

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 – 6
2019 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 – 4
合并及公司利润表	5 – 6
合并及公司现金流量表	7 – 8
合并股东权益变动表	9 – 10
公司股东权益变动表	11 – 12
财务报表附注	13 – 101
财务报表补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2020)第 10106 号
(第一页, 共六页)

良品铺子股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了良品铺子股份有限公司(以下简称“良品铺子”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了良品铺子 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于良品铺子, 并履行了职业道德方面的其他责任。

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项为: 收入确认

审计报告(续)

普华永道中天审字(2020)第 10106 号
(第二页, 共六页)

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 收入确认 参见财务报表附注二“主要会计政策和会计估计”及附注四(27)“营业收入和营业成本”。 良品铺子 2019 年度营业收入为人民币 7,714,992,860.91 元, 其中电子商务业务收入为人民币 3,692,577,272.71 元、直营零售业务收入为人民币 1,433,051,710.68 元、加盟业务收入为人民币 2,285,699,750.77 元, 合计约占营业收入的 96.06%。 良品铺子主要有三种销售渠道: (1) 电子商务销售通过在电子商务平台开设官方旗舰店向终端消费者销售商品或通过向电子商务平台主体批发销售商品来实现。电子商务销售于收到顾客订单后发货, 商品交付给终端消费者或平台主体并取得收款权利后确认销售收入; (2) 直营零售销售主要通过开设直营门店向终端消费者销售商品, 于商品交付给终端消费者并取得收款权利时, 确认销售收入;	我们对良品铺子收入确认实施的审计程序主要包括: 我们了解、评估并测试了财务系统以及与财务报告相关的业务系统的信息系统一般控制和应用控制。 我们了解、评估并测试了与销售收入相关的内部控制, 包括从确定销售价格、商品出库、订单审核、收入确认直至销售收款的业务流程中的相关控制。 对于电子商务销售收入中销售给终端消费者的销售, 我们采用抽样的方式: - 在信息系统审计专家的帮助下, 利用计算机辅助审计技术, 将从良品铺子业务系统中提取的发货订单核对至我们独立从电商平台下载的第三方支付平台账单; - 将第三方支付平台账单中的收款总额与销售收入总额进行核对。 对于销售给电子商务平台主体的销售, 我们采用抽样的方式: - 检查销售发票、销售订单、发货单。 对销售给终端消费者或平台主体的销售收入金额及资产负债表日的应收账款余额采用抽样的方式向电子商务平台进行函证。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2020)第 10106 号
(第三页, 共六页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 收入确认(续) (3) 加盟业务销售主要通向加盟商开立的加盟门店销售商品、提供门店辅助管理服务。对于销售商品, 加盟门店对外销售商品并在商品交付给终端消费者并取得收款权利时确认收入; 对于辅助管理收入, 根据权责发生制原则于服务已提供且取得收款权利时确认收入。 由于良品铺子销售产品种类丰富, 销售渠道多样且交易量庞大, 我们评估收入确认存在风险, 因此, 我们将收入确认识别为关键审计事项。	对发生在资产负债表日前后若干日的销售给终端消费者或平台主体的销售交易进行检查, 将财务入账凭证与物流信息进行核对, 以验证销售收入是否记录在正确的报告期间。 对于直营零售销售收入, 我们采用抽样的方式: - 在信息系统审计专家的帮助下, 利用计算机辅助审计技术, 将业务系统中的直营零售销售收款月度汇总记录与财务系统中的销售月度汇总记录进行核对; - 在此基础上, 执行检查收款凭据的测试。 对于加盟业务收入, 我们采用抽样的方式: - 在信息系统审计专家的帮助下, 利用计算机辅助审计技术, 将业务系统中的加盟批发销售月度汇总记录与财务系统加盟批发收入月度汇总记录进行核对; - 针对辅助管理服务收入, 检查加盟业务相关的合同和文件, 执行重新计算程序, 检查计算的准确性; - 将加盟业务收入金额及应收账款余额按加盟商进行函证。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2020)第 10106 号
(第四页, 共六页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 收入确认(续)	此外, 我们实施了包括同行业价格及毛利对比分析、以及其他与收入确认相关的核查程序。 基于所实施的审计程序, 我们发现我们获取的审计证据可以支持良品铺子的收入确认。

四、其他信息

良品铺子管理层对其他信息负责。其他信息包括良品铺子 2019 年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。基于我们已经执行的工作, 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

良品铺子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, 管理层负责评估良品铺子的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算良品铺子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督良品铺子的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2020)第 10106 号
(第五页, 共六页)

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:

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对良品铺子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良品铺子不能持续经营。

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

(六) 就良品铺子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2020)第 10106 号
(第六页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

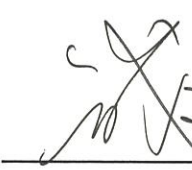
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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(如适用)。

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。

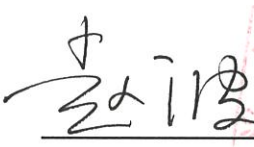


注册会计师



钱 进 (项目合伙人)

注册会计师



赵 波



良品铺子股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	1,523,677,625.79	1,037,105,783.08
应收账款	四(2)	258,523,157.41	86,371,940.87
预付款项	四(3)	127,234,038.43	181,309,594.12
其他应收款	四(4)	62,248,926.72	64,646,995.61
存货	四(5)	970,818,284.66	711,581,436.42
其他流动资产	四(6)	72,402,490.22	296,559,646.23
流动资产合计		3,014,904,523.23	2,377,575,396.33
非流动资产			
投资性房地产	四(7)	5,764,480.52	-
固定资产	四(8)	521,509,661.82	320,655,363.56
在建工程	四(9)	8,981,401.08	209,050,209.24
无形资产	四(10)	163,503,540.80	175,140,253.34
长期待摊费用	四(11)	57,322,063.09	57,516,803.78
递延所得税资产	四(12)	55,997,240.19	37,275,307.37
其他非流动资产	四(13)	3,711,722.86	5,547,123.94
非流动资产合计		816,790,110.36	805,185,061.23
资产总计		3,831,694,633.59	3,182,760,457.56



良品铺子股份有限公司

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动负债			
应付票据	四(15)	579,305,456.20	692,873,840.46
应付账款	四(16)	911,421,028.14	697,267,334.41
预收款项	四(17)	150,635,779.93	98,836,850.02
应付职工薪酬	四(18)	115,966,571.59	90,129,255.43
应交税费	四(19)	73,373,617.48	50,001,102.23
其他应付款	四(20)	527,839,295.84	427,116,554.49
流动负债合计		2,358,541,749.18	2,056,224,937.04
非流动负债			
递延收益	四(21)	8,000,413.02	7,795,824.01
递延所得税负债	四(12)	-	20,276.71
非流动负债合计		8,000,413.02	7,816,100.72
负债合计		2,366,542,162.20	2,064,041,037.76
股东权益			
股本	四(22)	360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积	四(23)	418,180,774.38	418,180,774.38
其他综合收益	四(24)	-	60,830.14
盈余公积	四(25)	13,129,475.79	5,188,480.26
未分配利润	四(26)	624,284,085.48	293,233,656.84
归属于本公司股东权益合计		1,415,594,335.65	1,076,663,741.62
少数股东权益		49,558,135.74	42,055,678.18
股东权益合计		1,465,152,471.39	1,118,719,419.80
负债及股东权益总计		3,831,694,633.59	3,182,760,457.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：杨红春

主管会计工作的负责人：江慧

会计机构负责人：吴会

杨红春
春杨
印红
4201120137102

江慧
江慧

吴会
吴会



良品铺子股份有限公司

公司资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动资产			
货币资金		203,648,799.12	52,949,302.49
应收账款	十二(1)	2,009,710.24	1,758,425.18
预付款项		30,746,680.51	31,827,634.19
其他应收款	十二(2)	451,252,142.43	476,730,565.84
其他流动资产		1,725,229.73	2,202,282.46
流动资产合计		689,382,562.03	565,468,210.16
非流动资产			
长期股权投资	十二(3)	268,064,784.00	248,044,784.00
投资性房地产		15,948,347.62	-
固定资产		296,298,905.63	91,587,786.31
在建工程		-	209,050,209.24
无形资产		48,040,371.63	54,057,750.87
长期待摊费用		16,274,356.33	14,541,896.38
递延所得税资产		23,983,483.19	18,966,755.50
其他非流动资产		2,534,796.58	3,984,592.03
非流动资产合计		671,145,044.98	640,233,774.33
资产总计		1,360,527,607.01	1,205,701,984.49



良品铺子股份有限公司

公司资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动负债			
应付账款		15,171,435.36	16,267,482.47
预收款项		71,464,194.90	51,830,072.97
应付职工薪酬		29,686,604.81	21,861,360.59
应交税费		15,554,709.20	8,773,335.23
其他应付款		336,983,174.71	294,278,152.63
流动负债合计		468,860,118.98	393,010,403.89
非流动负债			
递延收益		1,437,500.00	1,500,000.00
非流动负债合计		1,437,500.00	1,500,000.00
负债合计		470,297,618.98	394,510,403.89
股东权益			
股本	四(22)	360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积		399,306,777.93	399,306,777.93
盈余公积		13,129,475.79	5,188,480.26
未分配利润		117,793,734.31	46,696,322.41
股东权益合计		890,229,988.03	811,191,580.60
负债及股东权益总计		1,360,527,607.01	1,205,701,984.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：杨红春

主管会计工作的负责人：江慧

会计机构负责人：吴会

杨红春
春杨
印红
4201120137102

江慧

吴会



2019 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	四(27)	7,714,992,860.91	6,377,558,563.11
减：营业成本	四(27)、四(33)	(5,256,336,842.19)	(4,387,322,013.61)
税金及附加	四(28)	(42,374,047.94)	(33,157,019.00)
销售费用	四(29)、四(33)	(1,581,254,831.99)	(1,240,459,698.84)
管理费用	四(30)、四(33)	(410,889,518.16)	(383,601,931.70)
研发费用	四(31)、四(33)	(27,362,988.11)	(20,808,808.91)
财务费用-净额	四(32)	10,326,673.31	(2,172,603.59)
其中：利息费用		(10,835,836.70)	(9,164,375.35)
利息收入		21,150,667.35	6,896,808.53
加：其他收益	四(34)	66,161,864.94	8,298,846.78
投资收益	四(35)	20,325,080.82	32,132,762.02
信用减值损失	四(38)	(21,990,143.04)	—
资产减值损失	四(37)	(456,168.72)	(4,419,941.72)
资产处置收益	四(36)	257,021.27	340,022.78
二、营业利润		471,398,961.10	346,388,177.32
加：营业外收入	四(39)	3,678,896.17	1,553,746.26
减：营业外支出	四(40)	(1,706,912.86)	(1,398,944.19)
三、利润总额		473,370,944.41	346,542,979.39
减：所得税费用	四(41)	(124,243,613.35)	(98,561,572.57)
四、净利润		349,127,331.06	247,981,406.82
- 归属于本公司股东的净利润		340,354,071.37	238,539,857.47
- 少数股东损益		8,773,259.69	9,441,549.35
五、其他综合收益的税后净额	四(24)	-	60,830.14
以后将重分类进损益的其他综合收益		—	60,830.14
- 可供出售金融资产公允价值变动		—	60,830.14
六、综合收益总额		349,127,331.06	248,042,236.96
- 归属于本公司股东的综合收益总额		340,354,071.37	238,600,687.61
- 归属于少数股东的综合收益总额		8,773,259.69	9,441,549.35
七、每股收益			
- 基本每股收益(元/股)	四(42)(a)	0.95	0.66
- 稀释每股收益(元/股)	四(42)(b)	0.95	0.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：杨红春

主管会计工作的负责人：江慧

会计机构负责人：吴会

杨红春
印红
4201120137102

江慧

吴会



良品铺子股份有限公司

2019 年度公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	十二(4)	1,003,820,441.89	955,685,277.53
减: 营业成本	十二(4)	(717,615,303.40)	(678,698,460.69)
税金及附加		(6,937,806.23)	(4,576,712.85)
销售费用		(143,423,714.48)	(158,051,528.47)
管理费用		(63,004,235.62)	(60,334,352.52)
财务费用-净额		(451,981.58)	(491,584.56)
其中: 利息费用		(494,185.65)	(663,019.19)
利息收入		41,951.75	164,022.36
加: 其他收益		30,834,656.20	744,021.89
投资收益	十二(5)	3,376,883.73	2,825,354.22
信用减值损失		(545,809.98)	—
资产减值损失		-	(1,459,527.15)
资产处置收益		54,640.89	43,357.17
二、营业利润		106,107,771.42	55,685,844.57
加: 营业外收入		1,137,743.91	113,784.70
减: 营业外支出		(593,880.04)	(325,068.84)
三、利润总额		106,651,635.29	55,474,560.43
减: 所得税费用		(27,241,680.00)	(13,348,343.74)
四、净利润		79,409,955.29	42,126,216.69
五、其他综合收益的税后净额		-	-
以后将重分类进损益的其他综合收益		—	—
- 可供出售金融资产公允价值变动		—	-
六、综合收益总额		79,409,955.29	42,126,216.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨红春

主管会计工作的负责人: 江慧

会计机构负责人: 吴会

杨红春
杨红春印
4201120137102

江慧
江慧印

吴会
吴会印



良品铺子股份有限公司

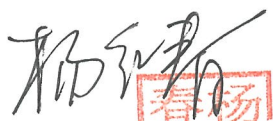
2019年度合并现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,348,614,797.45	7,263,702,381.85
收到其他与经营活动有关的现金	四(43)(a)	155,216,053.93	40,819,754.78
经营活动现金流入小计		8,503,830,851.38	7,304,522,136.63
购买商品、接受劳务支付的现金		(5,638,353,779.61)	(5,001,675,560.20)
支付给职工以及为职工支付的现金		(706,295,833.99)	(627,838,748.85)
支付的各项税费		(454,077,460.61)	(368,703,353.99)
支付其他与经营活动有关的现金	四(43)(b)	(1,362,911,141.34)	(1,158,133,459.21)
经营活动现金流出小计		(8,161,638,215.55)	(7,156,351,122.25)
经营活动产生的现金流量净额	四(44)(a)	342,192,635.83	148,171,014.38
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		20,385,910.97	31,914,637.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,460,025.11	1,019,179.92
收到其他与投资活动有关的现金	四(43)(c)	258,300,000.00	91,700,000.00
投资活动现金流入小计		280,145,936.08	124,633,817.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(127,228,885.59)	(263,482,734.44)
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	(6,641,231.94)
投资活动现金流出小计		(127,228,885.59)	(270,123,966.38)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		152,917,050.49	(145,490,148.92)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	21,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	21,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(474,006.33)	(1,975,694.59)
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		(474,006.33)	(1,975,694.59)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(43)(d)	(6,242,293.02)	(26,887,843.39)
筹资活动现金流出小计		(6,716,299.35)	(28,863,537.98)
筹资活动使用的现金流量净额		(6,716,299.35)	(7,863,537.98)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	四(44)(b)	488,393,386.97	(5,182,672.52)
加:年初现金及现金等价物余额	四(44)(b)	919,423,146.87	924,605,819.39
六、年末现金及现金等价物余额	四(44)(c)	1,407,816,533.84	919,423,146.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨红春




主管会计工作的负责人: 江慧




会计机构负责人: 吴会






良品铺子股份有限公司

2019年度公司现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,131,808,278.41	1,053,377,396.72
收到其他与经营活动有关的现金		89,700,830.31	1,859,656.18
经营活动现金流入小计		1,221,509,108.72	1,055,237,052.90
购买商品、接受劳务支付的现金		(445,680,447.55)	(248,782,313.36)
支付给职工以及为职工支付的现金		(368,835,944.15)	(342,831,067.18)
支付的各项税费		(67,703,320.23)	(63,202,053.53)
支付其他与经营活动有关的现金		(91,237,174.26)	(129,815,845.39)
经营活动现金流出小计		(973,456,886.19)	(784,631,279.46)
经营活动产生的现金流量净额		248,052,222.53	270,605,773.44
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		2,016,679.53	2,058,110.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,075,269.47	1,671,933.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,787,244.00
投资活动现金流入小计		3,091,949.00	5,517,288.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(74,182,381.88)	(117,268,635.80)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(20,020,000.00)	(111,560,000.00)
投资活动现金流出小计		(94,202,381.88)	(228,828,635.80)
投资活动使用的现金流量净额		(91,110,432.88)	(223,311,347.79)
三、筹资活动产生的现金流量			
支付其他与筹资活动有关的现金		(6,242,293.02)	(6,561,320.72)
筹资活动现金流出小计		(6,242,293.02)	(6,561,320.72)
筹资活动使用的现金流量净额		(6,242,293.02)	(6,561,320.72)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		150,699,496.63	40,733,104.93
加: 年初现金及现金等价物余额		52,949,302.49	12,216,197.56
六、年末现金及现金等价物余额		203,648,799.12	52,949,302.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨红春

主管会计工作的负责人: 江慧

会计机构负责人: 吴会

杨红春
杨红春印
4201120137102

江慧
江慧印

吴会
吴会印



良品铺子股份有限公司
2019 年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于本公司股东权益					股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
2018 年 1 月 1 日年初余额		360,000,000.00	418,180,774.38	-	975,858.59	58,906,421.04	855,565,512.58
2018 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	238,539,857.47	247,981,406.82
其他综合收益	四(24)	-	-	60,830.14	-	-	60,830.14
所有者投入和减少资本							
所有者投入资本		-	-	-	-	-	21,000,000.00
处置子公司转出		-	-	-	-	-	(3,912,635.15)
利润分配							
提取盈余公积	四(25)	-	-	-	4,212,621.67	(4,212,621.67)	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(1,975,694.59)
2018 年 12 月 31 日年末余额		360,000,000.00	418,180,774.38	60,830.14	5,188,480.26	293,233,656.84	1,118,719,419.80



良品铺子股份有限公司
2019年度合并股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

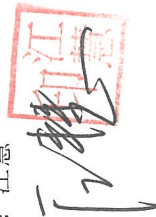
项目	附注	归属于本公司股东权益				
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
2018年12月31日年末余额	四(24)、四(26)	360,000,000.00	418,180,774.38	60,830.14	5,188,480.26	293,233,656.84
会计政策变更		-	-	(60,830.14)	-	(1,362,647.20)
2019年1月1日年初余额		360,000,000.00	418,180,774.38	-	5,188,480.26	291,871,009.64
2019年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	-	340,354,071.37
净利润		-	-	-	-	8,773,259.69
利润分配		-	-	-	-	-
提取盈余公积		-	-	-	7,940,995.53	(7,940,995.53)
对股东的分配		-	-	-	-	-
2019年12月31日年末余额		360,000,000.00	418,180,774.38	-	13,129,475.79	624,284,085.48
					49,558,135.74	1,465,152,471.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨红春




主管会计工作的负责人: 江慧




会计机构负责人: 吴会






良品铺子股份有限公司
2019 年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
2018 年 1 月 1 日年初余额		360,000,000.00	399,306,777.93	-	975,858.59	8,782,727.39	769,065,363.91
2018 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	42,126,216.69	42,126,216.69
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	4,212,621.67	(4,212,621.67)	-
2018 年 12 月 31 日年末余额		360,000,000.00	399,306,777.93	-	5,188,480.26	46,696,322.41	811,191,580.60



良品铺子股份有限公司
2019年度公司股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
2018年12月31日年末余额		360,000,000.00	399,306,777.93	-	5,188,480.26	46,696,322.41	811,191,580.60
会计政策变更		-	-	-	-	(371,547.86)	(371,547.86)
2019年1月1日年初余额		360,000,000.00	399,306,777.93	-	5,188,480.26	46,324,774.55	810,820,032.74
2019年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	79,409,955.29	79,409,955.29
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	7,940,995.53	(7,940,995.53)	-
2019年12月31日年末余额		360,000,000.00	399,306,777.93	-	13,129,475.79	117,793,734.31	890,229,988.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：杨红春




主管会计工作的负责人：江慧




会计机构负责人：吴会




良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

良品铺子股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身湖北良品铺子食品有限公司(以下简称“原公司”)是于 2010 年 8 月 4 日在中华人民共和国湖北省武汉市东西湖区注册成立的有限责任公司, 并取得注册号为 420112000073582 的营业执照, 经营期限自 2010 年 8 月 4 日至 2020 年 8 月 3 日止。于 2010 年 8 月 4 日, 原公司注册资本为人民币 40,000,000.00 元, 由自然人杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红以及武汉合创共享企业管理有限公司(以下简称“合创共享”)共同出资设立, 并分别持有 37.35%、16.03%、16.03%、10.38%、6.93%、6.24% 以及 7.04% 的股权。该次出资已经湖北诚意联合会计师事务所审验, 并于 2010 年 8 月 3 日、2010 年 9 月 26 日、2010 年 10 月 19 日、2010 年 10 月 26 日分别出具鄂诚验字(2010)E077 号、鄂诚验字(2010)0478 号、鄂诚验字(2010)0621 号、鄂诚验字(2010)0695 号验资报告。

根据 2010 年 10 月 28 日签署的增资及转股协议及 2010 年 11 月 25 日武汉市商务局武商务【2010】467 号《市商务局关于湖北良品铺子有限公司增资并购设立中外合资企业的批复》文件, 外方股东 LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 各以折合 5,000,000.00 元人民币的美元分别认购原自然人股东杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红所持人民币 1,482,997.00 元的股权, 并分别新增注册资本人民币 6,080,287.00 元, 共计增加注册资本人民币 12,160,574.00 元。通过此次增资, 原公司变更为中外合资经营企业。经股权转让后, 自然人杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红以及合创共享、LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 分别持有原公司 26.52%、11.38%、11.38%、7.37%、4.92%、4.43%、5.00%、14.50% 和 14.50% 的股权, 原公司注册资本由人民币 40,000,000.00 元变更为人民币 52,160,574.00 元。该次出资已经湖北阳光会计师事务所有限公司审验, 并于 2010 年 12 月 22 日出具鄂阳光验报字(2010)第 045 号验资报告。

根据 2012 年 9 月 20 日签署的股权转让协议及 2012 年 10 月 24 日武汉市商务局武商务【2012】568 号《市商务局关于湖北良品铺子有限公司变更事项的批复》文件, LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 共同从自然人股东杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红受让原公司共计 5% 的股权。本次股权转让后自然人杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红以及合创共享企业管理有限公司、LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 分别持有原公司 26.52%、10.68%、9.00%、6.80%、4.50%、3.50%、5.00%、17.00% 和 17.00% 的股权。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据 2014 年 11 月 28 日签订的股权转让协议，原公司股东将其持有的股权全部转让给注册在香港的达永有限公司(以下简称“达永有限”)。本次股权转让完成后，达永有限持有原公司 100% 股权。于 2015 年 2 月 11 日本次股权交易经湖北省武汉市商务局(2015)第 34 号文件同意，原公司类型由中外合资企业变更为外商独资企业。

2015 年经原公司股东决定及 2015 年 5 月 28 日武汉市商务局武商务【2015】183 号《市商务局关于湖北良品铺子食品有限公司变更事项的批复》文件，达永有限以折合 100,000,000.00 元人民币的等值美元现汇向原公司进行增资，原公司注册资本由人民币 52,160,574.00 元增至人民币 152,160,574.00 元。原公司于 2015 年 6 月 30 日完成工商变更登记。新增注册资本由达永有限于 2015 年 6 月 25 日缴纳 16,340,403.28 美元，折合人民币 99,918,297.98 元，并经由武汉正远有限责任会计师事务所进行验资并于 2015 年 7 月 1 日出具武正远验字(2015)第 006 号验资报告。于 2015 年 12 月 29 日达永有限转入 12,666.98 美元，折合人民币 81,702.02 元，经由武汉正远有限责任会计师事务所进行验资并于 2017 年 10 月 25 日出具武正远验字(2017)第 006 号验资报告。

于 2016 年 9 月 5 日，原公司获得更新后企业法人营业执照，统一社会信用代码 91420112558423184N。

2017 年 8 月 7 日，原公司根据股东决定，从截至 2017 年 3 月 31 日的未分配利润、资本公积、盈余公积中，扣减代扣代缴税金人民币 19,953,269.56 元后转增注册资本共计人民币 179,579,426.00 元。转增后原公司注册资本为人民币 331,740,000.00 元。该次增资经由武汉正远有限责任会计师事务所于 2017 年 10 月 27 日出具武正远验字(2017)第 007 号验资报告。

根据 2017 年 8 月 10 日签署的股权转让协议，宁波良品投资管理有限公司、宁波艾邦投资管理有限公司、宁波汉意投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)分别以人民币 1 元价格受让达永有限持有的湖北良品铺子食品有限公司共计 57.95% 的股权。股权转让完成后，宁波良品投资管理有限公司、宁波艾邦投资管理有限公司、宁波汉意投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)以及达永有限分别持有原公司股权比例为 0.5155%、4.3407%、45.0882%、1.1875%、1.1875%、1.1875%、1.1875%、3.2556% 以及 42.0500%。原公司类型由外商独资企业变更为中外合资企业。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

2017 年 8 月 28 日, 根据原公司董事会决议, 宁波良品投资管理有限公司向原公司现金增资人民币 10,260,000.00 元, 增资后原公司注册资本金额为人民币 342,000,000.00 元, 宁波良品投资管理有限公司、宁波艾邦投资管理有限公司、宁波汉意投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)以及达永有限分别持有原公司股权比例为 3.5000%、4.2105%、43.7356%、1.1519%、1.1518%、1.1519%、1.1519%、3.1579% 以及 40.7885%。本次出资经由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 11 月 8 日出具普华永道中天验字(2017)第 996 号验资报告。

于 2017 年 9 月 15 日, 原公司股东宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)与珠海高瓴天达股权投资管理中心(有限合伙) (以下简称“珠海高瓴”)签订股权转让协议, 宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有的本公司 3.1579%的股权全部转让给珠海高瓴。

于 2017 年 9 月 15 日, 原公司股东达永有限与 HH LPPZ (HK) Holdings Limited 签署股权转让协议, 由达永有限向 HH LPPZ (HK) Holdings Limited 转让其持有的原公司 5.2632%的股权。

上述股权交易全部完成后, 于 2017 年 9 月 30 日, 原公司股权结构如下:

股东名称	出资金额	持股比例
宁波汉意投资管理合伙企业(有限合伙)	149,575,594.68	43.7356%
达永有限	121,496,526.00	35.5253%
HH LPPZ (HK) Holdings Limited	18,000,144.00	5.2632%
宁波艾邦投资管理有限公司	14,399,838.18	4.2105%
宁波良品投资管理有限公司	11,970,119.70	3.5000%
珠海高瓴	10,800,127.44	3.1579%
宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1519%
宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1518%
宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1519%
宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1519%
合计	<u>342,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2017 年 11 月 10 日，原公司作出董事会决议，原公司以 2017 年 9 月 30 日为股份公司整体变更基准日，以发起设立方式整体变更为股份有限公司。全体股东共同签署了《发起人协议》，以截至该基准日经审计的公司账面净资产 443,517,303.94 元人民币为依据，按 1:0.7711 比例相应折为股本 342,000,000 股(每股面值 1 元)，剩余 101,517,303.94 元人民币计入资本公积，经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审验(验资报告号：普华永道中天验字(2019)第 0586 号)。整体变更后，本公司注册资本为人民币 342,000,000.00 元，本公司于 2017 年 12 月 6 日取得湖北省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，统一社会信用代码 91420112558423184N。本次整体变更后，原公司各股东截至 2017 年 9 月 30 日在原公司中享有的全部股东权益按截至 2017 年 9 月 30 日的持股比例相应折为其持有的发起人股，各发起人持有的股比与其在原公司中持有的股比相同。

根据 2017 年 12 月 28 日本公司 2017 年第一次临时股东大会决议，本公司于 2017 年 12 月 28 日与珠海高瓴及宁波高瓴智远投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“宁波高瓴”)签订增资协议，珠海高瓴及宁波高瓴共以 315,789,474.00 元人民币向本公司认缴 18,000,000 股，支付对价中 18,000,000.00 元计入股本，差额 297,789,474.00 元计入资本公积。本次增资后，本公司总股本增加至 360,000,000 股。

于 2019 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	持股比例
宁波汉意投资管理合伙企业(有限合伙)	149,575,594.68	41.5488%
达永有限	121,496,526.00	33.7490%
珠海高瓴	18,540,127.44	5.1500%
HH LPPZ (HK) Holdings Limited	18,000,144.00	5.0000%
宁波艾邦投资管理有限公司	14,399,838.18	4.0000%
宁波良品投资管理有限公司	11,970,119.70	3.3250%
宁波高瓴	10,260,000.00	2.8500%
宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.0943%
宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.0943%
宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.0943%
宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.0943%
合计	360,000,000.00	100.00%

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2019 年 12 月 31 日, 本公司实际控制人杨红春、杨银芬、张国强和潘继红通过宁波汉意投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司 41.5488%的股权和表决权; 本公司实际控制人中的杨红春、杨银芬和张国强通过宁波良品投资管理有限公司持有本公司 3.3250%的股权和表决权; 本公司实际控制人中的杨红春通过宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)和宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司 2.0892%的股权和 4.3771%表决权。

中国证券监督管理委员会证监许可[2019]3000 号文《关于核准良品铺子股份有限公司首次公开发行股票批复》核准了本公司在境内首次公开发行不超过 41,000,000 股人民币普通股 A 股股票, 每股面值人民币 1.00 元。根据本公司的上市发行公告, 每股发行价格为 11.90 元。本公司于 2020 年 2 月 24 日, 公开发行人民币普通股(A 股)在上海证券交易所上市交易, 股票代码 603719。

本公司经批准的经营范围为: 以连锁店、商业特许、网络等方式从事散装食品(含冷藏冷冻食品, 含散装熟食)、预包装食品(含冷藏冷冻食品)、特殊食品(保健品、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品)、蔬菜、干鲜果品、花卉、日用百货、农产品、农副产品(不含稻谷、小麦、玉米的收购、批发)的批发零售; 热食类食品(含半成品类食品); 糕点类食品(含裱花类食品); 自制饮品(含自制生鲜乳饮品)、冷食类食品、生食类食品(含肉制品、生海鲜食品)的制售; 食品分装加工; 仓储服务、场地出租(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 26 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本公司及子公司(以下合称“本集团”)根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产摊销、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(13)和(16))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、收入的确认时点(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(27)。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本集团记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东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，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款组合	所有应收账款
应收押金组合	日常经营活动产生的押金
应收集团内部往来组合	所有集团内部交易款项
其他应收账款组合	除押金和集团内部往来款外的其他应收款账龄组合

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括发出商品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其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(附注二(18))。

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

对所有投资性房地产采用成本模式进行计量。按期预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	3%	4.85%

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产(续)

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可回收金额(附注二(18))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后按照预计使用寿命计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-20 年	0-5%	4.75%-10.00%
机器设备	10 年	3%	9.70%
运输工具	4 年	3%	24.25%
电子设备	3 年	3-5%	31.67%-32.33%
其他设备	3-10 年	3-5%	9.50%-32.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的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(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及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。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的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(附注二(18))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用(续)

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权及计算机软件，以历史成本入账。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40-50 年平均摊销。

(b) 计算机软件

计算机软件按预计平均使用年限 3-5 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 研究与开发(续)

- 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；
 - 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
 - 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的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(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(18) 长期资产减值

投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、基本养老保险、失业保险费和辞退福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

本集团主要从事食品加工零售领域内的食品批发兼零售和食品类连锁店经营管理业务，本集团将商品所有权上的主要风险和报酬转移给平台或终端消费者，并且不再对该产品和商品实施继续管理和控制，相关的收入和成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。商品交付后，平台或终端消费者具有自行销售商品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。食品类连锁店经营管理业务根据权责发生制于服务提供当期确认收入。具体各种模式下的收入确认方法如下：

(a) 电子商务业务

电子商务销售于收到顾客订单后发货，商品交付给平台或终端消费者后根据合同取得收款权利时确认销售收入。

(b) 加盟业务

(i) 加盟批发销售

加盟批发销售于加盟门店对外销售商品，将商品交付给终端消费者并取得收款权利时，确认收入。

(ii) 加盟辅助管理

向加盟商提供门店辅助管理服务，于服务已提供且取得收款权利时确认收入。

(c) 直营零售业务

直营门店对外销售商品，于商品交付给终端消费者并取得收款权利时，确认销售收入。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(d) 一般特许经营业务

一般特许经营收入包括特许权使用费收入和一般特许经营管理收入。

(i) 特许权使用费收入

特许权使用费是指加盟商为获得特许经营权而向本集团支付的一次性的加盟金及品牌使用费。本集团按照合同期限分摊确认收入。

(ii) 一般特许经营管理收入

向加盟商提供一般特许经营管理服务，于服务已提供且取得收款权利时确认收入。

(e) 团购业务

向团购客户销售商品，于商品交付给终端消费者并取得收款权利时确认销售收入。

(f) 原材料销售业务

对外销售原材料，于商品交付给购买方并取得收款权利时确认销售收入。

(g) 辅料销售业务

对外销售辅料，于商品交付给购买方并取得收款权利时确认销售收入。

(h) 房屋分租收入

本集团根据房屋合同约定的租赁期按直线法确认收入。

(i) 设计收入

本集团对外提供门店设计服务，于服务提供且取得收款权利时确认收入。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 积分计划

本集团实施积分计划，顾客前次消费额产生的积分，可以在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。奖励积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据本集团已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。

在顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于收益类型的政府补助，若用于补偿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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以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应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(25) 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。其他的租赁为经营租赁。经营租赁的租金支出按照租赁期限直线法计入相关资产成本或当期损益。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团主要从事食品加工零售领域内的食品批发兼零售和食品类连锁店经营管理业务，在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。因此，管理层认定本集团仅有一个经营分部，无需列示分部报告。

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整：

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(i) 金融资产的分类(续)

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标主要是社会消费品零售总额增速。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2019 年度未发生重大变化。

(ii) 积分计划

本集团实施积分计划，顾客前次消费额产生的积分，可以在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款在商品销售产生的收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分首先作为递延收益，待顾客兑换奖励积分或失效时，结转计入当期损益。予以递延确认的收益以授予顾客的积分为基准，并根据本集团已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率，按公允价值确认。预期兑付率的可靠估计有赖于历史数据及数理统计。于每个资产负债表日，本集团将根据积分的实际兑付情况，对预期兑付率进行重新估算，并调整递延收益余额。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，并于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本集团已采用上述准则和通知编制 2019 年度财务报表。修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本集团及本公司无显著影响，其他修订对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(a) 一般企业报表格式的修改

(i) 对合并资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日
本集团将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款项目和应收票据项目。	应收账款	86,371,940.87	100,549,234.04
	应收票据及应收账款	(86,371,940.87)	(100,549,234.04)
本集团将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款项目和应付票据项目。	应付账款	697,267,334.41	568,663,010.07
	应付票据	692,873,840.46	896,925,196.58
	应付票据及应付账款	(1,390,141,174.87)	(1,465,588,206.65)

(ii) 对公司资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日
本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款项目和应收票据项目。	应收账款	1,758,425.18	-
	应收票据及应收账款	(1,758,425.18)	-
本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款项目和应付票据项目。	应付账款	16,267,482.47	64,606.84
	应付票据	-	114,070,866.17
	应付票据及应付账款	(16,267,482.47)	(114,135,473.01)

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日，本集团和本公司均没有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。

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

列报项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别
货币资金	摊余成本	1,037,105,783.08	货币资金	摊余成本
应收账款	摊余成本	86,371,940.87	应收账款	摊余成本
其他应收款	摊余成本	64,646,995.61	其他应收款	摊余成本
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	103,381,106.85	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
其他流动资产	摊余成本	155,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
				155,000,000.00

良品铺子股份有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(i) 于2019年1月1日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	52,949,302.49	货币资金	摊余成本	52,949,302.49
应收账款	摊余成本	1,758,425.18	应收账款	摊余成本	1,758,425.18
其他应收款	摊余成本	476,730,565.84	其他应收款	摊余成本	476,359,017.98

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表 2

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
货币资金			
2018 年 12 月 31 日		1,037,105,783.08	52,949,302.49
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(新金融工具准则)		-	-
2019 年 1 月 1 日		1,037,105,783.08	52,949,302.49
应收款项(注释 1)			
2018 年 12 月 31 日		151,018,936.48	478,488,991.02
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)		-	-
重新计量：预期信用损失合计		(1,423,477.34)	(371,547.86)
2019 年 1 月 1 日		149,595,459.14	478,117,443.16
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)		1,186,701,242.22	531,066,745.65

注释 1：于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 1 月 1 日，应收款项余额包括应收账款和其他应收款等报表项目。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续)：

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
交易性金融资产			
2018 年 12 月 31 日		-	-
加：自其他流动资产转入(原金融工具准则)	i)	258,381,106.85	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量		-	-
2019 年 1 月 1 日		258,381,106.85	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计 (新金融工具准则)		258,381,106.85	-

- i) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有一项期限为 1 个月的结构性存款，合同约定保证本金，收益与 3 个月期限的上海银行间同业拆放利率挂钩。本集团及本公司原将该结构性存款作为可供出售金融资产核算，列示为其他流动资产。本集团及本公司执行新金融工具准则后，由于该合同整体的现金流量特征不符合基本借贷安排，故于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司将其重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有一项期限为 34 天的理财产品，合同约定保本保证收益。本集团及本公司原将该理财产品列示为其他流动资产。本集团及本公司执行新金融工具准则后，由于该合同整体的现金流量特征不符合基本借贷安排，故于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司将其重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(iii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提的损失准备	重分类	重新计量	按照新金融工 具准则计提的 损失准备
以摊余成本计量的金融 资产—				
应收账款减值准备	4,579,248.69	-	-	4,579,248.69
其他应收款减值准备	3,465,288.89	-	1,423,477.34	4,888,766.23
合计	8,044,537.58	-	1,423,477.34	9,468,014.92

于 2019 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提的损失准备	重分类	重新计量	按照新金融工 具准则计提的 损失准备
以摊余成本计量的金融 资产—				
应收账款减值准备	92,548.69	-	-	92,548.69
其他应收款减值准备	518,206.24	-	371,547.86	889,754.10
合计	610,754.93	-	371,547.86	982,302.79

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%
增值税(b)	应纳税营业额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、9%、10%、13%及 16%
城市维护建设税	应缴纳的增值税及营业税税额	7%
教育费附加	应缴纳的增值税及营业税税额	3%
地方教育附加	应缴纳的增值税及营业税税额	2%

(a) 本公司及所有本公司之子公司适用的企业所得税税率均为 25%。

(b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团大部分零售及批发零食业务适用增值税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用增值税率为 16%；自 2019 年 4 月 1 日起，本集团水果及红枣类的零售及批发业务增值税税率为 9%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用增值税率为 10%；自 2019 年 4 月 1 日起，物流运输业务收入适用增值税率为 9%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用增值税率为 10%；自 2019 年 4 月 1 日起，本集团房屋分租收入(本集团出租其 2016 年 5 月 1 日后租入的不动产)适用增值税率为 9%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用增值税率为 10%。

向加盟商收取的辅助管理收入增值税税率为 6%，物流仓储及物流辅助业务收入增值税税率为 6%，房屋分租收入(本集团出租其 2016 年 4 月 30 日之前租入的不动产)适用增值税税率为 5%。

(2) 税收优惠

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39 号)的相关规定，本公司的子公司湖北良品铺子物流有限公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款	1,407,816,533.84	919,423,146.87
其他货币资金(a)	115,861,091.95	117,682,636.21
	<u>1,523,677,625.79</u>	<u>1,037,105,783.08</u>

(a) 其他货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
票据保证金(附注四(15))	<u>115,861,091.95</u>	<u>117,682,636.21</u>

(2) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款		
- 第三方	272,129,639.38	90,951,189.56
减：坏账准备(附注四(14))	<u>(13,606,481.97)</u>	<u>(4,579,248.69)</u>
	<u>258,523,157.41</u>	<u>86,371,940.87</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	272,129,639.38	90,383,044.05
一到二年	-	559,940.67
二到三年	-	8,204.84
	<u>272,129,639.38</u>	<u>90,951,189.56</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下(续):

2018 年度，本公司之全资子公司湖北良品铺子食品工业有限公司(以下简称“债务人”)向汉口银行股份有限公司水果湖支行(以下简称“债权人”)申请最高额融资额度人民币 200,000,000.00 元，用于开立银行承兑汇票。融资期限为 2017 年 12 月 26 日起至 2018 年 12 月 26 日止。

债务人获得债权人融资而形成的主债务未超过上述最高融资额度，由本公司及自然人股东对债务人的主债务及其从债务均提供连带责任保证的担保，由本公司之非全资子公司湖北良品铺子电子商务有限公司以其应收账款对债务人的主债务及其从债务提供质押担保，截至 2018 年 12 月 31 日用于质押担保的应收账款金额为 81,768,507.54 元。

2019 年度，债务人不再由本公司之非全资子公司湖北良品铺子电子商务有限公司以应收账款对债务人的主债务及其从债务提供质押担保。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	196,691,871.71	(9,834,593.59)	72.28%

(c) 坏账准备

应收账款按类别分析如下：

	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
信用风险特征组合 i)	272,129,639.38	100.00%	(13,606,481.97)	5.00%
单项计提	-	-	-	-
	272,129,639.38	100.00%	(13,606,481.97)	

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

i) 按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

于 2019 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备 金额
一年以内	272,129,639.38	5.00%	(13,606,481.97)

(3) 预付账款

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	120,313,877.97	94.56%	181,309,594.12	100.00%
一到二年	6,920,160.46	5.44%	-	-
	127,234,038.43	100.00%	181,309,594.12	100.00%

于 2019 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的预付款为 6,920,160.46 元，主要为还未提供服务的预付服务费。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按收款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

公司名称	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	23,964,465.31	18.83%

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收押金	45,811,037.93	39,532,428.15
未提现第三方支付平台款	14,066,399.42	18,933,752.15
应收门店备用金	5,460,836.77	3,448,371.11
应收员工备用金	2,368,915.42	4,475,873.14
其他	11,006,018.54	1,721,859.95
	<u>78,713,208.08</u>	<u>68,112,284.50</u>
减：坏账准备(附注四(14))	<u>(16,464,281.36)</u>	<u>(3,465,288.89)</u>
	<u>62,248,926.72</u>	<u>64,646,995.61</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
六个月以内	33,777,848.98	40,342,018.16
六个月到一年	6,174,351.03	4,973,142.34
一到二年	26,643,447.09	7,070,328.14
二到三年	6,190,317.77	7,423,110.01
三年以上	5,927,243.21	8,303,685.85
	<u>78,713,208.08</u>	<u>68,112,284.50</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表：

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2018 年 12 月 31 日	66,597,886.92	(1,950,891.31)	1,514,397.58	(1,514,397.58)	(3,465,288.89)
会计政策变更	-	(1,423,477.34)	-	-	(1,423,477.34)
2019 年 1 月 1 日	66,597,886.92	(3,374,368.65)	1,514,397.58	(1,514,397.58)	(4,888,766.23)
本年(转回)/新增	(581,347.44)	(393,244.11)	12,569,665.65	(12,569,665.65)	(12,962,909.76)
本年核销	-	-	(1,387,394.63)	1,387,394.63	1,387,394.63
2019 年 12 月 31 日	<u>66,016,539.48</u>	<u>(3,767,612.76)</u>	<u>12,696,668.60</u>	<u>(12,696,668.60)</u>	<u>(16,464,281.36)</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

第一阶段	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收押金组合-未逾期	43,603,801.22	8.62%	(3,758,647.66)	预期信用损失
其他	22,412,738.26	0.04%	(8,965.10)	预期信用损失
	<u>66,016,539.48</u>		<u>(3,767,612.76)</u>	

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备分析如下:

第三阶段	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
东阳市荣耀食品有限公司	9,489,636.32	100.00%	(9,489,636.32)	i)
洪湖市得记食品有限公司	999,795.84	100.00%	(999,795.84)	ii)
应收押金组合-已逾期	2,207,236.44	100.00%	(2,207,236.44)	iii)
	<u>12,696,668.60</u>		<u>(12,696,668.60)</u>	

i) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团预付东阳市荣耀食品有限公司的货款 9,489,636.32 元。因该公司已处于停业状况，本集团评估其信用风险显著升高，预计无法收到所订购的货物，因此将该预付账款转入其他应收款，且针对难以收回的应收账款全额计提坏账准备。

ii) 于 2019 年 12 月 31 日，应收洪湖市得记食品有限公司款项 999,795.84 元，因该公司经营不善，已与该公司停止业务往来，本集团认为该项其他应收款难以收回，因此全额计提坏账准备。

iii) 于 2019 年 12 月 31 日，未收回的已逾期的闭店门店押金。

(c) 本年度实际核销的其他应收款账面余额为 1,387,394.63 元。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(d) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
余额前五名的其他应 收款总额	未提现第三方支 付平台款、应收 押金及其他	23,622,078.73	六个月以内 及一年到两年	30.01%	(10,494,685.21)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 (附注四(14))	账面价值
发出商品	66,946,442.19	-	66,946,442.19
库存商品	859,187,543.04	(1,718,375.09)	857,469,167.95
周转材料	46,402,674.52	-	46,402,674.52
	<u>972,536,659.75</u>	<u>(1,718,375.09)</u>	<u>970,818,284.66</u>
	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 (附注四(14))	账面价值
发出商品	45,619,814.05	-	45,619,814.05
库存商品	631,103,182.62	(1,262,206.37)	629,840,976.25
周转材料	36,120,646.12	-	36,120,646.12
	<u>712,843,642.79</u>	<u>(1,262,206.37)</u>	<u>711,581,436.42</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	本年增加 计提(附注四(14))	本年减少 转回	2019 年 12 月 31 日
库存商品	(1,262,206.37)	(456,168.72)	-	(1,718,375.09)

(6) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可供出售金融资产(a)		
-浮动收益理财产品(i)	—	103,381,106.85
固定收益理财产品(ii)	—	155,000,000.00
待认证进项税额	22,927,285.08	21,363,357.66
预缴企业所得税	28,514,220.27	8,857,833.82
待抵扣进项税额	20,960,984.87	7,957,347.90
	<u>72,402,490.22</u>	<u>296,559,646.23</u>

(i) 浮动收益理财产品系指本集团向银行购买的短期浮动收益理财产品(附注十)。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团自中国农业银行购买的固定收益人民币理财产品余额共计人民币 155,000,000.00 元，固定年化收益率 3.00%，约定持有期为 34 天。

(a) 以公允价值计量的可供出售金融资产相关信息分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
理财产品		
-购入成本	-	103,300,000.00
-累计计入其他综合收益	-	81,106.85
-公允价值	-	<u>103,381,106.85</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 投资性房地产

房屋建筑物及相关土地使用权

原值

2018 年 12 月 31 日

-

固定资产转入

6,007,274.53

2019 年 12 月 31 日

6,007,274.53

累计折旧

2018 年 12 月 31 日

-

本年增加

(242,794.01)

2019 年 12 月 31 日

(242,794.01)

账面价值

2018 年 12 月 31 日

-

2019 年 12 月 31 日

5,764,480.52

2019 年度投资性房地产计提的折旧金额为 242,794.01 元(2018 年度：无)，全部计入其他业务成本。

良品铺子股份有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
2018年12月31日	273,722,008.56	64,408,234.78	5,318,778.60	67,570,023.92	14,931,465.33	425,950,511.19
本年增加						
购置	-	397,905.54	908,561.95	8,179,880.95	8,304,098.10	17,790,446.54
在建工程转入						
(附注四(9))	211,063,306.72	19,780,885.69	-	-	4,692,216.32	235,536,408.73
本年减少	(6,007,274.52)	(67,426.25)	-	(8,346,735.95)	(1,543,697.72)	(15,965,134.44)
2019年12月31日	478,778,040.76	84,519,599.76	6,227,340.55	67,403,168.92	26,384,082.03	663,312,232.02
累计折旧						
2018年12月31日	(33,978,185.48)	(11,625,163.58)	(4,394,993.77)	(46,778,001.72)	(8,518,803.08)	(105,295,147.63)
本年计提	(22,181,901.83)	(7,118,315.87)	(756,425.07)	(10,491,168.63)	(4,259,829.20)	(44,807,640.60)
本年减少	242,794.01	37,154.37	-	6,911,289.61	1,108,980.04	8,300,218.03
2019年12月31日	(55,917,293.30)	(18,706,325.08)	(5,151,418.84)	(50,357,880.74)	(11,669,652.24)	(141,802,570.20)
账面价值						
2019年12月31日	422,860,747.46	65,813,274.68	1,075,921.71	17,045,288.18	14,714,429.79	521,509,661.82
2018年12月31日	239,743,823.08	52,783,071.20	923,784.83	20,792,022.20	6,412,662.25	320,655,363.56

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

- (a) 2019 年度固定资产计提的折旧金额为 44,807,640.60 元(2018 年度：35,818,419.21 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为：人民币 13,019,970.49 元、人民币 3,676,370.26 元及人民币 28,111,299.85 元(2018 年度：人民币 10,643,076.43 元、人民币 4,037,872.82 元及人民币 21,137,469.96 元)。

- (b) 未办妥产权证书的固定资产：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	
	账面价值	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	<u>41,983,896.74</u>	<u>44,448,431.30</u>	手续在办理中

(9) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
良品产业园一期项目	<u>8,981,401.08</u>	<u>-</u>	<u>8,981,401.08</u>
	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
金银湖办公楼	<u>209,050,209.24</u>	<u>-</u>	<u>209,050,209.24</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 (附注四(8))	2019 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化累 计金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
良品产业园一期项目	21,454,988.33	-	8,981,401.08	-	8,981,401.08	42%	42%	-	-	自有资金
金银湖办公楼	252,689,945.62	209,050,209.24	26,486,199.49	(235,536,408.73)	-	93%	100.00%	-	-	自有资金
	<u>274,144,933.95</u>	<u>209,050,209.24</u>	<u>35,467,600.57</u>	<u>(235,536,408.73)</u>	<u>8,981,401.08</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	
工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 (附注四(8))	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化累 计金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
金银湖办公楼	252,689,945.62	61,488,033.00	147,582,176.24	-	209,050,209.24	83%	83%	-	-	自有资金

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	合计
原值			
2018 年 12 月 31 日	162,783,112.00	67,387,775.71	230,170,887.71
本年增加	2,750,610.00	5,877,101.28	8,627,711.28
2019 年 12 月 31 日	<u>165,533,722.00</u>	<u>73,264,876.99</u>	<u>238,798,598.99</u>
累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	(7,588,624.73)	(47,442,009.64)	(55,030,634.37)
本年摊销	(3,447,495.16)	(16,816,928.66)	(20,264,423.82)
2019 年 12 月 31 日	<u>(11,036,119.89)</u>	<u>(64,258,938.30)</u>	<u>(75,295,058.19)</u>
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	<u>154,497,602.11</u>	<u>9,005,938.69</u>	<u>163,503,540.80</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>155,194,487.27</u>	<u>19,945,766.07</u>	<u>175,140,253.34</u>

2019 年度，无形资产的摊销金额为 20,264,423.82 元(2018 年度：20,656,281.78 元)。

于 2019 年 12 月 31 日，所有土地使用权均取得土地权证。

(11) 长期待摊费用

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	本年处置	2019 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	51,016,289.90	31,521,321.22	(34,348,161.76)	-	48,189,449.36
其他	<u>6,500,513.88</u>	<u>8,333,722.11</u>	<u>(5,427,220.70)</u>	<u>(274,401.56)</u>	<u>9,132,613.73</u>
	<u>57,516,803.78</u>	<u>39,855,043.33</u>	<u>(39,775,382.46)</u>	<u>(274,401.56)</u>	<u>57,322,063.09</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
无形资产摊销	58,681,959.04	14,670,489.76
特许权使用费	48,653,235.91	12,163,308.98
会员积分收入	19,742,457.79	4,935,614.45
内部交易未实现利润	25,235,552.08	6,308,888.02
资产减值准备	31,789,138.43	7,947,284.61
预提费用	12,798,427.56	3,199,606.89
可抵扣亏损	19,087,776.88	4,771,944.22
递延收益	8,000,413.02	2,000,103.26
	<u>223,988,960.71</u>	<u>55,997,240.19</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	35,982,972.37
预计于 1 年后转回的金额	<u>20,014,267.82</u>
	<u>55,997,240.19</u>

	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
无形资产摊销	56,134,989.04	14,033,747.26
特许权使用费	30,465,815.25	7,616,453.81
会员积分收入	18,762,089.02	4,690,522.25
内部交易未实现利润	14,696,470.12	3,674,117.53
资产减值准备	9,306,743.95	2,326,685.99
预提费用	6,060,181.12	1,515,045.28
可抵扣亏损	5,879,117.00	1,469,779.25
递延收益	7,795,824.01	1,948,956.00
	<u>149,101,229.51</u>	<u>37,275,307.37</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	18,722,280.88
预计于 1 年后转回的金额	<u>18,553,026.49</u>
	<u>37,275,307.37</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无未经抵销的递延所得税负债。

	2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	<u>81,106.85</u>	<u>20,276.71</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)清偿的金额		<u>20,276.71</u>
(13) 其他非流动资产		
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产及无形资产预付款	<u>3,711,722.86</u>	<u>5,547,123.94</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值及损失准备

	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本年增加 (附注四(37) 及附注四(38))	本年减少		2019 年 12 月 31 日
					转回	核销	
坏账准备							
其中：应收账款坏账准备	4,579,248.69	-	4,579,248.69	9,027,233.28	-	-	13,606,481.97
其他应收款坏账准备	3,465,288.89	1,423,477.34	4,888,766.23	12,962,909.76	-	(1,387,394.63)	16,464,281.36
存货跌价准备	1,262,206.37	-	1,262,206.37	456,168.72	-	-	1,718,375.09
	9,306,743.95	1,423,477.34	10,730,221.29	22,446,311.76	-	(1,387,394.63)	31,789,138.42

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 应付票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>579,305,456.20</u>	<u>692,873,840.46</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团开立的银行承兑汇票以存于银行的汇票保证金为 115,861,091.95 元(2018 年 12 月 31 日：汇票保证金 117,682,636.21 元)。

(16) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付商品及材料采购款 - 第三方	<u>911,421,028.14</u>	<u>697,267,334.41</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的应付账款。

(17) 预收款项

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收卡券款	55,907,397.19	43,084,265.92
预收特许权使用费	48,653,235.91	30,465,815.25
预收团购款	23,135,048.84	3,761,151.36
会员卡积分	19,742,457.79	18,762,089.02
预收加盟商采购款	2,626,239.35	1,424,272.65
其他	571,400.85	1,339,255.82
	<u>150,635,779.93</u>	<u>98,836,850.02</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 23,295,108.67 元(2018 年 12 月 31 日：13,063,047.49 元)，主要包括预收加盟商特许权使用费。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	114,927,364.73	90,007,047.97
应付设定提存计划(b)	1,039,206.86	122,207.46
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>115,966,571.59</u>	<u>90,129,255.43</u>

(a) 短期薪酬

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	89,340,884.64	614,178,009.58	(589,436,808.39)	114,082,085.83
职工福利费	-	14,196,104.55	(14,196,104.55)	-
社会保险费	58,430.41	31,008,834.75	(30,442,624.26)	624,640.90
其中：医疗保险费	52,643.89	27,986,891.70	(27,472,154.48)	567,381.11
工伤保险费	2,151.54	805,738.19	(786,423.68)	21,466.05
生育保险费	3,634.98	2,216,204.86	(2,184,046.10)	35,793.74
住房公积金	396,328.00	10,813,344.68	(10,989,034.68)	220,638.00
工会经费和职工教育经费	211,404.92	3,914,209.43	(4,125,614.35)	-
	<u>90,007,047.97</u>	<u>674,110,502.99</u>	<u>(649,190,186.23)</u>	<u>114,927,364.73</u>

(b) 设定提存计划

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	118,267.36	54,942,956.21	(54,057,307.72)	1,003,915.85
失业保险费	3,940.10	2,230,395.24	(2,199,044.33)	35,291.01
	<u>122,207.46</u>	<u>57,173,351.45</u>	<u>(56,256,352.05)</u>	<u>1,039,206.86</u>

(c) 2019 年度，本集团因解除劳动关系所提供的辞退福利为 849,295.71 元(2018 年度：676,657.33 元)。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应交税费

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应交企业所得税	41,012,995.43	35,912,012.66
应交增值税	24,575,726.90	9,674,295.34
应交个人所得税	1,194,870.63	764,668.97
应交城市维护建设税	2,268,676.71	1,398,678.42
应交教育费附加	1,627,832.99	965,695.39
其他	2,693,514.82	1,285,751.45
	<u>73,373,617.48</u>	<u>50,001,102.23</u>

(20) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付加盟商保证金	258,229,684.42	194,208,176.26
应付运杂费用	58,294,053.35	52,449,646.78
应付促销费用	44,563,395.90	10,995,062.91
应付加盟商待返款	38,465,317.51	31,455,952.82
应付长期资产采购款	36,086,290.69	63,684,177.16
应付电商平台服务费	33,521,280.52	27,893,093.09
应付服务费	13,852,175.76	9,131,105.76
应付押金	12,679,811.33	10,504,639.72
应付租赁费用	6,699,342.67	11,944,684.07
应付少数股东股利	796,795.80	-
其他	24,651,147.89	14,850,015.92
	<u>527,839,295.84</u>	<u>427,116,554.49</u>

- (a) 于2019年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为162,715,983.58元(2018年12月31日：157,311,745.05元)，主要为应付加盟商履约保证金款项，因尚在合作期内，该款项尚未结清。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延收益

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>7,795,824.01</u>	<u>1,050,000.00</u>	<u>(845,410.99)</u>	<u>8,000,413.02</u>	政府部门 补贴项目 建设
(a) 政府补助					
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收 益相关
武汉市商务局物流标 准化试点专项资金	4,621,350.32	-	(527,906.20)	4,093,444.12	资产
武汉市工业投资和技 术改造专项资金	1,674,473.69	-	(191,368.42)	1,483,105.27	资产
东西湖发改委发 2018 年现代服务业项目 投资类专项资金	1,500,000.00	-	(62,500.00)	1,437,500.00	资产
东西湖区 2019 年现 代服务业专项基金	-	1,050,000.00	(63,636.37)	986,363.63	资产
	<u>7,795,824.01</u>	<u>1,050,000.00</u>	<u>(845,410.99)</u>	<u>8,000,413.02</u>	

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 股本

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动	2019 年 12 月 31 日
人民币普通股	360,000,000.00	-	360,000,000.00	-	360,000,000.00

中国证券监督管理委员会证监许可[2019]3000 号文《关于核准良品铺子股份有限公司首次公开发行股票批复》核准了本公司在境内首次公开发行不超过 41,000,000 股人民币普通股 A 股股票，每股面值人民币 1.00 元。根据本公司的上市发行公告，每股发行价格为 11.90 元。本公司于 2020 年 2 月 24 日，公开发行人民币普通股(A 股)在上海证券交易所上市交易，股票代码 603719(附注一)。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动	2019 年 12 月 31 日
股本/资本溢价					
- 整体变更股份有限公司	101,517,303.94	-	101,517,303.94	-	101,517,303.94
- 股东投入资本	297,789,474.00	-	297,789,474.00	-	297,789,474.00
其他资本公积					
- 股份支付	15,388,541.64	-	15,388,541.64	-	15,388,541.64
与少数股东交易	3,485,454.80	-	3,485,454.80	-	3,485,454.80
	<u>418,180,774.38</u>	<u>-</u>	<u>418,180,774.38</u>	<u>-</u>	<u>418,180,774.38</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他综合收益

	合并资产负债表中其他综合收益			2019 年度合并利润表中其他综合收益						
	2018年 12月31日	会计政策 变更	2019年 1月1日	税后归 属于本 公司	2019年 12月31日	本年所 得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属 于本公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益										
可供出售金融资产公允价值变动损益	60,830.14	(60,830.14)	-	-	-	-	-	-	-	-

	合并资产负债表中其他综合收益			2018年度合并利润表中其他综合收益				
	2017年 12月31日	税后归属于 本公司	2018年 12月31日	本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益本 年转出 (附注四(35))	减：所得 税费用	税后归属 于本公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益								
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	60,830.14	60,830.14	20,177,708.90	(20,258,815.75)	20,276.71	(60,830.14)	-

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 盈余公积

	2018 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,188,480.26	7,940,995.53	-	13,129,475.79
任意盈余公积	-	-	-	-
	<u>5,188,480.26</u>	<u>7,940,995.53</u>	<u>-</u>	<u>13,129,475.79</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	975,858.59	4,212,621.67	-	5,188,480.26
任意盈余公积	-	-	-	-
	<u>975,858.59</u>	<u>4,212,621.67</u>	<u>-</u>	<u>5,188,480.26</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 盈余公积(续)

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2019 年度，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金 7,940,995.53 元(2018 年度：按净利润的 10%提取，共 4,212,621.67 元)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。2019 年度，本公司未提取任意盈余公积金(2018 年：无)。

(26) 未分配利润

	2019 年度	2018 年度
年初未分配利润(调整前)	293,233,656.84	58,906,421.04
调整(a)	(1,362,647.20)	-
年初未分配利润(调整后)	291,871,009.64	58,906,421.04
加：归属于本公司股东的合并净利润	340,354,071.37	238,539,857.47
减：提取法定盈余公积	(7,940,995.53)	(4,212,621.67)
年末未分配利润	624,284,085.48	293,233,656.84

- (a) 于 2019 年 1 月 1 日，由于首次执行新金融工具准则调减 2019 年年初未分配利润 1,362,647.20 元。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入(a)	7,600,293,329.39	6,321,729,397.46
其他业务收入(b)	114,699,531.52	55,829,165.65
	<u>7,714,992,860.91</u>	<u>6,377,558,563.11</u>
主营业务成本(a)	5,156,457,855.88	4,343,100,273.51
其他业务成本(b)	99,878,986.31	44,221,740.10
	<u>5,256,336,842.19</u>	<u>4,387,322,013.61</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
电子商务业务	3,692,577,272.71	2,617,566,837.59
加盟业务		
-加盟批发销售	1,916,915,911.21	1,495,447,882.48
-加盟辅助管理	368,783,839.56	309,206,938.41
直营零售业务	1,433,051,710.68	682,770,312.97
一般特许经营业务	113,988,559.52	-
团购业务	74,976,035.71	51,465,884.43
	<u>7,600,293,329.39</u>	<u>5,156,457,855.88</u>
	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
电子商务业务	2,877,814,769.81	2,059,398,546.97
加盟业务		
-加盟批发销售	1,642,565,591.35	1,330,437,147.51
-加盟辅助管理	324,563,978.06	268,263,605.01
直营零售业务	1,333,514,128.57	654,652,068.47
一般特许经营业务	100,507,135.35	-
团购业务	42,763,794.32	30,348,905.55
	<u>6,321,729,397.46</u>	<u>4,343,100,273.51</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

2019 年度	
其他业务收入	其他业务成本
辅料收入	87,511,429.62
原材料收入	18,424,150.89
其他	8,763,951.01
	<u>114,699,531.52</u>
	<u>80,439,875.30</u>
	<u>17,770,493.70</u>
	<u>1,668,617.31</u>
	<u>99,878,986.31</u>

2018 年度	
其他业务收入	其他业务成本
辅料收入	45,890,976.35
设计收入	2,926,669.70
其他	7,011,519.60
	<u>55,829,165.65</u>
	<u>41,183,355.66</u>
	<u>1,364,430.04</u>
	<u>1,673,954.40</u>
	<u>44,221,740.10</u>

(28) 税金及附加

	2019 年度	2018 年度	计缴标准
城市维护建设税	18,251,522.56	15,944,827.09	参见附注三
教育费附加	12,267,827.86	10,658,462.11	参见附注三
印花税	5,431,051.55	3,880,164.23	
房产税及车船税	4,939,856.15	1,530,057.79	参见附注三
土地使用税	1,357,304.34	849,035.36	参见附注三
其他	126,485.48	294,472.42	
	<u>42,374,047.94</u>	<u>33,157,019.00</u>	

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 销售费用

	2019 年度	2018 年度
促销费用	625,130,313.94	339,600,909.99
运杂及仓储费用	419,413,924.60	375,845,041.95
租赁费用	239,039,338.42	223,891,253.61
职工薪酬	151,598,813.57	142,025,041.26
物料消耗	71,902,012.49	94,606,954.85
折旧与摊销	38,613,096.61	32,736,412.07
水电费用	11,395,019.98	11,423,889.43
服务费	11,932,685.05	10,502,169.97
其他	12,229,627.33	9,828,025.71
	<u>1,581,254,831.99</u>	<u>1,240,459,698.84</u>

(30) 管理费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	250,770,327.95	219,874,301.72
折旧与摊销	50,282,870.62	43,237,472.87
服务费	36,132,544.60	45,036,822.53
存货报损及盈亏	19,596,397.71	18,426,938.46
差旅费	12,341,634.77	12,103,312.23
租赁费用	8,850,482.22	11,778,526.97
业务招待费	7,380,669.59	10,466,807.09
会务费	5,924,450.69	6,165,769.04
其他	19,610,140.01	16,511,980.79
	<u>410,889,518.16</u>	<u>383,601,931.70</u>

(31) 研发费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	18,836,593.94	15,361,807.40
服务费	8,526,394.17	5,447,001.51
	<u>27,362,988.11</u>	<u>20,808,808.91</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 财务费用-净额

	2019 年度	2018 年度
手续费	10,835,836.70	9,164,375.35
减：利息收入	(21,150,667.35)	(6,896,808.53)
汇兑收益	1,471.70	(3,738.93)
其他	(13,314.36)	(91,224.30)
	<u>(10,326,673.31)</u>	<u>2,172,603.59</u>

(33) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用及研发费用按照性质分类，列示如下：

	2019 年度	2018 年度
库存商品、发出商品、委托加工物资及 周转材料变动	(259,236,848.24)	(120,112,001.05)
耗用的库存商品、发出商品、委托加工 物资及周转材料等	5,188,694,796.09	4,218,920,782.01
职工薪酬	732,133,150.15	652,172,579.56
促销费用	625,130,313.94	339,600,909.99
运杂及仓储费用	419,610,639.92	376,140,235.29
租赁费用	247,889,820.64	235,669,780.58
折旧与摊销	104,847,446.88	89,575,688.40
物料消耗	71,902,012.49	94,606,954.85
服务费	56,591,623.82	60,985,994.01
存货报损及盈亏	19,596,397.71	18,426,938.46
水电费用	17,957,077.26	16,589,350.85
差旅费	12,341,634.77	12,103,312.23
业务招待费	7,380,669.59	10,466,807.09
会务费	5,924,450.69	6,165,769.04
其他	25,080,994.74	20,879,351.75
	<u>7,275,844,180.45</u>	<u>6,032,192,453.06</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 其他收益

	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
武汉临空港经济技术开发区企业发展扶持金	43,920,574.00	332,336.00	收益
宁波梅山保税港区产业发展专项资金	7,950,000.00	3,540,000.00	收益
武汉东西湖经济技术开发区企业扶持资金	5,414,013.01	-	收益
武汉市农业局产业化发展资金	2,000,000.00	-	收益
武汉市物流业发展专项资金	1,670,976.78	200,000.00	收益
长沙市雨花区企业发展扶持金	1,235,000.00	-	收益
武汉市商务局物流标准化试点专项资金(附注四(21))	527,906.20	378,649.68	资产
成都市金牛区产业扶持金	217,706.98	130,000.00	收益
武汉市工业投资和技术改造专项资金(附注四(21))	191,368.42	143,526.32	资产
武汉市东西湖区 2019 年现代服务业专项基金(附注四(21))	63,636.37	-	资产
东西湖发改委发放 2018 年现代服务业项目投资类专项资金(附注四(21))	62,500.00	-	资产
长沙高新技术产业开发区产业扶持资金	-	996,000.00	收益
武汉市 2018 年现代服务业产业发展类专项资金	-	500,000.00	收益
武汉市东西湖区稳定岗位补贴	-	448,700.00	收益
武汉市东西湖区社零额、小进限奖励金	-	300,000.00	收益
其他项目	2,908,183.18	1,329,634.78	收益
	<u>66,161,864.94</u>	<u>8,298,846.78</u>	

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
浮动收益理财产品取得的投资收益(附注十(1))	19,557,686.25	20,258,815.75
固定收益理财产品取得的投资收益	767,394.57	11,655,821.79
处置子公司产生的投资收益	-	218,124.48
	<u>20,325,080.82</u>	<u>32,132,762.02</u>

(36) 资产处置收益

	2019 年度	计入 2019 年度非经常性损益的金额
固定资产处置净利得	<u>257,021.27</u>	<u>257,021.27</u>
	2018 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
固定资产处置净利得	<u>340,022.78</u>	<u>340,022.78</u>

(37) 资产减值损失

	2019 年度	2018 年度
坏账损失	—	4,204,155.37
存货跌价准备 (附注四(14))	<u>456,168.72</u>	<u>215,786.35</u>
	<u>456,168.72</u>	<u>4,419,941.72</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 信用减值损失

	2019 年度	2018 年度
其他应收款坏账损失	12,962,909.76	—
应收账款坏账损失	9,027,233.28	—
	<u>21,990,143.04</u>	<u>—</u>

(39) 营业外收入

	2019 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
追偿收入	1,935,052.08	1,935,052.08
其他	1,743,844.09	1,743,844.09
	<u>3,678,896.17</u>	<u>3,678,896.17</u>

	2018 年度	计入 2018 年度 非经常性损益的金额
追偿收入	542,816.66	542,816.66
其他	1,010,929.60	1,010,929.60
	<u>1,553,746.26</u>	<u>1,553,746.26</u>

(40) 营业外支出

	2019 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
固定资产报废净损失	697,432.06	697,432.06
对外捐赠	584,638.90	584,638.90
赔偿支出	143,392.15	143,392.15
税收滞纳金	23,082.64	23,082.64
其他	258,367.11	258,367.11
	<u>1,706,912.86</u>	<u>1,706,912.86</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业外支出(续)

	2018 年度	计入 2018 年度 非经常性损益的金额
固定资产报废净损失	596,490.40	596,490.40
违约金	392,000.00	392,000.00
赔偿支出	311,809.34	311,809.34
税收滞纳金	18,302.00	18,302.00
对外捐赠	5,612.28	5,612.28
罚款支出	4,655.23	4,655.23
其他	70,074.94	70,074.94
	<u>1,398,944.19</u>	<u>1,398,944.19</u>

(41) 所得税费用

	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的年度所得税	142,965,546.17	102,710,063.04
递延所得税	<u>(18,721,932.82)</u>	<u>(4,148,490.47)</u>
	<u>124,243,613.35</u>	<u>98,561,572.57</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2019 年度	2018 年度
合并利润总额	<u>473,370,944.41</u>	<u>346,542,979.39</u>
按适用税率计算的所得税	118,342,736.10	86,635,744.85
不得扣除的成本、费用和损失	9,475,639.41	11,925,827.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损的影响	<u>(3,574,762.16)</u>	-
所得税费用	<u>124,243,613.35</u>	<u>98,561,572.57</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2019 年度	2018 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	340,354,071.37	238,539,857.47
本公司发行在外普通股的加权平均数	360,000,000.00	360,000,000.00
基本每股收益	<u>0.95</u>	<u>0.66</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.95	0.66
— 终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2019 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(43) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
押金及保证金	64,021,508.16	16,270,790.27
政府补贴	66,366,453.95	16,094,670.79
利息收入	21,150,667.35	6,896,808.53
其他	3,677,424.47	1,557,485.19
	<u>155,216,053.93</u>	<u>40,819,754.78</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
促销费用	596,327,199.16	384,087,614.69
运杂及仓储费用	413,766,233.35	381,494,218.01
租赁费用	249,126,265.94	243,379,102.68
服务费	56,591,623.83	60,985,994.01
水电费用	17,957,077.26	16,589,350.85
差旅费	12,341,634.77	12,103,312.23
手续费	10,835,836.70	9,164,375.35
其他	5,965,270.33	50,329,491.39
	<u>1,362,911,141.34</u>	<u>1,158,133,459.21</u>

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
理财产品赎回	<u>258,300,000.00</u>	<u>91,700,000.00</u>

(d) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
支付上市服务费	6,242,293.02	6,561,320.72
归还子公司少数股东拆借款	-	20,326,522.67
	<u>6,242,293.02</u>	<u>26,887,843.39</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将合并净利润调节为经营活动现金流量

	2019 年度	2018 年度
合并净利润	349,127,331.06	247,981,406.82
加：资产减值损失(附注四(37))	456,168.72	4,419,941.72
信用减值损失(附注四(38))	21,990,143.04	—
固定资产折旧(附注四(8))	44,807,640.60	35,818,419.21
无形资产摊销(附注四(10))	20,264,423.82	20,656,281.78
长期待摊费用摊销(附注四(11))	39,775,382.46	33,100,987.41
处置固定资产的净损失	440,410.79	256,467.62
投资收益(附注四(35))	(20,325,080.82)	(32,132,762.02)
递延所得税资产增加	(18,721,932.82)	(4,148,490.47)
存货的增加	(259,693,016.96)	(120,327,787.40)
票据保证金的减少	1,821,544.26	28,026,324.33
经营性应收项目的增加	(166,868,281.15)	(32,506,247.12)
经营性应付项目的增加/(减少)	329,117,902.83	(32,973,527.50)
经营活动产生的现金流量净额	<u>342,192,635.83</u>	<u>148,171,014.38</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2019 年度	2018 年度
现金及现金等价物的年末余额	1,407,816,533.84	919,423,146.87
减：现金及现金等价物的年初余额	(919,423,146.87)	(924,605,819.39)
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>488,393,386.97</u>	<u>(5,182,672.52)</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金		
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,407,816,533.84	919,423,146.87
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>1,407,816,533.84</u>	<u>919,423,146.87</u>

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南良品铺子食品有限公司(以下简称“湖南良品”)	湖南	湖南	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
江西良品铺子食品有限公司(以下简称“江西良品”)	江西	江西	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
四川良品铺子食品有限公司(以下简称“四川良品”)	四川	四川	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北良品铺子食品工业有限公司(以下简称“良品工业”)	湖北	湖北	食品批发兼零售、 连锁经营管理	100.00%	-	新设
江苏良品铺子食品工业有限公司(以下简称“江苏良品工业”)	江苏	江苏	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北良品铺子物流有限公司(以下简称“湖北物流”)	湖北	湖北	物流运输及仓储	100.00%	-	新设
河南良品铺子食品有限公司(以下简称“河南良品”)	河南	河南	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北良品铺子电子商务有限公司(以下简称“良品电商”)	全国	湖北	网上食品批发兼零售	90.10%	7.3226%	新设
杭州临安良品铺子食品有限公司(以下简称“临安良品”)(i)	浙江	浙江	食品批发兼零售、分装	60.00%	-	非同一控制 下合并
武汉好利福食品有限公司(以下简称“好利福”)	湖北	湖北	食品批发兼零售、商品 及技术进出口	63.07%	-	新设
深圳良品铺子食品有限公司(以下简称“深圳良品”)	深圳	深圳	食品批发兼零售	100.00%	-	新设

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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	
陕西良品铺子食品有限公司(以下简称“陕西良品”)	陕西	陕西	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
江苏良品铺子食品有限公司(以下简称“江苏良品”)	江苏	江苏	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
重庆良品铺子食品有限公司(以下简称“重庆良品”)	重庆	重庆	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
宁波良品铺子食品商贸有限公司(以下简称“宁波良品商贸”)	浙江	浙江	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
广东良品铺子食品有限公司(以下简称“广东良品”)	广东	广东	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北尚壹食品生态科技有限公司(以下简称“尚壹食品”)	湖北	湖北	食品开发、食品批发兼零售、食品类连锁店经营管理	100.00%	-	新设
广西良品铺子食品有限公司(以下简称“广西良品”)	广西	广西	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
浙江良品铺子食品有限公司(以下简称“浙江良品”)	浙江	浙江	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
安徽良品铺子食品有限公司(以下简称“安徽良品”)	安徽	安徽	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
上海良品铺子食品有限公司(以下简称“上海良品”)	上海	上海	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
福建良品铺子商贸有限公司(以下简称“福建良品”)	福建	福建	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
云南良品铺子食品有限公司(以下简称“云南良品”)	云南	云南	食品批发兼零售	100.00%	-	新设

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2019 年度归属于少数股东的损益	2019 年度向少数股东支付的股利	2019 年 12 月 31 日少数股东权益
良品电商	2.5774%	2,683,459.71	-	5,448,120.44

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2019 年 12 月 31 日			
	流动资产	非流动资产	资产合计	负债合计
良品电商	884,211,423.92	3,951,709.62	888,163,133.54	676,828,123.96
				-
				676,828,123.96
	2018 年 12 月 31 日			
	流动资产	非流动资产	资产合计	负债合计
良品电商	535,559,794.32	1,697,026.45	537,256,820.77	429,991,330.92
				-
				429,991,330.92

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下(续):

	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
良品电商	3,700,344,277.01	104,114,988.33	104,114,988.33	4,511,482.94
	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
良品电商	2,884,171,593.27	68,337,740.06	68,337,740.06	(3,131,401.27)

六 关联方关系及其交易

(1) 实际控制人情况

(a) 实际控制人基本情况

	性质
杨红春	自然人
杨银芬	自然人
张国强	自然人
潘继红	自然人

上述自然人为一致行动人，通过其控制或共同控制的公司控制本集团实施共同控制。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(1) 实际控制人情况(续)

(b) 实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例(i)

	2019 年 12 月 31 日 持股比例	2018 年 12 月 31 日 持股比例
杨红春	28.26%	28.26%
杨银芬	10.49%	10.49%
张国强	5.26%	5.26%
潘继红	2.95%	2.95%
	<u>46.96%</u>	<u>46.96%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，以上实际控制人对本公司的表决权比例为 49.25%(2018 年 12 月 31 日：49.25%)。

(i)由于上述实际控制人为一致行动人，于 2019 年 12 月 31 日上述实际控制人的表决权除自身持股份额外还包含其所控制的持股平台的表决权。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

关联方公司名称	与本集团的关系
潘梅红	实际控制人之关系密切家庭成员
张春红	实际控制人之关系密切家庭成员
瞿兆英	实际控制人之关系密切家庭成员
杭州正麦食品有限公司(以下简称“杭州正麦”)(i)	受本公司报告期内曾持股 5%以上股东重大影响
上海顶誉食品有限公司(以下简称“上海顶誉”)(i)	受本公司报告期内曾持股 5%以上股东控制
红扬企业管理(武汉)有限公司(以下简称“红扬武汉”)	同受本公司实际控制人控制
武汉良品生活科技有限公司(以下简称“良品生活”)	同受本公司实际控制人控制

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况(续)

(i)于 2018 年 9 月 20 日，浙江顶誉及上海顶誉不再是本公司关联方，因而 2018 年度的关联方交易额为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 20 日期间采购额；于 2018 年 8 月 15 日，麦吉士及杭州正麦不再是本公司关联方，因而 2018 年度的关联方交易额为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 8 月 15 日期间采购额。

(4) 关联交易

(a) 采购商品及服务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
上海顶誉	采购商品	市场价格	-	170,516,974.64
杭州正麦	采购商品	市场价格	-	6,988,569.22
			-	<u>177,505,543.86</u>

(b) 销售商品、提供服务及提供特许权使用：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
潘梅红控制的加盟门店	销售商品、提供服务及特许权使用费	市场价格	-	667,155.77
张春红控制的加盟门店	销售商品、提供服务及特许权使用费	市场价格	-	546,364.41
瞿兆英控制的加盟门店	销售商品、提供服务及特许权使用费	市场价格	-	189,556.39
			-	<u>1,403,076.57</u>

(c) 租赁

-本集团作为出租方：

本集团作为出租方，于 2016 年 12 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日期间无偿向红扬武汉出租工商注册用办公住所，于 2015 年 1 月 8 日至 2018 年 4 月 19 日期间无偿向良品生活出租工商注册用办公住所，于 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 19 日期间无偿向合创共享出租工商注册用办公住所。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 保证

-本集团作为被保证人

保证方	担保对应 主债权金额	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已 经履行完毕
杨红春、潘梅红、张国强、 杨银芬	360,000,000.00	2018 年 12 月 14 日	2019 年 10 月 24 日	已履行完毕
杨红春	260,000,000.00	2018 年 3 月 27 日	2019 年 3 月 27 日	已履行完毕
杨红春	180,000,000.00	2018 年 3 月 21 日	2019 年 3 月 20 日	已履行完毕
杨红春、杨银芬	200,000,000.00	2017 年 12 月 26 日	2018 年 12 月 26 日	已履行完毕
杨红春、潘梅红、张国强、 杨银芬	100,000,000.00	2017 年 10 月 19 日	2018 年 12 月 14 日	已履行完毕
杨红春	300,000,000.00	2017 年 3 月 27 日	2018 年 3 月 27 日	已履行完毕

以上担保均用于集团综合授信，上述未履行完毕的担保到期日为主债权到期届满两年。

(e) 关键管理人员薪酬

	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	<u>10,125,481.47</u>	<u>9,763,099.15</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为于资产负债表日，本集团已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	10,793,487.10	11,178,611.09
无形资产	5,079,061.61	-
	<u>15,872,548.71</u>	<u>11,178,611.09</u>

(2) 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，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	196,983,479.94	147,293,029.35
一到二年	107,686,339.41	128,594,300.96
二到三年	36,816,342.56	63,062,012.65
三年以上	14,791,751.34	28,354,187.79
	<u>356,277,913.25</u>	<u>367,303,530.75</u>

八 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营 成果的影响数	无法估计影响数的原因
新型冠状病毒的肺炎疫情(“新冠疫情”)	自新冠疫情 2020 年 1 月爆发以来，本集团积极响应并严格执行党和国家各级政府各项规定及要求、号召员工自觉接受各地政府和卫生防疫部门的管理。本集团作为双线布局的零售商，成为了抗疫保供的重要力量。线上线下双线作战保供增员，全面服务助力抗疫。	无法估计	预计此次新冠疫情及防控措施将对本集团的经营产生一定程度的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 资产负债表日后事项(续)

(2) 利润分配情况说明

根据 2020 年 4 月 26 日董事会决议，董事会提议以权益分派实施时股权登记日的总股数为股本基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.55 元(含税)。该利润分配事项未在本财务报表中确认为负债。

九 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理按照董事会批准的政策开展。

(1) 信用风险

本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收账款和其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的理财产品等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(2) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2019 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付票据	579,305,456.20	-	-	579,305,456.20
应付账款	911,421,028.14	-	-	911,421,028.14
其他应付款	527,839,295.84	-	-	527,839,295.84
	<u>2,018,565,780.18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,018,565,780.18</u>

	2018 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付票据	692,873,840.46	-	-	692,873,840.46
应付账款	697,267,334.41	-	-	697,267,334.41
其他应付款	427,116,554.49	-	-	427,116,554.49
	<u>1,817,257,729.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,817,257,729.36</u>

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无对外提供财务担保。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，即从第一层次至第三层次逐级往上决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值作为后续计量的资产

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
浮动收益理财产品	-	-	-	-

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—				
浮动收益理财产品	-	-	103,381,106.85	103,381,106.85

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值作为后续计量的资产(续)

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

	交易性金融资产	其他流动资产
2018 年 12 月 31 日(附注四(6))	-	258,381,106.85
会计政策变更	258,381,106.85	(258,381,106.85)
2019 年 1 月 1 日	258,381,106.85	-
浮动收益理财产品净赎回	(277,938,793.10)	-
当期利得或损失总额		
计入损益的利得或损失(附注四(35))	19,557,686.25	-
计入其他综合收益的利得或损失(附注四(24))		-
2019 年 12 月 31 日	-	-
2019 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2019 年度损益的未实现利得或损失的变动 —		
公允价值变动收益	-	-
		可供出售金融资产
2018 年 1 月 1 日(附注四(6))		-
浮动收益理财产品净买入		103,300,000.00
当期利得或损失总额		
计入损益的利得或损失(附注四(35))		20,258,815.75
计入其他综合收益的利得或损失(附注四(24))		(20,177,708.90)
2018 年 12 月 31 日(附注四(6))		103,381,106.85
2018 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2018 年度损益的未实现利得或损失的变动 —		
公允价值变动收益		81,106.85

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值后续计量的资产(续)

使用重要不可观察输入值的第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2018 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	不可观察输入值			
			名称	范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	可观察/不可观察
可供出售金融资产—— 浮动收益理财产品	103,381,106.85	现金流量折现模型	预期收益率	0 至 4%	与金融资产公允价值同向变动	不可观察

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资金成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产负债比率(总负债/总资产)	<u>61.76%</u>	<u>64.85%</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款		
- 第三方	2,115,484.46	1,850,973.87
减：坏账准备	(105,774.22)	(92,548.69)
	<u>2,009,710.24</u>	<u>1,758,425.18</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	<u>2,115,484.46</u>	<u>1,850,973.87</u>

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余 额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>865,996.96</u>	<u>(43,299.85)</u>	<u>40.94%</u>

(c) 坏账准备

(i) 按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

于 2019 年 12 月 31 日，本集团主体按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	<u>2,115,484.46</u>	5.00%	<u>(105,774.22)</u>

(d) 于 2019 年度本公司无实际核销的应收账款。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收集团内部往来款项	437,292,552.08	465,222,264.19
应收押金	11,050,314.78	10,250,124.72
应收门店备用金	2,133,913.08	627,992.31
应收好利福股利	1,360,204.20	-
应收员工备用金	480,225.06	858,937.28
未提现第三方支付平台款	64,531.95	68,874.31
其他	37,206.99	220,579.27
	<u>452,418,948.14</u>	<u>477,248,772.08</u>
减：坏账准备	<u>(1,166,805.71)</u>	<u>(518,206.24)</u>
	<u>451,252,142.43</u>	<u>476,730,565.84</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
六个月以内	444,175,988.85	461,808,415.61
六个月到一年	1,225,467.71	4,348,277.05
一到二年	2,911,984.42	5,663,486.12
二到三年	3,136,206.67	1,698,805.10
三年以上	969,300.49	3,729,788.20
	<u>452,418,948.14</u>	<u>477,248,772.08</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表：

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2018 年 12 月 31 日	477,248,772.08	(512,206.24)	6,000.00	(6,000.00)	(518,206.24)
会计政策变更	-	(371,547.86)	-	-	(371,547.86)
2019 年 1 月 1 日	477,248,772.08	(883,754.10)	6,000.00	(6,000.00)	(889,754.10)
本年(转回)/新增	(25,057,115.94)	(49,759.61)	417,840.84	(417,840.84)	(467,600.45)
本年核销	-	-	(190,548.84)	190,548.84	190,548.84
2019 年 12 月 31 日	452,185,656.14	(933,513.71)	233,292.00	(233,292.00)	(1,166,805.71)

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收集团内部往来组合	438,652,756.28	-	-	
应收押金组合-未逾期	10,817,022.78	8.62%	(932,427.36)	预期信用损失
其他	2,715,877.08	0.04%	(1,086.35)	预期信用损失
	<u>452,185,656.14</u>		<u>(933,513.71)</u>	

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
应收押金组合-已逾期	<u>233,292.00</u>	100.00%	<u>(233,292.00)</u>	i)

i) 于 2019 年 12 月 31 日，未收回的已逾期的闭店门店押金。

(c) 2019 年度实际核销的其他应收款金额为 190,548.84 元(2018 年度：1,737,087.81 元)，无其他重大的其他应收款核销。

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

公司名称	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
余额前五名的其他应收款总额	集团内部往来款项、应收股利及应收押金	440,613,848.55	六个月以内、 六个月到一年 及两年到三年	97.40%	(169,046.15)

(3) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
子公司(a)	268,064,784.00	248,044,784.00
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>268,064,784.00</u>	<u>248,044,784.00</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现金 股利(附注十二(5))
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	划分为持 有待售			
良品工业	30,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	-	-
湖南良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
江西良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
四川良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
河南良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
临安良品	39,599,784.00	-	-	-	-	39,599,784.00	-	-
良品电商	4,505,000.00	-	-	-	-	4,505,000.00	-	-
好利福	2,800,000.00	-	-	-	-	2,800,000.00	-	2,169 376.90
湖北物流	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-	-
江苏良品工业	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
陕西良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
江苏良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
重庆良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
宁波良品商贸	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
广东良品	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-

2019 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(3) 长期股权投资(续)

	2018年 12月31日	追加投资	减少投资	计提减值 准备	划分为持 有待售	其他	2019年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现金 股利(附注十二(5))
尚壹食品	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-	-
广西良品	10,010,000.00	-	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
上海良品	10,010,000.00	-	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
安徽良品	10,010,000.00	-	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
浙江良品	10,010,000.00	-	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
福建良品	-	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
云南良品	-	10,010,000.00	-	-	-	-	10,010,000.00	-	-
	248,044,784.00	20,020,000.00	-	-	-	-	268,064,784.00	-	2,169,376.90

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	1,000,391,378.31	954,062,671.49
其他业务收入	3,429,063.58	1,622,606.04
	<u>1,003,820,441.89</u>	<u>955,685,277.53</u>
	2019 年度	2018 年度
主营业务成本	715,632,634.17	677,309,759.15
其他业务成本	1,982,669.23	1,388,701.54
	<u>717,615,303.40</u>	<u>678,698,460.69</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
直营零售业务	517,618,979.23	406,425,695.76
加盟业务		
-加盟辅助管理	368,783,839.56	309,206,938.41
-一般特许经营业务	113,988,559.52	-
	<u>1,000,391,378.31</u>	<u>715,632,634.17</u>
	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
直营零售业务	528,991,558.08	409,046,154.14
加盟业务		
-加盟辅助管理	324,563,978.06	268,263,605.01
-一般特许经营业务	100,507,135.35	-
	<u>954,062,671.49</u>	<u>677,309,759.15</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
辅料收入	1,360,007.40	856,728.05
其他	2,069,056.18	1,125,941.18
	<u>3,429,063.58</u>	<u>1,982,669.23</u>
	2018 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
辅料收入	642,388.24	576,804.45
其他	980,217.80	811,897.09
	<u>1,622,606.04</u>	<u>1,388,701.54</u>

(5) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
浮动收益理财产品取得的投资收益	1,207,506.83	1,775.34
子公司股利(附注十二(3)(a))	2,169,376.90	2,056,334.88
处置子公司产生的投资收益	-	767,244.00
	<u>3,376,883.73</u>	<u>2,825,354.22</u>

良品铺子股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置净损失	(440,410.79)	(256,467.62)
计入当期损益的政府补助	66,161,864.94	8,298,846.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,669,415.03	751,292.47
处置浮动收益理财产品取得的投资收益	19,557,686.25	20,258,815.75
处置固定收益理财产品取得的投资收益	767,394.57	11,655,821.79
处置子公司产生的投资收益	-	218,124.48
	88,715,950.00	40,926,433.65
所得税影响额	(22,105,843.06)	(10,169,560.44)
少数股东权益影响额(税后)	217,403.52	218,660.90
	66,827,510.46	30,975,534.11

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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【2018】》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%) 2019 年度	每股收益	
		基本每股收益 2019 年度	稀释每股收益 2019 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	27.30%	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.94%	0.76	0.76
	加权平均 净资产收益率(%) 2018 年度	每股收益	
		基本每股收益 2018 年度	稀释每股收益 2018 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	24.92%	0.66	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	21.68%	0.58	0.58