	2,399,531.11
奇爽食品	1,247,267.64	1,252,257.21
合计	85,704,893.77	3,651,788.32

## 31. 营业收入及营业成本

### (1) 营业收入及营业成本分类

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	11,877,878,746.29	10,602,411,868.56
其他业务收入	852,833,083.76	727,968,287.11
营业收入合计	12,730,711,830.05	11,330,380,155.67

主营业务成本	9,812,648,019.22	8,776,005,517.47
其他业务成本	145,973,986.76	109,319,086.44
<b>营业成本合计</b>	<b>9,958,622,005.98</b>	<b>8,885,324,603.91</b>

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商业	11,822,775,686.65	9,763,746,417.10	10,544,519,809.49	8,728,023,607.06
工业及其他	55,103,059.64	48,901,602.12	57,892,059.07	47,981,910.41
<b>合计</b>	<b>11,877,878,746.29</b>	<b>9,812,648,019.22</b>	<b>10,602,411,868.56</b>	<b>8,776,005,517.47</b>

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,628,687.34	14,282,746.61
教育费附加	11,887,702.26	10,210,933.88
房产税	13,780,070.20	11,319,523.58
土地使用税	7,912,649.76	6,419,248.40
印花税	4,475,242.27	3,961,748.84
水利基金	1,196,483.08	1,614,232.54
消费税	781,130.76	285,253.49
车船使用税	56,315.85	56,160.58
文化事业建设费	7,682.40	-
<b>合计</b>	<b>56,725,963.92</b>	<b>48,149,847.92</b>

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,027,592,232.22	852,536,100.98
租金及物管费	352,835,682.64	293,895,705.81
能源费	182,058,632.94	175,916,655.43
修理费	140,134,664.01	151,897,722.67
折旧摊销费	96,495,989.66	65,492,296.95
其他各明细	230,110,413.87	274,069,672.94

合 计	2,029,227,615.34	1,813,808,154.78
-----	------------------	------------------

### 34. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	124,468,684.04	91,478,887.91
折旧摊销	73,095,191.42	56,518,329.77
商品损耗	34,544,755.94	36,075,080.03
咨询服务费	14,197,351.48	18,578,309.89
修理费	10,490,003.67	7,013,886.08
其他各明细	44,634,193.65	36,553,011.72
合 计	301,430,180.20	246,217,505.40

### 35. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,639,563.29	-
减：利息收入	85,685,207.37	79,387,550.34
汇兑损失	-8,441.05	2,654.46
银行手续费	22,643,562.58	16,333,480.33
合计	-59,410,522.55	-63,051,415.55

### 36. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,685,339.15	2,070,569.36
存货跌价损失	-1,035,061.59	-748,854.39
长期股权投资减值损失	-	1,600,000.00
合 计	-3,720,400.74	2,921,714.97

### 37. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
储备补贴	3,190,000.00	3,190,000.00	与收益相关
2018 年生鲜追溯体系补助资金	3,000,000.00	-	与收益相关

生鲜仓库租赁	1,411,020.38	-	与收益相关
工业园建设	1,334,622.84	1,383,029.02	与资产相关
农残超标蔬菜销毁补偿	1,262,220.00	221,240.00	与收益相关
稳定岗位补贴	1,186,667.78	2,452,256.43	与收益相关
莱芜市重要商品可追溯项目专项资金	1,040,000.00	-	与收益相关
宋村镇政府扶持款	1,007,364.00	-	与收益相关
文登扶持发展资产	740,000.00	-	与收益相关
冷链系统中心项目	662,452.19	390,913.77	与资产相关
物流配送中心建设	476,666.76	2,118,334.34	与资产相关
省级服务发展资金	471,100.00	1,000,000.00	与收益相关
泰山产业领军人才省级扶持资金	400,000.00	-	与收益相关
威海-枣庄扶贫协作资金	381,259.00	-	与收益相关
龙头企业发展扶持资金	337,800.00	-	与收益相关
企业生产性设备投资政府补贴	285,400.00	-	与收益相关
应急保供体系建设补助资金	166,666.68	166,666.68	与资产相关
蔬菜储备补贴	109,000.00	-	与收益相关
冷链系统及配送中心建设	102,500.04	102,500.15	与资产相关
粮食产后服务系统	90,000.03	-	与资产相关
服务业发展资金	44,305.53	11,250.00	与资产相关
商贸流通扶持资金	40,000.00	1,207,100.00	与收益相关
上市奖励资金	-	1,000,000.00	与收益相关
标准载具循环利用	-	500,000.00	与收益相关
发展“生活超市”新业态	-	400,000.00	与收益相关
服务贸易创新发展扶持资金	-	300,000.00	与收益相关
其他	479,689.11	894,509.70	与收益相关
合计	<b>18,218,734.34</b>	<b>15,337,800.09</b>	—

### 38. 投资收益

#### (1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



权益法核算的长期股权投资收益	-1,096,327.84	-1,653,762.04
处置长期股权投资产生的投资收益	119,095.04	1.00
理财产品投资收益	8,493,234.65	6,336,831.22
合计	<b>7,516,001.85</b>	<b>4,683,070.18</b>

注：投资收益本期较上期增长 60.49%，主要系公司购买理财产品使理财产品投资收益增加所致。

(2) 权益法核算的股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
悦迎创业投资	-319,889.37	-751,866.85
一叮食品	-776,438.47	-148,322.37
蜡笔小新	-	-626,473.82
晟堡食品	-	-127,099.00
合计	<b>-1,096,327.84</b>	<b>-1,653,762.04</b>

(3) 处置长期股权投资产生的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
青岛美特好	119,095.04	-
祥和进出口	-	1.00
合计	<b>119,095.04</b>	<b>1.00</b>

39. 资产处置收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	39,471,651.22	-2,928,758.64
其中：固定资产处置利得或损失	39,471,651.22	-2,928,758.64
合计	<b>39,471,651.22</b>	<b>-2,928,758.64</b>

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	137,435.68	356,060.00	137,435.68
赔偿及罚款收入	5,949,848.17	5,472,111.72	5,949,848.17
长款收入及其他	3,604,443.52	1,118,484.79	3,604,443.52
合计	<b>9,691,727.37</b>	<b>6,946,656.51</b>	<b>9,691,727.37</b>

## (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/收益相关
旅游厕所奖励	137,435.68	356,060.00	与收益相关
合计	<b>137,435.68</b>	<b>356,060.00</b>	

## 41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款及违约金	7,551,489.22	10,130,507.38	7,551,489.22
对外捐赠及其他	3,242,923.22	1,379,241.76	3,242,923.22
合计	<b>10,794,412.44</b>	<b>11,509,749.14</b>	<b>10,794,412.44</b>

## 42. 所得税费用

## (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	88,033,357.72	101,382,460.99
递延所得税费用	-1,247,515.49	-2,573,949.44
合计	<b>86,785,842.23</b>	<b>98,808,511.55</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	511,940,690.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	127,985,172.56
子公司适用不同税率的影响	-90,893.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,723,168.67
使用前期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	-54,096,564.67

本期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	5,264,958.91
所得税费用	<b>86,785,842.23</b>

#### 43.现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,578,955.95	19,321,166.13
营业外收入	9,554,291.69	6,590,596.51
财务费用-利息收入	85,685,207.37	79,387,550.34
合计	<b>111,818,455.01</b>	<b>105,299,312.98</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	851,554,728.65	776,908,292.01
管理费用	92,758,191.79	83,704,044.00
财务费用-手续费	22,643,562.58	16,333,480.33
营业外支出	10,794,412.44	11,509,749.14
押金等往来款	4,046,747.50	3,102,423.81
合计	<b>981,797,642.96</b>	<b>891,557,989.29</b>

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆迁补偿款	-	4,750,000.00
合计	-	<b>4,750,000.00</b>

##### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款收回	134,764,175.63	-
合计	<b>134,764,175.63</b>	-

##### (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

上市费用	-	7,349,056.59
合计	-	7,349,056.59

#### 44.现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
<b>净利润</b>	<b>425,154,848.01</b>	<b>310,730,251.69</b>
加: 资产减值准备	-3,720,400.74	2,921,714.97
固定资产折旧	171,170,208.82	134,763,435.42
无形资产摊销	8,796,796.34	5,564,100.37
长期待摊费用摊销	105,277,435.02	118,485,111.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-39,471,651.22	2,928,758.64
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	3,639,563.29	2,654.46
投资损失(收益以“一”号填列)	-7,516,001.85	-4,683,070.18
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-709,965.31	-2,573,949.44
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-537,550.18	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	19,689,250.63	46,895,987.97
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-187,272,798.66	75,322,913.18
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	118,994,582.81	90,676,575.94
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>613,494,316.96</b>	<b>781,034,484.55</b>
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:		
现金的年末余额	2,163,195,146.44	2,858,334,807.25
减: 现金的年初余额	2,858,334,807.25	2,755,806,400.87
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-

现金及现金等价物净增加	-695,139,660.81	102,528,406.38
-------------	-----------------	----------------

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	2,163,195,146.44	2,858,334,807.25
其中：库存现金	55,247,613.39	65,892,758.55
可随时用于支付的银行存款	2,107,947,533.05	2,792,442,048.70
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 年末现金及现金等价物余额	2,163,195,146.44	2,858,334,807.25

45.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	120,514,855.52	票据承兑保证金及在途资金
房屋建筑物	249,653,529.85	抵押贷款

注：2018年11月19日，维客连锁与中国建设银行股份有限公司青岛李沧支行签订“2018-最高额抵押-112101号”、“2018-最高额抵押-112102号”最高额抵押合同，将“鲁(2017)青岛市城阳区不动产权0043744号”、“房权证平房自字第10125-10128号、平国用(2004)第S00302-S00305号”房产为维客连锁办理贷款业务提供抵押。

46.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
美元	1,013,369.85	6.8632	6,954,959.95
新西兰	14,710.28	4.5182	66,463.99
欧元	295,559.65	7.6921	2,273,474.38

47.政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
储备补贴	与收益相关	3,190,000.00	其他收益
2018年生鲜追溯体系补助资金	与收益相关	3,000,000.00	其他收益
生鲜仓库租赁	与收益相关	1,411,020.38	其他收益
工业园建设	与资产相关	1,334,622.84	其他收益
农残超标蔬菜销毁补偿	与收益相关	1,262,220.00	其他收益
稳定岗位补贴	与收益相关	1,186,667.78	其他收益
莱芜市重要商品可追溯项目专项资金	与收益相关	1,040,000.00	其他收益
宋村镇政府扶持款	与收益相关	1,007,364.00	其他收益
文登扶持发展资产	与收益相关	740,000.00	其他收益
冷链系统中心项目	与资产相关	662,452.19	其他收益
物流配送中心建设	与资产相关	476,666.76	其他收益
省级服务发展资金	与收益相关	471,100.00	其他收益
泰山产业领军人才省级扶持资金	与收益相关	400,000.00	其他收益
威海-枣庄扶贫协作资金	与收益相关	381,259.00	其他收益
龙头企业发展扶持资金	与收益相关	337,800.00	其他收益
企业生产性设备投资政府补贴	与收益相关	285,400.00	其他收益
应急保供体系建设补助资金	与资产相关	166,666.68	其他收益
旅游厕所奖励	与收益相关	137,435.68	营业外收入
蔬菜储备补贴	与收益相关	109,000.00	其他收益
冷链系统及配送中心建设	与资产相关	102,500.04	其他收益
粮食产后服务系统	与资产相关	90,000.03	其他收益
服务业发展资金	与资产相关	44,305.53	其他收益
商贸流通扶持资金	与收益相关	40,000.00	其他收益
其他	与收益相关	479,689.11	其他收益
合计	—	18,356,170.02	—

## (2) 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
工业园建设	与资产相关	14,431,021.82		- 1,334,622.84	13,096,398.98	其他收益
物流配送中心建设	与资产相关	8,281,665.73		- 476,666.76	7,804,998.97	其他收益

冷链系统及配送中心建设	与资产相关	1,332,500.09	-	102,500.04	1,230,000.05	其他收益
服务业发展资金	与资产相关	1,088,750.00	-	44,305.53	1,044,444.47	其他收益
应急保供体系建设补助资金	与资产相关	499,999.98	-	166,666.68	333,333.30	其他收益
冷链系统中心项目	与资产相关	5,609,086.23	-	662,452.19	4,946,634.04	其他收益
粮食产后服务系统	与资产相关	-	1,100,000.00	90,000.03	1,009,999.97	其他收益
合计		31,243,023.85	1,100,000.00	2,877,214.07	29,465,809.78	

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
维客连锁	2018年3月13日	344,370,000.00	51.00	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
维客连锁	2018年3月1日	取得被购买方财务及生产经营的控制权	559,889,723.92	1,630,594.53

(2) 合并成本及商誉

合并成本	维客连锁
—现金	344,370,000.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	344,370,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	87,763,718.77

商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	256,606,281.23
-----------------------------	----------------

①合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

购买日合并成本参考北京中天华资产评估有限责任公司出具的中天华资评报字[2017]第 1725、1726、1727、1728、1729 号评估报告，确定购买日的合并成本为 34,437 万元。

②大额商誉形成的主要原因

公司通过整合维客连锁的连锁超市、常温物流、生鲜物流，有利于增强公司在青岛区域的供应链优势，提升青岛地区市场占有率。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	维客连锁	
	购买日公允价值	购买日账面价值
<b>资产：</b>	<b>827,519,725.39</b>	<b>480,593,313.70</b>
货币资金	70,417,517.92	70,417,517.92
应收款项	2,871,422.26	2,871,422.26
存货	56,221,013.36	54,593,394.34
固定资产	456,027,587.87	102,429,877.73
无形资产	6,284,741.88	6,284,741.88
其他资产明细	235,697,442.10	243,996,359.57
<b>负债：</b>	<b>655,434,002.31</b>	<b>654,470,688.91</b>
借款	289,800,000.00	289,800,000.00
应付票据及应付账款	298,569,465.02	298,569,465.02
递延所得税负债	963,313.40	-
其他负债明细	66,101,223.89	66,101,223.89
<b>净资产</b>	<b>172,085,723.08</b>	<b>-173,877,375.21</b>
减：少数股东权益	84,322,004.31	-85,199,913.85
取得的净资产	87,763,718.77	-88,677,461.36

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

维客连锁购买日的可辨认资产、负债公允价值根据北京中天华资产评估有限责



任公司出具的中天华资评报字[2017]第 1725、1726、1727、1728、1729 号评估报告，以 2017 年 6 月 30 日为基准日的评估结果为基础，将可辨认资产、负债持续计量至购买日而确定。

## 2. 其他原因的合并范围变动

本公司子公司青岛十八家家悦吸收合并青岛美特好连锁超市有限公司，青岛美特好连锁超市有限公司已于 2018 年 12 月 27 日注销完毕。自注销之日起不再纳入合并范围。

公司报告期内新设全资子公司山东家家悦智能便利店有限公司，持股 80%，自 2018 年度起纳入合并报表范围。

## 七、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	
家家悦超市	山东省威海市	山东省威海市	零售业	100	-	设立
烟台家家悦	山东省烟台市	山东省烟台市	零售业	80	20	设立
十八乐超市	山东省威海市	山东省威海市	零售业	90	10	设立
家家悦生鲜	山东省文登市	山东省文登市	农副食品加工业	96.25	3.75	设立
海悦纺织	山东省乳山市	山东省乳山市	服装、服饰业	90	10	设立
海悦广告	山东省威海市	山东省威海市	商务服务业	90	10	设立
荣光实业	山东省荣成市	山东省荣成市	农副食品加工业	90	10	设立
荣成麦香苑	山东省威海市	山东省威海市	食品制造业	100	-	设立
家家悦物流	山东省威海市	山东省威海市	仓储业	90	10	设立
济南十八家家悦	山东省济南市	山东省济南市	零售业	100	-	设立
家家悦石油	山东省威海市	山东省威海市	零售业	90	10	设立
奇爽食品	山东省荣成市	山东省荣成市	食品制造业	51	-	设立
环城贸易	山东省威海市	山东省威海市	批发业	100	-	设立
青岛十八家家悦	山东省青岛市	山东省青岛市	零售业	100	-	设立
山东尚悦百货	山东省威海市	山东省威海市	零售业	100	-	设立

荣成尚悦百货	山东省荣成市	山东省荣成市	零售业	100	-	设立
文登家家悦	山东省文登市	山东省文登市	零售业	100	-	设立
临沂家家悦	山东省临沂市	山东省临沂市	零售业	90	10	设立
淄博家家悦	山东省淄博市	山东省淄博市	零售业	100	-	设立
烟台十八家家悦	山东省烟台市	山东省烟台市	零售业	100	-	设立
香港海悦贸易	香港	香港	零售业	100	-	设立
威海云通科技	山东省威海市	山东省威海市	信息技术服务业	100	-	设立
顺悦物流	山东省烟台市	山东省烟台市	仓储业	100	-	设立
莱芜十八乐	山东省莱芜市	山东省莱芜市	仓储业	-	100	设立
上海家联多	上海市	上海市	零售业	-	100	收购
沃德佳	山东省青岛市	山东省青岛市	批发业	-	51	设立
维客连锁	山东省青岛市	山东省青岛市	零售业	51	-	收购
满家好	山东省青岛市	山东省青岛市	零售业	-	51	收购
四季工坊	山东省青岛市	山东省青岛市	零售业	-	51	收购
平度维客	山东省青岛市	山东省青岛市	零售业	-	51	收购
莱阳维客	山东省青岛市	山东省青岛市	零售业	-	51	收购
天天配送	山东省青岛市	山东省青岛市	仓储业	-	51	收购
胶南维客	山东省青岛市	山东省青岛市	零售业	-	51	收购
智能便利店	山东省威海市	山东省威海市	零售业	80	-	设立

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 联营企业基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一叮食品	山东省威海市	山东省威海市	挂面、谷物粉类制成品加工销售	26.97	-	权益法
悦迎创业投资	江苏省苏州市	江苏省苏州市	创业投资	69.37	-	权益法
晟堡食品	山东省荣成市	山东省荣成市	肉制品加工与销售	35.00	-	权益法
世伴供应链	上海市	上海市	供应链管理	45.00	-	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--	------------	------------

项目	悦迎创业投资	悦迎创业投资
流动资产	70,580,137.27	53,480,664.48
其中：现金及现金等价物	3,770,137.27	53,480,664.48
非流动资产	101,188,025.37	68,748,772.00
资产合计	171,768,162.64	122,229,436.48
流动负债	-	100.00
非流动负债	-	-
负债合计	-	100.00
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	171,768,162.64	122,229,336.48
按持股比例计算的净资产份额	118,928,243.78	119,248,133.15
调整事项	-	-
——商誉	-	-
——内部交易未实现利润	-	-
——其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	118,928,243.78	119,248,133.15
营业收入	-	-
净利润	-461,173.84	-770,663.52
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-461,173.84	-770,663.52
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

## (3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	363,640.02	840,078.49
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
——净利润	-3,105,753.86	-1,622,017.78
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-	-

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

### 1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要为利率风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

### 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设计相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面

催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 52.32%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 55.30%。

### 3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。此外，本公司也会考虑与供应商协商，要求其调减部分债务金额，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

## 九、公允价值的披露

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人

家家悦控股直接持有公司 58.64%的股权、持有威海信悦投资管理有限公司（以下简称“信悦投资”）100%的股权，信悦投资持有公司 7.82%的股权，因此家家悦控股直接和间接合计持有公司 66.46%的股权，是公司的控股股东。

王培桓持有家家悦控股 44.56%的股权，为家家悦控股的控股股东，是公司的实

际控制人。

## 2. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地址	法人代表人	注册资本(万元)	业务性质	母公司对本企业持股比例(%)			母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
							直接	间接	合计		
家家悦控股	控股股东	有限公司	山东省威海市	王培桓	9,000	实业投资等	58.64	7.82	66.46	66.46	王培桓

## 3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 4. 本公司联营企业情况

本公司的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

## 5. 其他关联方情况

名称	关联方关系
威海信悦物业服务有限公司（以下简称“信悦物业”）	同受母公司控制
信悦投资	本公司之股东，同受母公司控制
山东易思凯斯企业管理有限公司（以下简称“易思凯斯”）	同受母公司控制
威海家家悦房地产开发有限公司（以下简称“家家悦房地产”）	同受母公司控制
威海九龙城休闲购物广场有限公司（以下简称“威海九龙城”）	同受母公司控制
荣成九龙城休闲购物广场有限公司（以下简称“荣成九龙城”）	同受母公司控制
威海九龙晟酒店管理有限公司（以下简称“威海九龙晟”）	同受母公司控制
荣成九龙晟酒店管理有限公司（以下简称“荣成九龙晟”）	同受母公司控制
威海信悦小额贷款有限公司（以下简称“信悦贷款”）	同受母公司控制
威海站有限公司	同受母公司控制
库克全球食品有限公司	母公司持股 30.28%
中国 SPAR	公司董事长、总经理王培桓任该公司的董事，家家悦超市参股企业
上海鸿之铭投资管理有限公司	公司董事翁怡诺控制、共同控制或施加重大影响的企业
上海弘章投资管理有限公司	
上海弘旻投资管理有限公司	

上海弘旻投资中心（有限合伙）	
上海弘章投资中心（有限合伙）	
一汽资本控股有限公司	
上海悦蓉餐饮有限公司	
安徽燕之坊食品有限公司	
上海市商业投资（集团）有限公司	
好享家舒适智能家居股份有限公司	
浙江易合网络信息股份有限公司	公司董事、副总经理傅元惠女士担任董事的公司，家家悦控股参股公司
上海世伴企业管理咨询有限公司	公司董事、副总经理傅元惠女士担任董事的公司

## 6. 关联交易情况

### （1）销售货物

关联交易定价方式及决策程序：参考市场价格确定。

向关联方销售货物明细表

关联方名称	货物名称	本期发生额	上期发生额
易思凯斯	零售商品等	70,519.93	63,679.28
威海九龙晟	零售商品等	2,242,741.36	2,212,195.10
荣成九龙晟	零售商品等	1,044,389.48	848,395.13
威海九龙城	零售商品等	14,879.19	27.26
信悦物业	零售商品等	7,461.17	2,124.42
家家悦房地产	零售商品等	4,332.36	11,726.53
家家悦控股	零售商品等	2,313.81	-
蜡笔小新	油制品等	-	54,488.90
合计		<b>3,386,637.30</b>	<b>3,192,636.62</b>

### （2）采购货物、接受劳务

关联交易定价方式及决策程序：参考市场价格确定。

向关联方采购货物明细表

关联方名称	货物名称	本期发生额	上期发生额
-------	------	-------	-------

蜡笔小新	面包等	-	2,598,255.48
一叮食品	面条等	2,306,916.64	2,658,414.33
合计		<b>2,306,916.64</b>	<b>5,256,669.81</b>

## 向关联方接受劳务明细表

关联方名称	劳务项目	本期发生额	上期发生额
上海世伴企业管理咨询有限公司	咨询服务	566,037.72	566,037.72
威海九龙晟	餐饮及住宿	1,320,034.27	1,543,763.53
荣成九龙晟	餐饮及住宿	223,160.33	145,234.64
信悦物业	物业服务	2,907,424.44	2,907,424.53
易思凯斯	餐饮服务	4,404.91	7,573.87
浙江易合网络信息股份有限公司	会员服务费	50,490.57	47,169.81
家家悦房地产	委托代建服务	1,675,849.28	2,490,566.03
合计		<b>6,747,401.52</b>	<b>7,707,770.13</b>

## (3) 关联方租赁

## ①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本期发生额	上期发生额
蜡笔小新	经营房产	-	213,008.02
易思凯斯	经营房产	470,580.70	300,458.57
一叮食品	经营房产	263,554.29	325,332.05
晟堡食品	经营房产	67,478.40	128,531.56

## ②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费用	
		本期发生额	上期发生额
威海九龙城	经营门店	20,252,522.09	19,403,298.12
荣成九龙城	经营门店	3,192,766.21	-
家家悦房地产	员工宿舍	13,714.29	-

## (4) 关联担保情况

公司与中国建设银行股份有限公司青岛李沧支行（以下简称“建行李沧支行”）



签订编号为 2018-JJYBZ-001 的《最高额保证合同》，约定公司为维客连锁向建行李沧支行提供人民币 18,800 万元的最高额保证担保。

### 7. 受让资产

关联方名称	关联交易项目	定价原则	本期发生额	上期发生额
威海九龙城	房产	参考评估值	90,000,000.00	-

2018 年 6 月，本公司向威海九龙城购买“九龙城购物广场”A 座 10 层、11 层、12 层、21 层办公楼，以北京中天华资产评估有限责任公司出具的中天华资评报字[2018]第 1093 号评估报告为参考，购买价 9,450.00 万元（含税）。

### 8. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	614.88	572.00

### 9. 关联方往来余额

报表项目	关联方名称	期末金额	期初金额
应付账款	威海九龙城	6,078,151.10	1,353,151.65
应付账款	家家悦房地产	1,671,277.86	-
应付账款	一叮食品	349,815.29	570,509.42
应付账款	蜡笔小新	-	252,874.52
其他应付款	晟堡食品	5,000.00	5,000.00
其他应付款	一叮食品	-	10,000.00
预收账款	易思凯斯	3,311.80	2,000.00
预付账款	荣成九龙城	9,578,298.51	-
其他应收款	威海九龙晟	230.00	-

### 10. 其他

2018 年度，本公司控股股东及其子公司代其供应商支付从本公司购买商业预付卡或货物，金额为 12,806,855.52 元；本公司供应商将本公司支付的货款，支票背书转让给信悦贷款，用于归还贷款，金额为 307,206.08 元；本公司控股股东及其子公司购买本公司商业预付卡用于发放员工福利等，金额为 555,395.00 元。

## 十一、承诺及或有事项

经营租赁承诺事项：根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

项目	2018 年末
资产负债表日后第一年	292,930,925.58
资产负债表日后第二年	309,529,336.21
资产负债表日后第三年	300,164,730.90

## 十二、资产负债表日后事项

2019年3月18日，本公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过关于公司公开发行可转换公司债券的相关议案，本次可转换公司债券尚未被相关部门提交申请。

2019年4月18日，经本公司第二届董事会第二十六次会议审议通过，公司制定了《关于公司2018年利润分配及资本公积转增股本的议案》，拟以未来实施本次分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利5.60元（含税），共计派发股利262,080,000.00元（含税），本次拟分配的利润占当年度归属于上市公司股东净利润的60.96%；同时拟向公司全体股东进行资本公积转增股本，每10股转增3股。

截至2019年4月18日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、本公司与威海荣昌房地产集团有限公司房产买卖涉诉情况

#### 1) 本公司与威海荣昌房地产集团有限公司房屋买卖合同纠纷情况

2014年12月19日，本公司与威海荣昌房地产集团有限公司（简称：荣昌房地产）签订了《房产转让合同》，约定荣昌房地产将威海市张村镇长江街27号和29号房产转让给家家悦集团，建筑面积共计25,725平方米，房款总额共计110,800,000元。

2015年1月7日，荣昌房地产完成张村镇长江街27号房产过户，但未按约定

办理 29 号房产过户。本公司已依约支付房款 8,630 万元。

2016 年 4 月 20 日，本公司向威海仲裁委员会提请仲裁，请求裁决荣昌房地产继续履行《房产转让合同》，协助办理过户并承担全部仲裁费用、保全费。

2016 年 4 月 29 日，威海市环翠区人民法院受理荣昌房地产破产重整申请。

2016 年 11 月 9 日，威海仲裁委员会依法做出裁决，裁决荣昌房地产继续履行《房产转让合同》、办理房产过户及承担全部仲裁费用。本公司胜诉。

2016 年 12 月 15 日，荣昌房地产（破产管理人）不服仲裁裁决，向威海市中级人民法院提起诉讼，申请撤销仲裁裁决。

2017 年 3 月 29 日，威海市中级人民法院依法做出裁定，驳回荣昌房地产的全部诉讼请求。本公司胜诉。

2017 年 4 月 7 日，本公司向荣昌房地产发出“关于履行仲裁裁决的敦促函”，要求荣昌房地产履行仲裁裁决（继续履行《房产转让合同》、办理张村镇长江街 29 号过户登记手续），并于 2019 年 1 月 5 日向威海市中级人民法院申请强制执行，但荣昌房地产至今仍未履行已生效的仲裁裁决。

2019 年 4 月 3 日，本公司收到威海市环翠区人民法院送达的传票及《民事起诉状》，荣昌房地产起诉本公司，请求法院确认双方 2014 年 12 月 19 日签订的《房产转让合同》已于 2016 年 6 月 8 日荣昌房地产送达《解除合同通知书》时解除。收到起诉状后，本公司于 2019 年 4 月 15 日向环翠区人民法院提出管辖权异议，请求法院依法驳回荣昌房地产的起诉；截至本报告出具日，上述诉讼尚未开庭审理。

## 2) 本公司与耿雪华债权债务纠纷

2014 年 3 月 10 日，耿雪华与恒丰银行股份有限公司海阳支行（以下简称“恒丰银行”）签订借款合同并借款 22,000,000.00 元，产权人以前述张村镇长江街 29 号房产为该笔借款提供抵押担保。

由于借款人一直未能偿还借款，该房产抵押状态一直存续，荣昌房地产亦无法履行已生效仲裁裁决义务办理前述 29 号房产过户手续。按照上述的《房产转让合

同》，在荣昌房地产办理长江街 29 号房产过户后，本公司尚需支付购房尾款约 2,480 万元。

为了促使办理房产过户，2018 年 6 月 19 日，本公司以 24,439,349.63 元的价格购入恒丰银行对耿雪华的贷款债权，本公司成为长江街 29 号房产的抵押权人。2019 年 1 月 3 日，本公司向海阳市人民法院提起诉讼，要求支付上述债权对应的本金、利息及罚息并行使对抵押房产的抵押权。

截至本报告出具日，上述诉讼尚未开庭审理。

## 2、本公司关于受让张家口福悦祥连锁超市有限公司 67%股权的情况

2018 年 11 月，本公司第二届董事会会议批准《关于投资张家口福悦祥连锁超市有限公司的议案》，本公司以自有资金投资 156,374,793.16 元，通过受让股权及增资方式持有张家口福悦祥连锁超市有限公司 67%股权。截至本报告出具日，已完成工商变更。

除此上述事项之外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	160,000.00
应收账款	1,272,682,350.05	1,505,899,715.46
合计	<b>1,272,682,350.05</b>	<b>1,506,059,715.46</b>

#### (2) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	160,000.00
合计	-	<b>160,000.00</b>

(3) 应收账款

①应收账款分类

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(%)	
单项金额重大并单独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	1,245,903,048.17	97.79	-	-	1,245,903,048.17
组合 2	28,188,738.82	2.21	1,409,436.94	5.00	26,779,301.88
<b>小计</b>	<b>1,274,091,786.99</b>	<b>100.00</b>	<b>1,409,436.94</b>	<b>0.11</b>	<b>1,272,682,350.05</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>1,274,091,786.99</b>	<b>100.00</b>	<b>1,409,436.94</b>	<b>0.11</b>	<b>1,272,682,350.05</b>

类别	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(%)	
单项金额重大并单独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	1,497,339,861.78	99.40	-	-	1,497,339,861.78
组合 2	9,010,372.30	0.60	450,518.62	5.00	8,559,853.68
<b>小计</b>	<b>1,506,350,234.08</b>	<b>100.00</b>	<b>450,518.62</b>	<b>0.03</b>	<b>1,505,899,715.46</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>1,506,350,234.08</b>	<b>100.00</b>	<b>450,518.62</b>	<b>0.03</b>	<b>1,505,899,715.46</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,188,738.82	1,409,436.94	5.00	9,010,372.30	450,518.62	5.00

合计	28,188,738.82	1,409,436.94	5.00	9,010,372.30	450,518.62	5.00
----	---------------	--------------	------	--------------	------------	------

②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
烟台家家悦	417,531,171.39	32.77	-
青岛十八家家悦	236,042,062.34	18.53	-
济南十八家家悦	183,909,941.57	14.43	-
维客连锁	119,685,746.62	9.39	-
临沂家家悦	110,978,119.50	8.71	-
合计	1,068,147,041.42	83.83	-

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	522,324,008.66	217,632,328.03
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	522,324,008.66	217,632,328.03

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	484,418,240.06	92.17	-	-	484,418,240.06
组合 2	40,070,870.54	7.62	2,165,101.94	5.40	37,905,768.60
小计	524,489,110.60	99.79	2,165,101.94	0.41	522,324,008.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,083,055.44	0.21	1,083,055.44	100.00	-
合计	525,572,166.04	100.00	3,248,157.38	0.62	522,324,008.66

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(%)	
单项金额重大并单独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	204,353,549.25	93.11	-	-	204,353,549.25
组合 2	14,028,895.45	6.39	750,116.67	5.35	13,278,778.78
小计	<b>218,382,444.70</b>	<b>99.50</b>	<b>750,116.67</b>	<b>0.34</b>	<b>217,632,328.03</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,104,023.44	0.50	1,104,023.44	100.00	-
合计	<b>219,486,468.14</b>	<b>100.00</b>	<b>1,854,140.11</b>	<b>0.84</b>	<b>217,632,328.03</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,828,843.17	1,941,442.16	5.00	13,598,608.49	679,930.42	5.00
1至2年	878,529.91	87,852.99	10.00	294,499.20	29,449.92	10.00
2至3年	229,709.70	68,912.91	30.00	135,787.76	40,736.33	30.00
3至4年	133,787.76	66,893.88	50.00	-	-	-
合计	<b>40,070,870.54</b>	<b>2,165,101.94</b>	<b>5.40</b>	<b>14,028,895.45</b>	<b>750,116.67</b>	<b>5.35</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及借款	6,339,582.34	5,672,876.75
保证金及押金	2,160,365.19	1,321,665.19
往来款	517,072,218.51	212,491,926.20
合计	<b>525,572,166.04</b>	<b>219,486,468.14</b>

③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	金额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台顺悦物流	往来款	173,375,404.00	1年以内	32.99	-

家家悦物流	往来款	121,089,284.55	1年以内	23.04	-
山东荣光实业	往来款	120,702,465.35	1年以内	22.97	-
莱芜十八乐物流	往来款	38,045,143.16	1年以内	7.24	-
威海海悦纺织	往来款	17,700,648.17	1年以内	3.37	-
合计	—	<b>470,912,945.23</b>	—	<b>89.61</b>	—

### 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	691,624,424.15	-	691,624,424.15	131,504,424.15	-	131,504,424.15
对联营企业投资	119,291,883.80	-	119,291,883.80	121,688,211.64	1,600,000.00	120,088,211.64
合计	<b>810,916,307.95</b>	-	<b>810,916,307.95</b>	<b>253,192,635.79</b>	<b>1,600,000.00</b>	<b>251,592,635.79</b>

#### (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
家家悦超市	1,575,934.54	-	-	1,575,934.54	-	-
烟台家家悦	11,491,145.58	-	-	11,491,145.58	-	-
十八乐超市	-	-	-	-	-	-
家家悦生鲜	7,700,000.00	-	-	7,700,000.00	-	-
海悦纺织	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
海悦广告	446,068.53	-	-	446,068.53	-	-
荣光实业	26,104,282.21	-	-	26,104,282.21	-	-
家家悦物流	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
济南十八家家悦	5,000,000.00	50,000,000.00	-	55,000,000.00	-	-
家家悦石油	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	-
奇爽食品	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	-
环城贸易	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
青岛十八家家悦	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
山东尚悦百货	11,014,833.29	-	-	11,014,833.29	-	-
荣成尚悦百货	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
文登家家悦	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
临沂家家悦	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-



荣成麦香苑	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
淄博家家悦	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
烟台十八家家悦	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
香港海悦贸易	6,452,160.00	-	-	6,452,160.00	-	-
维客连锁	-	510,120,000.00	-	510,120,000.00	-	-
青岛美特好	-	106,000,001.00	106,000,001.00	-	-	-
威海云通科技	-	-	-	-	-	-
顺悦物流	-	-	-	-	-	-
智能便利店	-	-	-	-	-	-
合计	131,504,424.15	666,120,001.00	106,000,001.00	691,624,424.15	-	-

## (2) 对联营企业投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一叮食品	840,078.49	300,000.00	-	-776,438.47	-	-
悦迎创业投资	119,248,133.15	-	-	-319,889.37	-	-
蜡笔小新	-	-	-	-	-	-
晟堡食品	-	-	-	-	-	-
世伴供应链	-	-	-	-	-	-
合计	120,088,211.64	300,000.00	-	-1,096,327.84	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末账面价值	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一叮食品	-	-	-	363,640.02	-
悦迎创业投资	-	-	-	118,928,243.78	-
蜡笔小新	-	-	-	-	-
晟堡食品	-	-	-	-	-
世伴供应链	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	119,291,883.80	-

注：蜡笔小新于 2018 年 9 月 28 日注销。

## 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	10,640,985,123.10	9,609,264,023.43
其他业务收入	522,607,255.14	486,586,084.43
营业收入合计	<b>11,163,592,378.24</b>	<b>10,095,850,107.86</b>
主营业务成本	10,060,942,012.96	9,058,427,699.11
营业成本合计	<b>10,060,942,012.96</b>	<b>9,058,427,699.11</b>

## 5. 投资收益

### (1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-105,880,997.69	1.00
权益法核算的股权投资收益	-1,096,327.84	-1,653,762.04
理财产品投资收益	6,738,788.36	6,150,529.85
合计	<b>-100,238,537.17</b>	<b>4,496,768.81</b>

### (2) 处置长期股权投资产生的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
青岛美特好	-105,880,997.69	-
祥和进出口	-	1.00
合计	<b>-105,880,997.69</b>	<b>1.00</b>

### (3) 权益法核算的股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
悦迎创业投资	-319,889.37	-751,866.85
一叮食品	-776,438.47	-148,322.37
蜡笔小新	-	-626,473.82
晟堡食品	-	-127,099.00
合计	<b>-1,096,327.84</b>	<b>-1,653,762.04</b>

## 十五、补充资料

### 1. 非经常性损益明细表

按照中国证监会公告[2008]43号《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》的规定，本公司非经常性损益项目确认如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	39,471,651.22	-2,928,758.64
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,356,170.02	15,693,860.09
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	8,493,234.65	6,336,831.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,240,120.75	-4,919,152.63
其他符合非经常性损益定义的项目	119,095.04	1.00
<b>小计</b>	<b>65,200,030.18</b>	<b>14,182,781.04</b>
所得税影响额	16,375,843.71	4,216,253.75
少数股东权益影响额	700,800.32	228.72
<b>非经常性损益净额</b>	<b>48,123,386.15</b>	<b>9,966,298.57</b>

## 2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求，本公司净资产收益率及每股收益如下表所示：

### （1）2018 年度

报告期利润	加权净资产收益率（%）	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	16.63	0.92	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.77	0.82	/

### （2）2017 年度

报告期利润	加权净资产收益率（%）	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	13.07	0.66	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.65	0.64	/

报告期内本公司未发行可转换债券、认股权证等稀释性潜在普通股，故不予计算稀释每股收益。

公司名称：家家悦集团股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



日期：2019年4月18日



# 营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

**名称** 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

**执行事务合伙人** 肖厚发

**成立日期** 2013年12月10日

**合伙期限** 2013年12月10日至 长期

**经营范围** 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年02月20日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000414

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准  
华普天健会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇一七年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

证书序号:0000087

## 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

二〇一三年十月二十日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书



名称: 华普天健会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名 Full name 占铁华  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1969-10-01  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 340521196910010051



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
 No. of Certificate 340501610002

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 1994-11-09  
 年 /y 月 /m 日 /d









姓名 王明健  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1987-01-10  
 Date of birth  
 工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所  
 Working unit  
 身份证号码 239005198701100055  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



姓名：王明健  
 证书编号：110101300698

年  
 月  
 日



证书编号：110101300698  
 批准注册协会：黑龙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期：2015年08月25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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 黑龙江省注册会计师协会  
 Stamp of the Institute of CPAs  
 2016年7月8日  
 转出单位盖章  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs  
 2016年7月14日  
 协会盖章  
 Stamp of the Institute of CPAs