

股票代码:600865

股票简称:百大集团

编号:临 2020-039

百大集团股份有限公司 关于 2020 年一季报、半年报及三季报更正的公告

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

重要内容提示:

本次更正对上市公司总资产、归属于上市公司股东的净资产、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量等财务数据无影响。

一、 本次更正事项概述

百大集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 14 号—收入》（简称“新收入准则”），对杭州百货大楼联营业务使用总额法确认收入。中国证监会于 2020 年 11 月发布《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，明确零售百货行业联营模式下的收入应按净额法确认。据此，公司对 2020 年一季报、半年报以及三季报的相关信息进行更正。

公司于 2020 年 12 月 29 日召开了第十届董事会第四次会议及第十届监事会第四次会议，审议通过了《关于 2020 年第一季度报、半年报、三季报更正的议案》。本次更正事项无需提交股东大会审议。

二、 本次更正的具体情况

（一）、2020 年第一季度报告相关信息更正情况

1、 合并利润表

单位：元

项目	更正前	更正后	更正原因
	2020年第一季度	2020年第一季度	
一、营业总收入	165,384,691.57	54,445,013.23	
其中：营业收入	165,384,691.57	54,445,013.23	联营业务按净额法核算
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	139,473,721.98	28,534,043.64	
其中：营业成本	116,466,175.96	12,804,913.75	联营业务按净额法核算
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2,517,951.56	2,517,951.56	
销售费用	9,676,960.89	5,493,720.54	联营业务按净额法核算，相关的摊销费用转列至营业成本中列示
管理费用	11,944,714.39	8,849,538.61	联营业务按净额法核算，相关的折旧、摊销费用转列至营业成本中列示
研发费用			
财务费用	-1,132,080.82	-1,132,080.82	
其中：利息费用			
利息收入	1,781,033.97	1,781,033.97	
加：其他收益	3,791,868.00	3,791,868.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	11,348,966.80	11,348,966.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,794,003.62	-2,794,003.62	

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-51,396,346.35	-51,396,346.35	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	52,232.09	52,232.09	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	-4,786.85	-4,786.85	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-10,297,096.72	-10,297,096.72	
加：营业外收入	22,123.19	22,123.19	
减：营业外支出			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-10,274,973.53	-10,274,973.53	
减：所得税费用	-2,798,146.76	-2,798,146.76	
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-7,476,826.77	-7,476,826.77	

2、母公司利润表

单位：元

项目	更正前	更正后	更正原因
	2020年第一季度	2020年第一季度	
一、营业收入	165,167,221.20	54,227,542.86	联营业务按净额法核算
减：营业成本	116,466,175.96	12,804,913.75	联营业务按净额法核算
税金及附加	2,515,370.85	2,515,370.85	
销售费用	9,676,960.89	5,493,720.54	联营业务按净额法核算，相关的摊销费用转列至营业成本中列示

管理费用	11,751,349.41	8,656,173.63	联营业务按净额法核算，相关的折旧、摊销费用转列至营业成本中列示
研发费用			
财务费用	-183,362.72	-183,362.72	
其中：利息费用			
利息收入	831,851.81	831,851.81	
加：其他收益	3,787,376.50	3,787,376.50	
投资收益（损失以“-”号填列）	3,510,176.09	3,510,176.09	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-51,493,164.67	-51,493,164.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	52,713.48	52,713.48	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-4,786.85	-4,786.85	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-19,206,958.64	-19,206,958.64	
加：营业外收入	22,123.19	22,123.19	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-19,184,835.45	-19,184,835.45	
减：所得税费用	-5,322,589.52	-5,322,589.52	
四、净利润（净亏	-13,862,245.93	-13,862,245.93	

损以“—”号填列)			
-----------	--	--	--

(二)、2020 年半年度报告相关信息更正情况

1、合并利润表

单位：元

项目	更正前	更正后	更正原因
	2020 年半年度	2020 年半年度	
一、营业总收入	364,424,384.85	108,586,234.56	
其中：营业收入	364,424,384.85	108,586,234.56	联营业务按净额法核算
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	315,703,220.31	59,865,070.02	
其中：营业成本	267,606,768.04	26,481,961.23	联营业务按净额法核算
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5,329,351.02	5,329,351.02	
销售费用	20,263,613.94	11,742,661.93	联营业务按净额法核算，相关的摊销费用转列至营业成本中列示
管理费用	23,120,312.03	16,927,920.56	联营业务按净额法核算，相关的折旧、摊销费用转列至营业成本中列示
研发费用			
财务费用	-616,824.72	-616,824.72	
其中：利息费用	15,416.67	15,416.67	
利息收入	2,060,746.92	2,060,746.92	
加：其他收益	7,701,507.79	7,701,507.79	
投资收益	44,187,465.20	44,187,465.20	

(损失以“－”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,641,060.42	-3,641,060.42	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-7,220,343.99	-7,220,343.99	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-376,674.42	-376,674.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-252,785.92	-252,785.92	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	92,760,333.20	92,760,333.20	
加：营业外收入	24,790.54	24,790.54	
减：营业外支出	508,313.78	508,313.78	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	92,276,809.96	92,276,809.96	
减：所得税费用	16,911,205.03	16,911,205.03	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	75,365,604.93	75,365,604.93	

2、母公司利润表

单位：元

项目	更正前	更正后	更正原因
	2020年半年度	2020年半年度	
一、营业收入	364,021,134.28	108,182,983.99	联营业务按净额法核算

减：营业成本	267,606,768.04	26,481,961.23	联营业务按净额法核算
税金及附加	5,323,426.94	5,323,426.94	
销售费用	20,263,613.94	11,742,661.93	联营业务按净额法核算，相关的摊销费用转列至营业成本中列示
管理费用	22,826,403.25	16,634,011.78	联营业务按净额法核算，相关的折旧、摊销费用转列至营业成本中列示
研发费用			
财务费用	360,701.46	360,701.46	
其中：利息费用	15,416.67	15,416.67	
利息收入	1,082,408.68	1,082,408.68	
加：其他收益	7,696,557.44	7,696,557.44	
投资收益（损失以“-”号填列）	31,771,660.07	31,771,660.07	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-7,956,293.80	-7,956,293.80	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-376,117.57	-376,117.57	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-252,785.92	-252,785.92	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	78,523,240.87	78,523,240.87	

加：营业外收入	24,790.54	24,790.54	
减：营业外支出	508,313.78	508,313.78	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	78,039,717.63	78,039,717.63	
减：所得税费用	12,951,855.73	12,951,855.73	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	65,087,861.90	65,087,861.90	

3、财务附注部分

（1）“第十节财务报告”的“七、合并财务报表项目注释 61、营业收入和营业成本(1). 营业收入和营业成本情况”

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,361,915.73	258,542,302.07	372,051,201.25	292,303,150.51
其他业务	39,062,469.12	9,064,465.97	35,196,251.47	5,262,520.99
合计	364,424,384.85	267,606,768.04	407,247,452.72	297,565,671.50

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,523,765.44	17,417,495.26	372,051,201.25	292,303,150.51
其他业务	39,062,469.12	9,064,465.97	35,196,251.47	5,262,520.99
合计	108,586,234.56	26,481,961.23	407,247,452.72	297,565,671.50

（2）“第十节财务报告”的“七、合并财务报表项目注释 63、销售费用”

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,634,836.53	4,990,665.31
广告宣传费	262,840.10	967,453.11
装修费摊销等	9,015,150.04	8,863,094.62
能源费	2,701,617.76	3,956,847.84
劳务费	646,509.39	727,463.54

绿化环保费	960,726.51	1,479,499.67
物料消耗费		30,336.00
电信费	461,877.03	490,467.87
其他	2,580,056.58	809,044.58
合计	20,263,613.94	22,314,872.54

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,634,836.53	4,990,665.31
广告宣传费	262,840.10	967,453.11
装修费摊销等	494,198.03	8,863,094.62
能源费	2,701,617.76	3,956,847.84
劳务费	646,509.39	727,463.54
绿化环保费	960,726.51	1,479,499.67
物料消耗费		30,336.00
电信费	461,877.03	490,467.87
其他	2,580,056.58	809,044.58
合计	11,742,661.93	22,314,872.54

(3) “第十节财务报告”的“七、合并财务报表项目注释 64、管理费用”

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,877,667.77	14,768,550.13
委托管理费		1,683,433.64
折旧费	6,054,480.77	6,214,094.45
装修费摊销等	1,589,640.74	1,493,996.06
无形资产摊销	1,948,615.10	2,017,191.12
办公费用	43,665.30	20,202.13
业务招待费	60,809.85	235,430.85
中介服务费	68,448.12	44,392.28
其他	2,476,984.38	2,576,328.74
合计	23,120,312.03	29,053,619.40

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,877,667.77	14,768,550.13
委托管理费		1,683,433.64
折旧费	1,781,019.64	6,214,094.45
装修费摊销等	1,589,640.74	1,493,996.06
无形资产摊销	29,684.76	2,017,191.12
办公费用	43,665.30	20,202.13
业务招待费	60,809.85	235,430.85
中介服务费	68,448.12	44,392.28
其他	2,476,984.38	2,576,328.74
合计	16,927,920.56	29,053,619.40

(4)“第十节财务报告”的“十七、母公司财务报表主要项目注释 4、营业收入和营业成本(1). 营业收入和营业成本情况”更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,355,311.95	258,542,302.07	371,861,501.84	292,303,150.51
其他业务	38,665,822.33	9,064,465.97	35,196,251.47	5,262,520.99
合计	364,021,134.28	267,606,768.04	407,057,753.31	297,565,671.50

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,517,161.66	17,417,495.26	371,861,501.84	292,303,150.51
其他业务	38,665,822.33	9,064,465.97	35,196,251.47	5,262,520.99
合计	108,182,983.99	26,481,961.23	407,057,753.31	297,565,671.50

(三)、2020 年第三季度报告相关信息更正情况

1、合并利润表

单位：元

项目	更正前		更正后		更正原因
	2020 年第三季度 (7-9 月)	2020 年前三季度 (1-9 月)	2020 年第三季度 (7-9 月)	2020 年前三季度 (1-9 月)	
一、营业总收入	214,739,347.08	579,163,731.93	51,853,941.00	160,440,175.56	

其中：营业收	214,739,347.08	579,163,731.93	51,853,941.00	160,440,175.56	联营业务按净额法核
利息收					
已赚保					
手续费 及佣金收入					
二、营业总成	196,709,190.43	512,412,410.74	33,823,784.35	93,688,854.37	
其中：营业成	167,607,342.64	435,214,110.68	12,244,821.94	38,726,783.17	联营业务按净额法核
利息支					
税金及 附加	3,346,447.50	8,675,798.52	3,346,447.50	8,675,798.52	
销售费 用	11,630,740.08	31,894,354.02	7,215,792.76	18,958,454.69	联营业务按净额法 核算，相关的摊销 费用转列至营业成 本中列示
管理费 用	13,077,416.63	36,197,728.66	9,969,478.57	26,897,399.13	联营业务按净额法 核算，相关的折旧、 摊销费用转列至营 业成本中列示
研发费					
财务费	1,047,243.58	430,418.86	1,047,243.58	430,418.86	
其中： 利息费用	472,777.78	488,194.45	472,777.78	488,194.45	
利息收入	317,872.12	2,378,619.04	317,872.12	2,378,619.04	
加：其他收	5,942,386.72	13,643,894.51	5,942,386.72	13,643,894.51	
投资收 益（损失以 “－”号填列）	13,179,440.23	57,366,905.43	13,179,440.23	57,366,905.43	
其中： 对联营企业和 合营企业的投 资收益	-1,278,493.13	-4,919,553.55	-1,278,493.13	-4,919,553.55	
以 摊余成本计量的 金融资产终 止确认收益					
汇兑收 益（损失以 “－”号填列）					

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	100,027,886.48	92,807,542.49	100,027,886.48	92,807,542.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-97,331.66	-474,006.08	-97,331.66	-474,006.08	
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-102,556.10	-355,342.02	-102,556.10	-355,342.02	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	136,979,982.32	229,740,315.52	136,979,982.32	229,740,315.52	
加：营业外	2,427.20	27,217.74	2,427.20	27,217.74	
减：营业外	-58,821.39	449,492.39	-58,821.39	449,492.39	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	137,041,230.91	229,318,040.87	137,041,230.91	229,318,040.87	
减：所得税费用	34,020,898.99	50,932,104.02	34,020,898.99	50,932,104.02	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	103,020,331.92	178,385,936.85	103,020,331.92	178,385,936.85	

2、母公司利润表

单位：元

项目	更正前		更正后		更正原因
	2020年第三季度 (7-9月)	2020年前三季度 (1-9月)	2020年前三季度 (1-9月)	2020年第三季度 (7-9月)	
一、营业收入	214,586,814.72	578,607,949.00	51,701,408.64	159,884,392.63	联营业务按净额法
减：营业成本	167,607,342.64	435,214,110.68	12,244,821.94	38,726,783.17	联营业务按净额法
税金及附加	3,343,174.27	8,666,601.21	3,343,174.27	8,666,601.21	

销售费用	11,630,740.08	31,894,354.02	7,215,792.76	18,958,454.69	联营业务按净额法核算，相关的摊销费用转列至营业成本中列示
管理费用	12,920,119.27	35,746,522.52	9,812,181.21	26,446,192.99	联营业务按净额法核算，相关的折旧、摊销费用转列至营业成本中列示
研发费					
财务费	1,054,130.62	1,414,832.08	1,054,130.62	1,414,832.08	
其中： 利息费用	472,777.78	488,194.45	472,777.78	488,194.45	
利息收入	309,699.40	1,392,108.08	309,699.40	1,392,108.08	
加：其他收	3,801,392.07	11,497,949.51	3,801,392.07	11,497,949.51	
投资收益（损失以“－”号填列）	6,518,444.40	38,290,104.47	6,518,444.40	38,290,104.47	
其中： 对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	100,432,378.58	92,476,084.78	100,432,378.58	92,476,084.78	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-97,270.71	-473,388.28	-97,270.71	-473,388.28	
资产减值损失（损失以“－”号填列）					

资产处置收益（损失以“-”号填列）	-102,556.10	-355,342.02	-102,556.10	-355,342.02	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	128,583,696.08	207,106,936.95	128,583,696.08	207,106,936.95	
加：营业外	2,427.20	27,217.74	2,427.20	27,217.74	
减：营业外	-58,821.39	449,492.39	-58,821.39	449,492.39	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	128,644,944.67	206,684,662.30	128,644,944.67	206,684,662.30	
减：所得税费用	31,849,250.28	44,801,106.01	31,849,250.28	44,801,106.01	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	96,795,694.39	161,883,556.29	96,795,694.39	161,883,556.29	

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，因此 2020 年报及之后年度的定期报告都将对杭州百货大楼的联营业务采用净额法核算收入。

三、本次更正对公司的影响

本次更正对总资产、归属于上市公司股东的净资产、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量等财务数据无影响。

四、独立董事及监事会意见

公司独立董事发表意见如下：公司本次财务报告信息更正系基于会计政策变更对分公司杭州百货大楼的联营业务采用净额法核算收入所致，符合《企业会计准则》和证监会相关指引精神的规定。本次财务报告信息更正的决策程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，本次财务报告信息更正事项不存在损害公司利益及股东利益的情形，同意董事会对 2020 年一季报、半年报及三季报财务部分信息

进行更正。

监事会意见：公司本次财务报告信息更正系基于会计政策变更对分公司杭州百货大楼的联营业务采用净额法核算收入所致，符合《企业会计准则》和证监会相关指引精神的规定。本次财务报告信息更正的决策程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，本次财务报告信息更正事项不存在损害公司利益及股东利益的情形。

五、上网公告附件

- 1、独立董事关于第十届董事会第四次会议相关事项的独立意见。
- 2、修订后的 2020 年第三季度报告全文。

特此公告。

百大集团股份有限公司董事会

二〇二〇年十二月三十日