

(上接C78版)

以保障措施以避免或降低担保或有风险可能损害上市公司利益的情形。长春赛德转让协议约定自股权转让协议生效后,不再增加为关联方担保事项。...

七、年报提示,你公司商誉期末账面余额为21.93亿元,减值准备期末余额为7.05亿元,本年度计提商誉减值3.22亿元。其中公司最主要的子公司大集控股商誉期末账面余额为11.76亿元,减值准备期末余额为2.98亿元,本年度计提商誉减值2.63亿元。...

(一)相关商誉减值测试的重要假设、关键参数与形成商誉时,重组业绩承诺作出时盈利预测的相关信息是否存在重大差异及差异原因,超市、商贸业务中不同业务资产可回收金额的确认方法不同的主要原因;

1.公司截至2019年12月31日商誉原值219,360.30万元系因收购华城置业、家乐连锁、兴正元购物中心、大集控股、中国顺客隆公司产生商誉,其形成原因及确认过程如下:

(1)收购华城置业的商誉形成情况:2010年,经公司第六届董事会第二十七次会议,2010年第一次临时股东大会决议审议通过《关于购买西安华城置业有限公司股权的议案》,2010年8月31日,华城置业完成股权转让工商变更登记,成为公司全资子公司,纳入合并合并报表范围。...

2019年12月31日,本公司预计在2020年度内完成华城置业股权转让交易,因此根据企业会计准则之规定,将华城置业对应的资产(包括商誉)、负债转入持有待售资产。

(2)收购家乐连锁的商誉形成情况:2015年,经公司第八届董事会第十六次会议《关于购买航海商业控股有限公司持有陕西西安家乐商业连锁有限责任公司股权的议案》审议通过,本公司受让控股股东陕西控股所持家乐连锁61.00%股份。...

(3)收购兴正元购物中心的商誉形成情况:2015年,经公司第一次临时股东大会批准,以及经中国证券监督管理委员会2015年6月26日“证监许可[2015]1413号”文《关于核准西安民生集团股份有限公司向航海商业控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准,公司实施重大资产重组,向航海商业控股有限公司(以下简称“航海商业”)发行股份购买资产。...

(4)收购大集控股及大集供销连锁的商誉形成情况:2015年,经公司第八届董事会第十三次会议、第八届董事会第十七次会议,2015年第一次临时股东大会、第八届董事会第十九次会议、第八届董事会第二十次会议审议通过,以及经中国证券监督管理委员会2016年2月“证监许可[2016]214号”文《关于核准西安民生集团股份有限公司向航海商业控股有限公司等发行股份购买资产的批复》核准,公司实施重大资产重组,向本公司最终控制人控制的航海商业、青岛海商投资、青岛商业地产、长春海航地产、青岛建设集团、海航工程建设、海航投资控股、海航实业集团、海航资本集团、海旅盛城基金、上海轩创投资(以下简称“航海商业控股及其特定关联方”)和新合作集团、湖南新合作投资、泰安商业、涇源商贸、郑州商贸、涇源商贸、十堰商贸、江苏新合作超市、江苏信一房产、延建新合作超市、贵州新合作超市、山东新合作超市、常熟龙光物流、河南新合作超市、赤峰新合作超市、河北新合作再生医药、江苏悦达置业、自然人入股(以下简称“新合作集团及其一致行动人”)以及深圳鼎发投资、安信信盛、上海并购基金、嘉兴兴洛格投资、北京广商投资、上海景石投资、上海盛纳投资、新疆永安投资、通明欣、王雷等37家公司收购大集控股100%股权。...

大集控股于2015年4月成立,并于2015年5月变更增加注册资本后资本2,691,185.72万元,其中航海商业控股及其特定关联方以大集供销链及其下属子公司(以下简称“大集供销链”)作价744.819.36万元及现金539.500万元实缴出资;新合作集团及其一致行动人以郑州商贸、泰安商业、涇源商贸、郑州商贸、涇源商贸、十堰商贸、延建商贸、赤峰商贸、黑龙江置业、湘中投资、大集商贸、江苏合益、高淳悦达、芜湖置业等14家公司(以下简称“新合作集团”)作价766,266.36万元及现金50万元实缴出资;深圳鼎发投资、安信信盛、上海并购基金、嘉兴兴洛格投资、北京广商投资、上海景石投资、上海盛纳投资、新疆永安投资、通明欣、王雷等财务投资者以现金641,000万元实缴出资。...

因此,此次收购形成的商誉包括:1)大集供销链原为本公司最终控制人海南省慈航公益基金控制的公司,因此此次资产重组之作为出资于2015年5月成为大集控股之全资子公司,此次重组完成后,大集供销链仍为公司的最终控制人海南省慈航公益基金控制的公司,因此此次收购形成的商誉与大集供销链属于同一控制下企业合并,根据企业会计准则的规定,此次收购不产生商誉,但由于大集供销链合并报表中包含自第三方公司收购形成的商誉90,497.29包,此次重大资产重组完成后,该部分商誉计入本公司合并报表;2)新合作集团,在此次重组完成后,最终控制人由新合作集团及其一致行动人变更为海南省慈航公益基金,为非同一控制下的企业合并,根据《企业会计准则第20号-企业合并》之规定,此次收购形成的企业合并成本大于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额91,503.48万元确认为商誉。...

(3)收购中国顺客隆公司的商誉形成情况:2017年1月及2月,经本公司第八届董事会第十七次会议及2017年第二次临时股东大会审议通过,大集控股下属子公司通过向金元控股有限公司、兴农控股有限公司、建农控股有限公司股权收购以及全面要约收购的方式取得中国顺客隆控股有限公司(以下简称“中国顺客隆公司”)70.42%股权,成为中国顺客隆公司的控股股东,并将其纳入合并合并报表范围。...

2.相关商誉减值测试的重要假设、关键参数与形成商誉时是否存在重大差异及差异原因 (1)根据企业会计准则规定,同一控制下企业的合并原因会产生商誉,但被收购单位原合并财务报表中包含的原因收购第三方公司形成的商誉,会计入本公司合并财务报表。...

(2)本年度商誉减值测试时,相关资产的公允价值采用公允价值减去处置费用后的净额确定,其中公允价值的确定方法主要采用市场法、收益法。大集控股重组时非同一控制下企业合并形成的商誉,为收购大集控股时新合作集团包含合并成本大于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额,大集控股重组时根据北京中企华资产评估有限公司出具的“中企华评报字(2015)第1258号”评估报告,大集控股100%股权的评估值为2,686,683.97万元,经重组各方协商确定交易价格为2,680,000万元。...

表1.本年度商誉减值测试评估方法、重要假设及关键参数

Table with 5 columns: 序号, 单位名称, 评估方法, 重要假设, 折现率. Lists various subsidiaries and their valuation methods and assumptions.

Table with 5 columns: 序号, 单位名称, 租金增长率. Lists subsidiaries and their rental growth rates.

表2:商誉形成时评估方法、重要假设及关键参数

Table with 5 columns: 序号, 单位名称, 评估方法, 重要假设, 折现率. Lists subsidiaries and their valuation methods and assumptions.

(续)

Table with 5 columns: 序号, 单位名称, 租金增长率. Lists subsidiaries and their rental growth rates.

(续)

不完全一致,主要是因为市场环境变化和市场风险变化导致;评估方法与商誉形成时不完全一致,主要是由于原因造成:①不同行业商誉,除海商和泰安商贸,截至年度商誉减值测试时,难以取得当地市场的3个可交易案例,不满企业会计准则条件,无法采用市场法评估,改用收益法评估;②高淳悦达、芜湖置业、湘中投资和中物物流,上述为地产开发项目,开发项目形态(状态)发生变化导致评估方法改变。...

(3)收购中国顺客隆公司非同一控制下企业合并形成的商誉,是企业合并成本大于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额,此次收购的定价方法主要参考中国顺客隆股票二级市场交易价格(自公告前六个月至公告日的平均收盘价)及行业估值等,经各方协商一致。...

3.本年度商誉减值测试的重要假设、关键参数与重组业绩承诺作出时盈利预测的相关信息存在差异,其原因如下: 本年度相关商誉减值测试时,相关资产的公允价值采用市场法、收益法;大集控股重组业绩承诺所依据的盈利预测,是公司管理层基于重组标的规划发展的新商业模式,对业绩承诺期间内商业模式下业务经营业绩预计的未来现金流量现值作出的预测,与公司重组时的业务并无直接关系。...

4.公司超市、商贸业务中包括铺面商业管理、广东乐万家、上海家乐以及中国顺客隆四家,均为超市业务。 根据《企业会计准则第8号-资产减值》之规定,可回收金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。...

(1)截至2019年末,铺面商业管理因其超市门店经营业务已转让或停止经营,包含商誉的资产组组合已经停止使用或进行处置,资产组账面价值为零,不存在活跃市场,也不存在未来现金流量净额,因此公司采用成本法计算公允价值减去处置费用后的净额确认其可回收金额为零; (2)广东乐万家及上海家乐超市业务年末采用公允价值减去处置费用后的净额的方法进行商誉减值测试时,由于处置过程中涉及到供应商、租赁门店违约赔偿以及员工赔偿等处置费用金额较大且与商务谈判密切相关,公司管理层无法进行可靠估计,因此根据企业会计准则的相关规定采用预计未来现金流量的现值(收益法)确认其可回收金额; (3)中国顺客隆公司,存在活跃市场能够可靠估计公允价值减去处置费用后的净额,同时,公司对预计未来现金流量的现值进行了测试,根据测算结果公允价值减去处置费用后的净额高于预计未来现金流量的现值,因此采用公允价值减去处置费用后的净额(市场法)确认其可回收金额。...

此外,本年度大集控股计提商誉减值2.63亿元,主要系本年对中国顺客隆商誉计提减值2.61亿元所致,中国顺客隆与大集控股完成重组以现金收购方式自第三方取得,中国顺客隆收购不涉及业绩承诺事项。 商誉减值测试中,在确认各资产组可回收金额时公司管理层利用了北京天健兴业资产评估有限公司2020年4月28日出具的天兴评报字(2020)第0295号《供销大集集团股份有限公司商誉减值测试项目之供销大集集团股份有限公司与商誉相关的资产组(企业资产组)可回收金额资产评估报告》,公司认为商誉减值的计提是充分的,符合《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定。 会计师的核查程序及意见: (一)核查程序 针对上述事项,我们实施的主要核查程序包括: 1.了解、评估并测试了公司对商誉减值相关的关键内部控制; 2.分析公司管理层在减值测试中对企业合并产生的商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法; 3.获取并复核了外部评估师出具的外部评估师的工作报告,并对外部评估师的胜任能力、专业素质和客观独立性进行了评估; 4.获取并复核了公司管理层编制的商誉所属资产组可回收金额的计算表,复核了关键参数(收入增长率、毛利率、税前折现率等)及其依据等信息,比较商誉所属资产组的账面价值与其可回收金额的差异,确认是否存在商誉减值情况; 5.了解企业合并商誉形成的过程,获取并复核了商誉形成时相关的信息及其公司管理层聘请的外部评估师出具的评估报告,分析商誉形成时的重要假设、关键参数; 6.向公司管理层了解重组业绩承诺作出时盈利预测的相关信息。 (二)核查结论 经核查,我们认为:1)本年度商誉减值测试的重要假设和关键参数与商誉形成时的相关信息不存在重大差异;2)重组标的管理层基于重组标的规划发展的新商业模式之计划,对业绩承诺期间内商业模式下业务经营业绩预计的未来现金流量现值作出的预测,与公司重组时的历史业务模式无直接关系。...

8、年报提示,截至2019年末你公司货币资金余额为58.22亿元,其中受限资金47.2亿元,主要为尚未到期的定期存款44.31亿元,货币资金总额占公司总资产的11.10%。同时,2019年期末你公司有息负债余额为101.1亿元(包括短期借款75亿元,一年内到期的非流动负债10.99亿元,长期借款6.60亿元),占你公司总资产的19.27%。...

的39.79亿元减少约35.37亿元,减少比例约为88.89%。同时,你公司利息支出7.84亿元,财务费用合计5.63亿元,占你公司2019年度净利润绝对值的43.37%,对你公司经营业绩影响较大。 回复: (一)请你公司补充说明上述定期存款中主要存款的存入银行或机构及其关联关系,年度内累计存款发生额、期末余额、存款期限、存款利率、存款定期的原因,是否存在通过定期存款向关联方提供资金或其他利益输送的情形; 本公司下属公司向关联方提供资金或其他利益输送的情况: 2019年,年度内累计新增存款44.38亿元,减少存款31.88亿元,2019年期末余额44.31亿元。存款期限多为一年期,存款利率在2.1%至4.7%之间,主要存款的存入银行为民生银行(14.02亿元)、浦发银行(5亿元)、光大银行(5亿元)、广州农商行(7.9亿元)、天津滨海农商行(9.35亿元)、海南银行(3.04亿元)。 本公司下属公司与上述金融机构不存在关联关系,定期存款是公司不存在通过合理组合投资、提高资金收益、保证资金安全等多方面综合考虑后的结果,不存在通过定期存款向关联方提供资金或其他利益输送的情形。 (二)请你年报“财务报表项目注释”中“应付利息”、“财务费用”部分显示,你公司本年度内发生利息支出7.84亿元,较去年同期的6.9亿元增加约13.04%,应付短期借款利息期末余额约为1.86亿元,较去年期末余额0.68亿元增加约172%。而你公司短期借款余额较去年末降低约16.2%。...

1.公司2019年财务费用-利息支出较上年增加0.90亿元,主要原因: (1)本公司中国民生银行股份有限公司深圳皇岗支行短期借款9.1亿元,利息支出期间为7月至12月,共计6个月,2019年全年度支付,因计息期间变动,致使利息支出增加0.40亿元; (2)本公司西昌信托有限公司短期借款2.3亿元,2018年计息期间8月至12月,共计5个月,2019年全年度支付,因计息期间变动影响,致使利息支出增加0.37亿元; (3)本公司之子公司易生大集投资发展有限公司短期借款天津渣打银行有限责任公司4.52亿元,2018年计息期间分别为11个月(0.50亿元)、9个月(1.30亿元)、6.5个月(0.10亿元)、5个月(0.70亿元)、2.5个月(1元);2019年计息期间分别为全年计息(3.60亿元)、11个月(0.50亿元)、3.6个月(0.42亿元),因计息期间变动借款本息变动,致使利息支出增加0.23亿元。 (4)本公司之子公司2019年7月偿还中国银行股份有限公司烟台分行短期借款11.06亿元,因境外借款利率较低且计息期为半年,致使财务费用-利息支出减少0.10亿元。 2.根据企业会计准则规定,本公司将2019年度取得的新增借款发生额列示于现金流量表中“取得借款所收到的现金”科目中,金额为44.82亿元;将2019年度归还的借款金额列示于现金流量表中“偿还债务所支付的现金”科目中,金额为66.87亿元,净流量为-22.05亿元。资产负值科目变动如下表:

Table with 5 columns: 序号, 会计科目, 2019年12月31日, 2018年12月31日, 变动金额. Shows changes in financial liabilities.

资产负债表科目变动额-21.09亿元,较现金流量表中净流量-22.05亿元差异为-0.96亿元,主要原因:(1)本公司之子公司湖南新合作湘中国际物流园投资开发有限公司2019年发生的与湖南新合作实业投资有限公司借款净额-0.90亿元计入“取得借款所收到的现金”和“偿还债务所支付的现金”科目中;(2)本公司之子公司绿色实业(香港)有限公司2019年度归还外币借款汇率变动影响金额-0.02亿元。 (三)请你公司补充说明,截至本外币已逾期及未逾12个月将逾期的主要债务明细(包括但不限于出借方名称及关联关系、借款期限、借款利率、逾期利率以及是否存在质押、抵押等),到期未偿还原因(如适用),偿还计划及是否有充足的偿债资金,是否存在应披露而未披露的重大债务逾期情形; 截至2020年6月30日,上市公司逾期本金6.34亿元。到期未偿还原因系公司目前业务发展需要,偿还计划为归还这部分借款本金或与机构协商调整利率债务。公司与上述金融机构不存在关联关系,公司不存在应披露而未披露的重大债务逾期情况。目前最近12个月累计原则下不存在应披露而未披露重大债务逾期情况。具体逾期项目明细如下:

Table with 5 columns: 成员企业, 金融机构, 借款利率, 逾期利率, 逾期本金(万元), 逾期本金(万元), 担保类型. Lists overdue debts.

注:上述抵押资产受限资金已经在2019年年报中披露。 结合你公司未来三年货币资金使用计划,经营资金需求量大,已取得的银行授信、资产负债率、重大债务的期限及利息、已逾期债务金额及逾期利率、与同行业的比较等因素,请你公司补充说明你公司在货币资金余额较高的情况下维持大规模有息负债,逾期未归还部分债务的必要性和合理性; 公司货币资金存量较高的原因主要系你公司子公司海南供销大集控股有限公司的股权投资以及较高的企业结算特点所致。未来三年,公司将在商贸流通领域继续发力,以农村电商、商贸物流、供应链金融服务等为主要突破点,积极探索战略转型,对货币资金仍有较大需求。自2018年金融收紧以来,民营企业融资环境较为困难,再加上近年受到海航集团流动性困难影响,已经有部分金融机构对公司存量贷款进行了收贷、压贷,且公司一直未获得任何新增授信。为保证公司正常生产经营及融资,维持公司运营现金流稳定,保障战略转型、业务延期资金需求,同时公司在与相关金融机构就授信额度、续贷期限、高利率下,利息延期减免等进行紧密磋商,综合原因造成部分贷款逾期。 (四)请你公司核查并补充说明除已披露的47.2亿元受限资金外,货币资金是否存在其他(潜在的)限制性安排; (五)说明是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形。 无。 九、年报提示,你公司本年度委托理财发生额137.71亿元,未到期的期末余额117.58亿元,其中其他理财产品余额为67亿元,券商理财产品余额20.13亿元,委托理财产品余额30.65亿元。你公司期末未收回20.13亿元,均为券商类理财产品,委托理财产品来源均为自有资金。 回复: (一)请你公司补充说明上述委托理财的主要明细及基本情况、报告期内发生的委托理财交易履行审批和信息披露义务的情况; (2)2019年4月28日第九届董事会第二十三次董事会审议通过了《关于投资理财额度的议案》,会议同意公司及控股子公司以自有闲置资金投资低风险理财产品,单笔投资额度不超过96亿元,并授权由供销大集及供销大集控股子公司法定代表人签署和决定办理额度内投资理财的具体文件及相关具体事宜,不再逐笔形成董事会决议。授权期限为董事会会议审议通过本议案之日起的12个月内。 2019年12月30日第九届董事会第二十八次会议审议通过了《关于增加投资理财额度的议案》,同意增加公司及控股子公司投资理财额度43亿元,本次投资理财额度增加后,供销大集及供销大集控股子公司以闲置资金投资理财额度为139亿元,并授权由供销大集及供销大集控股子公司法定代表人签署和决定办理额度内投资理财的具体文件及相关具体事宜,不再逐笔形成董事会决议。授权期限为董事会会议审议通过本议案之日起的3个月内。 2020年4月29日第九届董事会第三十一次会议审议通过了《关于投资理财额度的议案》,会议同意公司及控股子公司向海南供销大集控股有限公司及其子公司以自有闲置资金投资低风险理财产品,投资额度不超过139亿元,在连续12个月投资理财额度内,将通过董事会定期审议委托理财事项,提请董事会审议通过的投资理财事项授权由供销大集、海南供销大集控股有限公司及其子公司法定代表人签署和决定办理额度内投资理财的具体文件及相关具体事宜,不再逐笔形成董事会决议。授权期限为董事会会议审议通过本议案之日起的12个月内。 如上,公司理财业务是预计投资理财产品,依据深圳证券交易所《股票上市规则》及公司《委托理财管理制度》的相关规定,公司理财额度未达到公司最近一期经审计净资产的50%,故公司董事会审议通过,无需提交股东大会审议。董事会决议公告和关于投资理财的公告均在董事会审议通过后及时进行了披露。委托理财经董事会会议通过后实施,并在年度报告和半年度报告中持续披露相关情况。 2019年委托理财发生额137.71亿元的主要明细及基本情况如下:

Table with 5 columns: 编号, 理财购买主体, 投资金额(亿元), 投资标的, 投资期限. Lists investment products.

(二)请结合你公司理财产品平均参考(或实际)年化收益率、期限与有息债务平均利率、期限的对比情况,请你公司补充说明在不承担期末余额逾101.1亿元有息负债且部分债务已逾期的情况下进行委托理财的必要性和合理性,主要委托理财产品的选择依据及合理性,并列示理财产品的最终投向; 委托理财整体参考相对较高,平均年化收益率为5%-12% (参考外币收益率分析)。截至2020年5月31日,公司委托理财发生额97,485万元,期限为一年期理财产品中将2020年8月到2021年2月到,2020年12月到7月,2021年1月到0.25亿元,28天滚动产品0.235亿元无明确到期日。该部分资金主要为大集控股2016年重组前引入的股权投资,原计划使用该部分资金入股电商供货及跨境电商业务,百货门店调整转型、提升新零售业务转型,向商贸、物流、综合配套为主要功能业态的“产品流”、“物流流”业务聚焦,但因供销大集战略转型业务调整,该部分资金未实际投出,并保留在账内。 自公司控股股东的母公司海航集团出现流动性困难以来,部分金融机构压缩公司授信并收回贷款,加之疫情对公司持续的不利影响,为维持正常运营及推进业务转型公司确实需要一定量资金,在实际运营过程中因业务进度等各种原因导致公司存贷资金与实际业务投资支出有时存在差异,造成一定程度资金闲置原因,综合考虑公司经营需要以及投资理财可覆盖部分有息贷款的情况,你公司按要求履行相关程序将资金投资于理财产品,在确保资金安全的情况下能获得更高收益,符合公司战略发展要求。 公司主要委托理财产品的选择依据是理财产品风险可控且收益率相对较高。

顺亿8号资产收益权20亿元理财最终投向宁夏顺亿资产管理有限公司持有的银行类金融信贷资产收益权;前海55号、70号单一资产信托30亿元理财最终投向商业保理公司持有的应收账款收益权;青岛云南平治股权投资基金合伙企业(有限合伙)47亿元理财最终投向其私募基金持有的可转股债权。 (三)上述已逾期未收回委托理财的未到期应收、未来12个月将到期的重大委托理财基本情况,截至回函日委托理财的回收进展; 受疫情影响,相关单位未能如期复工,导致资产管理计划未能到期收回,已于2019年年报出具期末收回委托理财及收益。 未来12个月将到期的重大委托理财基本情况详见九(一)所述。截至本回函日,已经到期的委托理财及收益已经全部回收。 (四)请你公司补充说明“财务报表项目注释”中“其他应收款”、“一年内到期的非流动资产”、“其他流动资产”部分显示,你公司存在年末余额约为20.95亿元的应收理财产品,该款项为购买的定向资管计划,该资管计划于2019年12月20日到期,并于2020年1月10日收回上述委托理财资产全部本息;你公司存在年末余额约为20.13亿元的一年内到期的应收理财产品,该款项为购买的定向资管计划,该资管计划已于2020年到期后收回;你公司存在年末余额约为97.2亿元的理财产品,主要为投资的私募基金、信托计划、银行理财产品等。 请你公司说明上述全部理财产品的最终投资标的,投资标的主要股东(或主要持有人)及关联关系、投资期限、投资收益分配及发放计划安排,预计参考投资收益率、实际回收时间(如适用),实际投资收益及其与协议的差异(如适用),信息披露情况,并提供相关款项回收的银行流水记录。 2019年公司理财产品的情况如下表所示:

Table with 10 columns: 序号, 投资主体, 产品名称, 投资金额(亿元), 投资标的, 投资标的关联方, 投资期限(月), 投资收益分配方式, 参考投资收益率, 参考回收率, 回收银行流水. Lists investment products.

上述理财的信息披露详见九(一)所述。 十、年报提示,2019年度你公司批发零售规模大幅下降,关停约82家低效商超类门店,批发零售业务销售量下降63.91%且业绩亏损。地产、金融等业务净利润大幅下降,2019年度你公司营业收入57.6亿元,较去年同期减少105.22亿元且减少比例为64.35%,营业成本42.67亿元,较去年同期减少90.56亿元且减少比例为67.95%,管理费用较去年同期减少11.65%。请你公司补充说明: 回复: (一)结合同行业公司可比公司业务开展及经营业绩情况,你公司各业务类型净利润下滑是否至穷的主要原因; 2019年度你公司批发零售经营商业业务出现亏损,商贸地产业务、供应链金融业务净利润出现下滑,主要原因如下: 1.批发零售连锁经营商业业务 受到电商销售持续挤压的挤压以及新零售模式的分流影响,传统大卖场与商超的整体销售持续下滑,在所有零售业态中,2019年商超大卖场的业绩排名在末位,大卖场门店已接近常态化。据国家统计局,2017-2018年,14家超市上市公司共关闭1390家门店,平均一天关闭两家店。公司旗下商超企业均属传统商超,以天虹购物为主,经营均在15年以上,大多处于租赁合同到期阶段,租金水平面临大幅提涨,为避免亏损扩大选择闭店止损,近两年公司超市门店共计128家,进一步丧失了原本具有规模采购的成本优势与品类齐全的商品优势;同时人力成本上升,行业内平均员工薪酬涨幅达13.0%,从而造成公司商超业务经营出现亏损;公司下属百货门店多数处于西安地区,由于受到新型购物中心与新零售业务冲击等影响,据不完全统计,2019年西安市新开新型购物中心多达22家,使得行业竞争加剧,传统百货门店客流下降、销售下滑严重,进而导致近两年西安地区传统百货门店相继闭店,然而公司旗下下属门店转型调整尚未完成,调整变化持续加剧,从而导致公司百货业务经营亏损。上述上述因素影响,本报告期你公司批发零售连锁经营商业业务营业收入同比下降36.33%,营业利润亏损11.23亿元。 2.商贸地产业务 2019年度房地产行业受去杠杆、经济下行影响,销售行情低迷,以房地产“金九银十”的交易周期来看,2019年10月为10、二、三线城市总成交2041万平方米,环比下跌8%-9%,25个城市中仅有5个环比保持正增长;受成交量不限影响,近四成城市库存量同比增长30%以上,12个城市消化周期超一年。公司地产存量销售型项目均处于二、三线城市及以下,去化缓慢,并且在项目均已处于尾盘阶段,受此影响,公司地产销售型项目销售收益下降,同时,部分新建项目处于开发阶段,未达到销售节点,未能回款销售。另外,在商场的纷纷转线上建项目的线下,实体店铺招商难已经成行业性的问题,导致公司持有物业招商难度加大,空置率上升,从而影响了公司收益。再者,2018年本公司下属子公司海南地产项目黑龙江新合作商业综合体项目股权转让,使得2019年营业利润减少4.89亿元,而2019年没有类似股权转让的影响,本报告期公司地产业务营业收入同比下降16.40%,营业利润同比下降54.09%。 3.供应链金融业务 受疫情影响下,贸易需求疲软影响,2019年公司供应链金融业务所服务的上下游企业贸易需求减少,导致公司营业收入规模下降。同时,结合公司转型发展信贷类低抵押物押汇业务,逐步退出垫资类的供应链金融业务,故公司供应链金融业务规模缩减,净利润下降。上述上述因素影响,本报告期你公司批发零售商业营业收入同比下降90.87%,营业利润同比下降9.79亿元,主要原因同相关相同。 (二)管理费用变动幅度与收入、成本存在明显差异,其主要原因: 请你公司补充说明上述问题进行核查,说明已对上述科目执行的审计程序,获取的审计证据,并就发表意见。 2019年公司营业收入、营业成本和管理费用增幅分别为64.35%、67.98%和11.65%。管理费用的变动幅度与收入、成本存在明显差异,其主要原因如下: 1.公司2019年营业收入中批发零售连锁经营商业业务收入较上年下降83.05%,批发零售连锁经营商业业务成本较上年下降73.02亿元,主要系上年开展的商品采购及批发业务2019年下降较大,而采购及批发业务的经营管理金额占管理费用的较小,导致收入、成本下降较大与管理费用下降不匹配; 2.与收入不完全相关的管理费用,如:固定资产折旧,无形资产摊销,修理费,信息服务费等占2019年管理费用的比例为25%,较上年下降0.40亿元,对收入变动不敏感,波动较稳定; 3.管理费用中职工薪酬占比较大(2018年占比46%,2019年占比48%),2019年公司开展人员优化等措施,管理费用职工薪酬较上年下降0.34亿元; 4.公司2019年经营业绩发生行业竞争加剧及国内经济增速放缓等因素影响,出现大幅下降,为及时止损,公司关停并转了部分低效的商超百货门店,导致将剩余部分装修费等一次性计提,使得2019年度长期待摊费用增加0.28亿元,与收入下降不匹配。 综上所述,公司管理费用同比上年有所下降,但下降幅度小于收入、成本变动幅度。 会计师的核查程序及意见: (一)核查程序 1.我们对各业务类型营业收入执行如下审计程序: (1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性,并评价管理层减值及舞弊风险; (2)通过与业务层的访谈和现场观察销售流程的执行,评价供销大集公司的批发零售连锁商业、地产业务、供应链金融业务及其他收入确认政策是否符合会计准则相关规定,对各业务类型执行程序包括但不限于: 1)批发零售连锁商业业务,核对业务系统与财务数据的一致性;采购及批发收入,根据发票、检查合同、订单、验收单等业务资料,对交易信息及物流信息向交易对方及物流方进行询证; 2)房地产销售收入,检查销售统计表、销售合同、开发产品竣工验收、收款记录、交房手续以及现场勘察等验证收入的真实性及收入确认是否恰当; 3)供应链金融业务,检查借款合同,贷款真实性及收入按照企业使用集团货币资金的时间和实际利率计算确定;手续费及佣金收入在提供相关服务时,根据权责发生制的原则确认;检查相关合同及贷后贷前的相关控制文件,对交易服务合同履行重新测算,对交易信息向客户进行询证等程序; 4)其他业务收入,包括租赁收入,受托管理费等及委托管理费等等,采取合理性分析,检查合同,验证,根据合同内容测算对收入入账的准确性,对交易进行询证等程序验证收入的真实性。 (二)对供销大集公司的各类型业务收入执行分析程序,按月份、产品大类等对其收入、成本、毛利率等进行分析,与同行业毛利率进行对比分析,对异常情况进行跟踪检查。 (3)对资产负债表日前后记录的销售收入,执行截止测试程序,评价供销大集销售收入的完整性是否被记录于恰当的会计期间; 2.我们对管理费用获取了相关审计证据并执行如下审计程序: (1)了解、评估并测试资金与费用循环相关的内部控制,判断其合理性并进行内部控制; (2)了解公司管理费用构成、归集情况,分析报告各期公司管理费用变动情况,是否与经营规模及业务发展相匹配,综合分析各月管理费用中的主要项目占比,并与上年同期进行比较,判断变动的合理性; (3)将期间费用中的职工薪酬项目与应付职工薪酬、长期应付职工薪酬进行核对,分析其与相关费用的合理性,同时取得内退本期薪酬政策、本期内退人员、测算辞退福利余额的正确; (下转C80版)