

上海贵酒股份有限公司

审计报告

中喜审字[2021]第 00758 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn

上海贵酒股份有限公司

审计报告

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止)

<u>目录</u>	<u>页次</u>
一、 审计报告	1-5
二、 财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-86
三、 事务所执业资质证明	



审 计 报 告

中喜审字【2021】第 00758 号

上海贵酒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海贵酒股份有限公司（以下简称“贵酒股份”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵酒股份2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述



如贵酒股份合并财务报表附注三（二十七）收入会计政策、附注五（二十八）营业收入所述，贵酒股份合并口径营业收入7,971.77万元，贵酒股份收入主要来源于酒类销售业务收入、商业保理业务收入等。由于收入是贵酒股份的关键业绩指标，其中酒类销售业务收入占总收入的比例为 73.75%；商业保理业务为本期财务报表的重要利润贡献业务，收入确认是否准确完整计入恰当的会计期间存在重大错报风险，为此我们确定将酒类销售业务收入和商业保理业务收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对贵酒股份酒类销售收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与酒类销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类别对收入及毛利率情况进行分析性复核，判断销售收入是否出现异常波动的情况；

（4）抽样检查与收入确认相关的销售合同或订单、销售发票、出库单或货运单、银行回单等支持性凭证；

（5）结合合同负债、应收账款对销售收入及期末未结算的销售折扣选取样本进行函证；

（6）选取资产负债表日前后记录的销售收入样本，检查相关支持性凭证，评估收入是否记录在恰当的会计期间；

（7）实施了对主要经销商、团购商进行实地走访、电话访谈等其他针对酒类销售收入确认的程序。

我们针对贵酒股份商业保理业务收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解商业保理业务收入确认原则和关键内部控制，对商业保理收入相关的



关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价收入相关内部控制是否有效；

(2) 获取贵酒股份与重要商业保理客户签订的合同及补充协议，对合同中约定的融资额度、放款时间、融资利率，手续费及咨询服务费的支付情况，本金利息的归还等关键条款进行检查，评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；

(3) 获取收入明细表，对收入变动情况进行分析；

(4) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的利息收入及服务费收入金额、商业保理余额；

(5) 抽样检查商业保理客户的合同协议、风控审批、放款手续、银行划款单、回款记录、利息确认表等主要收入确认的依据，确定贵酒股份是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报商业保理业务的营业收入；

(6) 对资产负债表日前后的利息收入和手续费及咨询服务收入执行截止性测试，以评价营业收入是否记录于恰当的会计期间；

(7) 复核财务报表是否按照企业会计准则要求进行了充分适当的披露。

四、 其他信息

贵酒股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵酒股份的持续经营能力，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贵酒股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵酒股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵酒股份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贵酒股份不能持续经营。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

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

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

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:
(项目合伙人)



李力

中国注册会计师:



陈翔

二〇二一年四月二十三日

合并资产负债表

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	15,620,964.47	21,991,427.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	1,582,768.22	939,839.85
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	3,218,216.86	54,790.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	565,820.96	682,964.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	31,153,164.67	1,787,431.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（六）		14,966,144.28
其他流动资产	五、（七）	253,708,173.55	321,033,686.57
流动资产合计		305,849,108.73	361,456,284.56
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（八）		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（九）	87,083,304.00	86,630,924.00
固定资产	五、（十）	4,848,579.50	1,349,262.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十一）	3,256,813.35	631,660.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十二）		
其他非流动资产	五、（十三）	1,970,778.21	2,387,700.00
非流动资产合计		97,159,475.06	90,999,546.72
资产总计		403,008,583.79	452,455,831.28

公司法定代表人：

陈超

主管会计工作的公司负责人：

周为

会计机构负责人：

周为

合并资产负债表（续）

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项目		期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（十四）		1,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十五）	16,092,887.93	4,116,461.67
预收款项	五、（十六）	146,607.19	1,912,198.39
合同负债	五、（十七）	15,279,390.80	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十八）	1,195,433.54	502,717.00
应交税费	五、（十九）	9,941,308.35	9,402,300.05
其他应付款	五、（二十）	24,668,006.93	123,437,266.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十一）	2,015,177.26	32,042,233.73
流动负债合计		69,338,812.00	172,413,177.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十二）		2,185,968.55
递延收益			
递延所得税负债	五、（十二）	4,692,922.31	3,685,082.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,692,922.31	5,871,050.55
负债合计		74,031,734.31	178,284,228.32
所有者权益：			
股本	五、（二十三）	334,469,431.00	334,469,431.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	25,111,675.68	24,574,881.47
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十五）	-14,171,139.17	-147,171,139.17
专项储备			
盈余公积	五、（二十六）		1,875,586.23
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	-35,488,801.26	41,078,600.42
归属于母公司所有者权益合计		309,921,166.25	254,827,359.95
少数股东权益		19,055,683.23	19,344,243.01
所有者权益合计		328,976,849.48	274,171,602.96
负债和所有者权益总计		403,008,583.79	452,455,831.28

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		79,717,679.97	109,278,519.63
其中：营业收入	五、（二十八）	79,717,679.97	109,278,519.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		70,331,093.01	88,038,712.73
其中：营业成本	五、（二十八）	36,346,883.51	69,706,110.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十九）	1,154,469.58	1,538,763.24
销售费用	五、（三十）	10,282,203.33	3,024,922.32
管理费用	五、（三十一）	23,074,334.37	13,945,387.53
研发费用			
财务费用	五、（三十二）	-526,797.78	-176,471.31
其中：利息费用		47,679.81	3,196.04
利息收入		1,501,170.78	302,070.52
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	1,063,595.97	
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			
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）	五、（三十四）	452,380.00	207,342.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-119,139.14	-7,381,029.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,783,423.79	14,066,119.17
加：营业外收入	五、（三十六）	1,138,124.21	3,475,028.17
减：营业外支出	五、（三十七）	549,093.13	1,348,391.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,372,454.87	16,192,755.38
减：所得税费用	五、（三十八）	3,524,019.56	3,731,173.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,848,435.31	12,461,582.19
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,848,435.31	12,461,582.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		8,021,898.87	12,385,608.65
2.少数股东损益		-173,463.56	75,973.54
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,848,435.31	12,461,582.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,021,898.87	12,385,608.65
归属于少数股东的综合收益总额		-173,463.56	75,973.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		111,229,425.76	118,231,810.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收取的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	412,881,932.45	311,446,195.15
经营活动现金流入小计		524,111,358.21	429,678,005.34
购买商品、接受劳务支付的现金		56,017,824.99	74,830,637.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,794,652.04	10,300,350.55
支付的各项税费		7,531,691.05	15,339,159.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	388,102,639.67	355,787,723.17
经营活动现金流出小计		467,446,807.75	456,257,871.26
经营活动产生的现金流量净额		56,664,550.46	-26,579,865.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		46,507,220.00	
取得投资收益收入收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		284,225.92	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三十九）		
投资活动现金流入小计		46,791,445.92	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		519,444.96	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,999,882.34	157,812.62
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三十九）		
投资活动现金流出小计		5,519,327.30	157,812.62
投资活动产生的现金流量净额		41,272,118.62	-157,812.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）		665,136,396.35
筹资活动现金流入小计			666,136,396.35
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,679.81	3,196.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）	103,260,998.42	641,880,348.67
筹资活动现金流出小计		104,308,678.23	641,883,544.71
筹资活动产生的现金流量净额		-104,308,678.23	24,252,851.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.30	0.10
五、现金及现金等价物净增加额		-6,372,009.45	-2,484,826.80
加：期初现金及现金等价物余额		21,991,427.47	24,476,254.27
六、期末现金及现金等价物余额		15,619,418.02	21,991,427.47

公司法定代表人：

陈頌

主管会计工作的公司负责人：

周南

会计机构负责人：

周芳

合并所有者权益变动表

编制单位：上海皇鼎酒股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

	本期									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	334,469,431.00				24,574,881.47		-147,171,139.17		1,875,586.23	41,078,600.42
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	334,469,431.00				24,574,881.47		-147,171,139.17		1,875,586.23	41,078,600.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					536,794.21		133,000,000.00		-1,875,586.23	-76,567,401.68
（一）综合收益总额										8,021,898.87
（二）所有者投入和减少资本					536,794.21					
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					536,794.21					
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转							133,000,000.00		-1,875,586.23	-131,124,413.77
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益							133,000,000.00		-1,875,586.23	-131,124,413.77
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	334,469,431.00				25,111,675.68		-14,171,139.17			46,535,113.22
									19,055,683.23	328,976,849.48

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

上期														
项目	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	340,565,550.00				41,825,253.33				32,093,598.42		-118,478,147.40	19,268,269.47	315,274,523.82	
加：会计政策变更											147,171,139.17			
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	340,565,550.00				41,825,253.33				32,093,598.42		28,692,991.77	19,268,269.47	315,274,523.82	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,096,119.00				-17,250,371.86				-30,218,012.19		12,385,608.65	75,973.54	-41,102,920.86	
（一）综合收益总额											12,385,608.65	75,973.54	12,461,582.19	
（二）所有者投入和减少资本	-6,096,119.00				-17,250,371.86				-30,218,012.19				-53,564,503.05	
1. 股东投入的普通股	-6,096,119.00				-18,531,957.31				-30,218,012.19				-54,846,088.50	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					1,281,585.45								1,281,585.45	
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	334,469,431.00				24,574,881.47				1,875,586.23		41,078,600.42	19,344,243.01	274,171,602.96	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,004,130.32	7,837,832.12
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	231,046.60	227,835.59
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、（二）	83,292,004.45	92,129,214.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		94,144.08	
流动资产合计		88,621,325.45	100,194,881.81
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	452,500,000.00	364,782,442.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,541,374.53	1,240,189.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,253,973.73	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		455,295,348.26	366,022,631.95
资产总计		543,916,673.71	466,217,513.76

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	5,327,107.16	4,049,795.01
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	726,650.00	484,627.00
应交税费	7,246,707.92	7,026,480.93
其他应付款	271,349,830.36	239,409,434.62
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	284,650,295.44	250,970,337.56
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		2,185,968.55
递延收益		
递延所得税负债	15,666.02	
其他非流动负债		
非流动负债合计	15,666.02	2,185,968.55
负债合计	284,665,961.46	253,156,306.11
所有者权益：		
股本	334,469,431.00	334,469,431.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	13,949,263.39	13,412,469.18
减：库存股		
其他综合收益	-14,171,139.17	-147,171,139.17
专项储备		
盈余公积		1,875,586.23
未分配利润	-74,996,842.97	10,474,860.41
所有者权益合计	259,250,712.25	213,061,207.65
负债和所有者权益总计	543,916,673.71	466,217,513.76

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（四）	20,072,958.42	13,986,812.07
减：营业成本	十五、（四）	741,260.23	1,281,585.45
税金及附加		53,211.80	144,560.61
销售费用		551,495.50	50,351.27
管理费用		19,373,580.92	13,147,251.80
研发费用			
财务费用		-18,015.09	-121,597.04
其中：利息费用			
利息收入		20,173.88	132,250.79
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-566,635.17	421,726.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-118,183.96	-2,003,355.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,313,394.07	-2,096,968.88
加：营业外收入		891,318.17	2,877,124.60
减：营业外支出		444,660.91	1,348,391.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-866,736.81	-568,236.23
减：所得税费用		15,666.02	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-882,402.83	-568,236.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-882,402.83	-568,236.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-882,402.83	-568,236.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：上海贵酒股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,323,287.68	17,081,570.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		766,292,627.08	208,789,328.49
经营活动现金流入小计		768,615,914.76	225,870,898.97
购买商品、接受劳务支付的现金		210,600.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		12,507,381.46	8,604,815.50
支付的各项税费		627,248.50	1,371,916.32
支付其他与经营活动有关的现金		656,898,994.11	220,126,026.20
经营活动现金流出小计		670,244,224.07	230,102,758.02
经营活动产生的现金流量净额		98,371,690.69	-4,231,859.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		46,507,220.00	20,421,726.43
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,715,807.76	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		48,223,027.76	20,421,726.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		519,444.96	
投资支付的现金		90,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			157,812.62
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		90,519,444.96	10,157,812.62
投资活动产生的现金流量净额		-42,296,417.20	10,263,913.81
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			60,000,000.00
筹资活动现金流入小计			60,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		58,910,521.74	59,846,088.50
筹资活动现金流出小计		58,910,521.74	59,846,088.50
筹资活动产生的现金流量净额		-58,910,521.74	153,911.50
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		-2,835,248.25	6,185,966.26
加：期初现金及现金等价物余额		7,837,832.12	1,651,865.86
六、期末现金及现金等价物余额		5,002,583.87	7,837,832.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2020年12月31日



编制单位：上海贵酒股份有限公司

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	340,565,550.00				30,662,841.04				32,093,598.42	-136,128,042.53	267,193,946.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他							-147,171,139.17			147,171,139.17	
二、本年期初余额	340,565,550.00				30,662,841.04		-147,171,139.17		32,093,598.42	11,043,096.64	267,193,946.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,096,119.00				-17,250,371.86				-30,218,012.19	-568,236.23	-54,132,739.28
（一）综合收益总额										-568,236.23	-568,236.23
（二）所有者投入和减少资本	-6,096,119.00				-17,250,371.86				-30,218,012.19		-53,564,503.05
1. 股东投入的普通股	-6,096,119.00				-18,531,957.31				-30,218,012.19		-54,846,088.50
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					1,281,585.45						1,281,585.45
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	334,469,431.00				13,412,469.18		-147,171,139.17		1,875,586.23	10,474,860.41	213,061,207.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

上海贵酒股份有限公司

2020年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额都以人民币元为单位）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和公司地址

上海贵酒股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）前身为豪盛（福建）股份有限公司，系创建于 1989 年的中外合资股份有限公司。1993 年 8 月 10 日，经国家外经贸部正式批准股份制改制。同年 10 月，向社会公开发行 3,500 万股 A 股，发行价 6 元，发行后注册资本为 138,560,000 元，并于同年 12 月 6 日在上海证券交易所上市，成为国内首家发行 A 股股票并上市的台资企业和建筑陶瓷企业。

2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 334,469,431 元，股本为 334,469,431 元，股份总数 334,469,431 股。

2000 年 11 月公司实际控制人（控股股东的出资人）发生变更，中侨集团有限公司和劲嘉有限公司成为本公司的间接控股股东。2001 年 8 月公司与利嘉实业（福建）集团有限公司实施了重大资产置换，2001 年 11 月，公司名称由“豪盛（福建）股份有限公司”变更为“利嘉（福建）股份有限公司”；注册地址变更为福建省福州市开发区君竹路电子小区 1 号楼；经营范围变更为房地产综合开发经营、商品房销售、出租及相应的物业管理、生产与经营建材产品及新型建筑材料等；2002 年 12 月公司注册地及办公地由福建省迁至上海，公司注册地址变更为上海市海宁路 358 号国际商厦五楼；公司名称变更为“利嘉（上海）股份有限公司”。2006 年 7 月，经国家商务部批准，公司名称变更为“上海多伦实业股份有限公司”。2015 年 6 月 17 日，公司名称变更为“匹凸匹金融信息服务（上海）股份有限公司”。2017 年 8 月 22 日，公司名称变更为“上海岩石企业发展股份有限公司”。2019 年 7 月公司注册地址变更为上海市奉贤区南桥镇沪发路 65 弄 1 号；2019 年 12 月 3 日，公司名称变更为“上海贵酒股份有限公司”。

目前，公司法定代表人为陈琪先生，公司实际控制人为韩啸先生。

本公司的控股股东为上海贵酒企业发展有限公司。上海贵酒企业发展有限公司与五牛股权投资基金管理有限公司、上海五牛亥尊投资中心（有限合伙）为一致行动人，合计持有公司 55.09% 股份。

（二）经营范围

酒类经营；食品经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：企业管理，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），国内贸易代理，软件开发，软件外包服务，住房租赁，非居住房地产租赁，物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

公司目前以商业保理、白酒销售、不动产运营与融资租赁几大业务为主。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2021 年 4 月 23 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

截止 2020 年 12 月 31 日，公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	深圳贵酒融资租赁有限公司
2	深圳贵酒商业保理有限公司
3	上海事聚贸易有限公司
4	上海光年酒业有限公司（原：上海熠信信息科技发展有限公司）（注 1）
5	浙江久达实业有限公司（注 2）
6	贵酒供应链（深圳）有限公司
7	上海军酒有限公司
8	上海贵酒科技有限公司
9	成都军星酒业有限公司
10	江西省贵纯贸易有限公司
11	四川贵善贸易有限公司
12	山东贵爱贸易有限公司
13	湖北贵爱贸易有限公司
14	安徽省贵宴贸易有限公司
15	湖南省贵智贸易有限公司
16	河南贵爱贸易有限公司
17	北京贵达贸易有限公司
18	南京贵佳贸易有限公司
19	杭州贵韬贸易有限公司
20	佛山贵乐贸易有限公司
21	深圳贵信贸易有限公司
22	福州贵振贸易有限公司

注1：2021年2月4日上海熠信信息科技发展有限公司名称变更为上海光年酒业有限公司。

注2：2020年12月31日，公司取得舟山市市场监督管理局自由贸易试验区分局核准注销浙江久达实业有限公司的通知。截至2020年12月31日，虽然浙江久达实业有限公司已经工商注销，但仍有资产、负债未清理完毕，故仍将其纳入合并报表范围。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司根据实际生产经营特点，针对收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（二十七）“收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司以公历年度为会计期间，即每年从1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将

多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交

易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，

如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值

变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项、合同资产）减值准备计提

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收款项

应收账款：

对于应收账款、合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

账龄组合	应收客户款项
其他组合	应收集团内关联方款项、保证金、押金等
	应收电商平台货款

其他应收款：

对于其他应收款的减值损失计量，比照前述金融资产（不含应收款项、合同资产）的减值损失计量方法处理。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别认定法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同

资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法比照前述应收账款的减值损失计量方法处理。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十五）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且

短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十六）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值。其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失, 冲减长期应收项目等的账面价值。最后, 经过上述处理, 按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的, 按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的, 公司在扣除未确认的亏损分担额后, 按与上述相反的顺序处理, 减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后, 恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资, 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额, 调整长期股权投资的账面价值, 并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，具体会计处理方法详见本附注三 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并中相关会计处理方法。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，

判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和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公司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。

本公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。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，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

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。

（十八）固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

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

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

2. 折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“2、折旧方法”计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“2、折旧方法”计提折旧。

4. 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

（十九）在建工程

1. 在建工程核算方法

公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程

实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

（1）固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

（2）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（3）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产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借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按期初期末简单加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十一）无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

根据各项目的实际受益期限摊销。每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（3）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

2. 内部研究开发支出会计政策

（1）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（2）开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十二）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为装修费等。

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限摊销。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及

多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入确认原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，知道履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关产品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象。

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体原则

（1）商品销售收入：以产品按照合同约定已交付对方且对方已签收确认，相关的收入已经收回货款或取得收款权利凭证，且按照交易合同约定符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现。

公司根据营销政策，以及经销商的销售情况，给予经销商一定比例的价格优惠折扣，定期或不定期与经销商进行结算，以扣除折扣后的净额确认销售收入。

（2）商业保理利息收入：按照其他方使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（3）融资租赁收入：在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，将其确认为融资租赁收入。

（4）经营租赁收入：在租赁期内的各个期间按直线法确认。

（5）手续费及咨询服务收入：按照权责发生制原则在提供相关服务时确认。

（二十八）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十九）递延所得税资产、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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生

时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理方法

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1、本报告期内公司会计政策变更事项

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

对合并财务报表的具体影响如下表：

列报项目	2019 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2020 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
预收款项	1,912,198.39	-1,789,413.13	122,785.26	
合同负债		1,584,126.04	1,584,126.04	
其他流动负债	32,042,233.73	205,287.09	32,247,520.82	

该会计政策变更事项对母公司财务报表数据无影响。

2、本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

3、首次执行新收入准则调整 2020 年 1 月 1 日财务报表相关项目情况：

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	21,991,427.47	21,991,427.47	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	939,839.85	939,839.85	
应收款项融资			
预付款项	54,790.71	54,790.71	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	682,964.16	682,964.16	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	1,787,431.52	1,787,431.52	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	14,966,144.28	14,966,144.28	
其他流动资产	321,033,686.57	321,033,686.57	
流动资产合计	361,456,284.56	361,456,284.56	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	86,630,924.00	86,630,924.00	
固定资产	1,349,262.43	1,349,262.43	
在建工程			
生产性生物资产			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
油气资产			
使用权资产			
无形资产	631,660.29	631,660.29	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	2,387,700.00	2,387,700.00	
非流动资产合计	90,999,546.72	90,999,546.72	
资产总计	452,455,831.28	452,455,831.28	
流动负债：			
短期借款	1,000,000.00	1,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	4,116,461.67	4,116,461.67	
预收款项	1,912,198.39	122,785.26	-1,789,413.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	502,717.00	502,717.00	
应交税费	9,402,300.05	9,402,300.05	
其他应付款	123,437,266.93	123,437,266.93	
其中：应付利息			
应付股利			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债		1,584,126.04	1,584,126.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	32,042,233.73	32,247,520.82	205,287.09
流动负债合计	172,413,177.77	172,413,177.77	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	2,185,968.55	2,185,968.55	
递延收益			
递延所得税负债	3,685,082.00	3,685,082.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,871,050.55	5,871,050.55	
负债合计	178,284,228.32	178,284,228.32	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	334,469,431.00	334,469,431.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24,574,881.47	24,574,881.47	
减：库存股			
其他综合收益	-147,171,139.17	-147,171,139.17	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
专项储备			
盈余公积	1,875,586.23	1,875,586.23	
未分配利润	41,078,600.42	41,078,600.42	
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	254,827,359.95	254,827,359.95	
少数股东权益	19,344,243.01	19,344,243.01	
所有者权益 (或股东权益) 合计	274,171,602.96	274,171,602.96	
负债和所有者权益 (或股东 权益) 总计	452,455,831.28	452,455,831.28	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应纳税额	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应缴流转税及适用的税率计算	7%、5%、1%
教育费附加	按应缴流转税及适用的税率计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税及适用的税率计算	2%、1%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计算	1.2%
企业所得税	按调整后的应纳税所得额及适用的税率	25%、20%、15%

2、税收优惠

根据财税〔2014〕26 号《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》，本公司的子公司深圳贵酒融资租赁有限公司、深圳贵酒商业保理有限公司享受减按 15%的税率征收企业所得税。

根据财税[2019]13 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；成都军星酒业有限公司 2020 年应纳税所得额不超过 100 万元，企业所得税率按 20%计缴。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年 1 月 1 日的数，期末余额指 2020 年 12 月 31 日财务报表数，上期指 2019 年度，本期指 2020 年度，母公司同。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	15,041,743.72	19,850,589.49
其他货币资金	579,220.75	2,140,837.98
合计	15,620,964.47	21,991,427.47
其中：存放在境外的款项总额		

上海贵酒股份有限公司福州分公司账户余额 1,546.45 元，因其公示信息与银行登记信息不符，且 2020 年两次未与银行及时对账而被银行设置为只收不付的监管账户。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	15,512,657.52	100.00	13,929,889.30	89.80	1,582,768.22
其中：账龄组合	14,482,990.71	93.36	13,929,889.30	96.18	553,101.41
应收电商平台货款	1,029,666.81	6.64			1,029,666.81
合计	15,512,657.52	100.00	13,929,889.30	89.80	1,582,768.22

(接上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	14,869,038.63	100.00	13,929,198.78	93.68	939,839.85
其中：账龄组合	14,869,038.63	100.00	13,929,198.78	93.68	939,839.85
应收电商平台货款					

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	14,869,038.63	100.00	13,929,198.78	93.68	939,839.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	501,242.84	5,012.43	1.00	937,857.36	9,378.57	1.00
一至二年	63,190.00	6,319.00	10.00	12,623.40	1,262.34	10.00
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上	13,918,557.87	13,918,557.87	100.00	13,918,557.87	13,918,557.87	100.00
合 计	14,482,990.71	13,929,889.30	96.18	14,869,038.63	13,929,198.78	93.68

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	企业合并	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,929,198.78	651.58	2,301.37		2,340.31	13,929,889.30
合 计	13,929,198.78	651.58	2,301.37		2,340.31	13,929,889.30

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额6,034,840.41元，占应收账款期末余额合计数的比例38.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额5,028,437.50元。

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	3,218,216.86	100.00	53,597.14	97.82
一至二年			1,193.57	2.18
二至三年				
三年以上				
合 计	3,218,216.86	100.00	54,790.71	100.00

(四) 其他应收款

总表情况

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	565,820.96	682,964.16
合 计	565,820.96	682,964.16

应收利息

1、应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
保理款利息		328,001.64
减：应收利息坏账准备		328,001.64
合 计		

2、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额			328,001.64	328,001.64
2019 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销			328,001.64	328,001.64
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额				

其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况：

项 目	期末余额	期初余额
备用金	133,277.00	39,501.91
押金及保证金	165,626.52	352,459.97
代付款项	11,566,870.66	11,566,870.66
往来款	126,953,580.00	126,953,580.00
其他	12,082,945.38	11,962,591.29
合 计	150,902,299.56	150,875,003.83

2、其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	138,520,450.66	91.79	138,520,450.66	100.00	
其中：债务人无法履行清偿义务的其他应收款	138,520,450.66	91.79	138,520,450.66	100.00	
按组合计提坏账准备	12,381,848.90	8.21	11,816,027.94	95.43	565,820.96
其中：一般信用风险组合	12,035,451.29	7.98	11,816,027.94	98.18	219,423.35

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
集团内关联方、保证金、押金组合	346,397.61	0.23			346,397.61
合 计	150,902,299.56	100.00	150,336,478.60	99.63	565,820.96

(接上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	138,520,450.66	91.81	138,520,450.66	100.00	
其中：债务人无法履行清偿义务的其他应收款	138,520,450.66	91.81	138,520,450.66	100.00	
按组合计提坏账准备	12,354,553.17	8.19	11,671,589.01	94.47	682,964.16
其中：一般信用风险组合	11,962,591.29	7.93	11,671,589.01	97.57	291,002.28
集团内关联方、保证金、押金组合	391,961.88	0.26			391,961.88
合 计	150,875,003.83	100.00	150,192,039.67	99.55	682,964.16

按单项计提预期信用损失的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
荆门汉通置业有限公司	126,953,580.00	126,953,580.00	100.00	预计无法收回
石盼	8,846,397.00	8,846,397.00	100.00	预计无法收回
上海柯塞威股权投资基金管理有限公司	2,720,473.66	2,720,473.66	100.00	预计无法收回
合 计	138,520,450.66	138,520,450.66	100.00	

上述按单项计提预期信用损失的应收荆门汉通置业有限公司（以下简称“荆门汉通”）款项、应收石盼款项全额计提坏账准备事项，已于 2016 年报期间经公司第七届董事会第四十次、第四十一次会议审议批准。

荆门汉通在缺乏后续资金投入能力的情况下，按照国家《土地管理法》规定，未开发的 1 号地块、2 号地块均面临被政府无偿收回的风险，其他资产尚存在一定的变现价值。本公司判断荆门汉通全部资产的可变现价值已经低于优先债务，荆门汉通已无力承担一般债务，公司应收荆门汉通的款项存在无法收回的可能性，公司在 2016 年末对该项应收款项全额计提减值准备。2017 年公司拟通过诉讼程序追讨

荆门汉通欠款，但由于证据不足被法院驳回。本次诉讼方式证据收集较困难，公司拟改变策略发起新的诉讼。2020 年荆门汉通的经营情况及财务状况与 2019 年相比无明显好转，公司判断应收荆门汉通的款项无法收回的可能性依然存在。

由于福州分公司原负责人石盼涉嫌侵害公司利益，公司多次联系石盼均未取得联系，鉴于此公司已向公安机关报案。截止本财务报告报出日，该案件仍在侦查阶段。公司根据谨慎性原则将应收石盼款项全额计提坏账准备。

应收上海柯塞威股权投资基金管理有限公司款项为代付的房租，一直未能收回，公司多次催收无果，现由于证据收集比较困难，且已超过诉讼时效，公司无法有效进行催收该笔款项，公司根据谨慎性原则将应收上海柯塞威股权投资基金管理有限公司款项全额计提坏账准备。

按组合计提预期信用损失中集团内关联方、保证金、押金组合，经公司对预期信用损失分析，不计提坏账准备。

按组合计提预期信用损失中一般信用风险组合的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	30,360.00	303.60	1.00			
一至二年						
二至三年				245,982.00	73,794.60	30.00
三至四年	280,482.00	140,241.00	50.00	237,629.77	118,814.89	50.00
四至五年	245,629.77	196,503.82	80.00			
五年以上	11,478,979.52	11,478,979.52	100.00	11,478,979.52	11,478,979.52	100.00
合 计	12,035,451.29	11,816,027.94	98.18	11,962,591.29	11,671,589.01	97.57

3、坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	11,671,589.01		138,520,450.66	150,192,039.67
2020 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	120,788.93			120,788.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	23,650.00			23,650.00
2020 年 12 月 31 日余额	11,816,027.94		138,520,450.66	150,336,478.60

4、本期无实际核销的其他应收款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
荆门汉通置业有限公司	往来款	126,953,580.00	三至四年、四至五年、五年以上	84.13	126,953,580.00
石盼	代付款项	8,846,397.00	三至四年	5.86	8,846,397.00
上海柯塞威股权投资基金管理有限公司	代付款项	2,720,473.66	三至四年	1.81	2,720,473.66
朝发汽车公司	其他	2,300,000.00	五年以上	1.52	2,300,000.00
敖子州公司	其他	2,300,000.00	五年以上	1.52	2,300,000.00
合 计		143,120,450.66		94.84	143,120,450.66

6、本期无涉及政府补助的应收款项。

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,756,526.50		27,756,526.50	1,340,958.92		1,340,958.92
包装物	2,431,763.75		2,431,763.75	169,088.50		169,088.50

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	964,874.42		964,874.42	277,384.10		277,384.10
合 计	31,153,164.67		31,153,164.67	1,787,431.52		1,787,431.52

（六） 一年内到期的非流动资产

一年内到期的非流动资产分类披露

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		14,966,144.28
合 计		14,966,144.28

（1）一年内到期的应收融资租赁款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款				14,966,144.28		14,966,144.28
其中：未实现 融资收益				176,807.58		176,807.58
合 计				14,966,144.28		14,966,144.28

（2）一年内到期的应收融资租赁款按风险类型特征分类

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
正常类			14,966,144.28	
关注类				
次级类				
可疑类				
损失类				
合 计			14,966,144.28	

（七） 其他流动资产

（1）其他流动资产分类披露

项 目	期末余额	期初余额
保理款本息	250,789,572.76	324,061,304.11

项 目	期末余额	期初余额
减：保理款减值准备		5,083,946.58
待抵扣及待认证进项税额	2,216,150.14	1,968,668.68
预缴税款	702,450.65	87,660.36
合 计	253,708,173.55	321,033,686.57

(2) 保理款本金按风险类型特征分类

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
正常类	250,789,572.76		310,615,436.99	
关注类			3,135,464.33	313,546.43
次级类			1,924,006.25	577,201.88
可疑类			8,386,396.54	4,193,198.27
损失类				
合 计	250,789,572.76		324,061,304.11	5,083,946.58

(3) 保理款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额			5,083,946.58	5,083,946.58
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销			5,083,946.58	5,083,946.58
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额				

(4) 截至 2020 年 12 月 31 日, 保理款本金前五名如下:

单位名称	期末余额	占保理款本金总额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
福建创美园林景观有限公司	129,454,904.11	51.62	
宝应奥园置业有限公司	70,563,835.65	28.14	
南昌申标房地产发展有限公司	50,770,833.00	20.24	
合计	250,789,572.76	100.00	

(八) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
福建中旅实业股份有限公司		
泉州市城东包装用品厂		
豪盛(山东)有限公司		
荆门汉通置业有限公司		
合 计		

2、非交易性权益工具投资的情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
福建中旅实业股份有限公司			168,000.00		非交易性权益工具指定	
泉州市城东包装用品厂			170,000.00		非交易性权益工具指定	
豪盛(山东)有限公司			13,833,139.17		非交易性权益工具指定	
荆门汉通置业有限公司			133,000,000.00	133,000,000.00	非交易性权益工具指定	处置投资
合 计			147,171,139.17	133,000,000.00		

本期处置对荆门汉通置业有限公司的投资, 详见附注五 (二十七)。

(九) 投资性房地产

1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物及土地使用权	合计
一、期初余额	86,630,924.00	86,630,924.00

项 目	房屋、建筑物及土地使用权	合计
二、本期变动	452,380.00	452,380.00
加：外购		
减：处置		
公允价值变动	452,380.00	452,380.00
三、期末余额	87,083,304.00	87,083,304.00

本公司投资性房地产于资产负债表日的公允价值由具有证券期货从业资格的上海东洲资产评估有限公司进行评估，并出具东洲评报字（2021）第 0055 号《评估报告》。

2020 年度，投资性房地产公允价值变动对公司当期损益的影响金额为 452,380.00 元。

（十） 固定资产及累计折旧

1、 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额		1,806,234.55	345,130.35	2,151,364.90
2.本期增加金额	3,544,255.18	678,300.90	557,664.64	4,780,220.72
（1）购置			532,374.64	532,374.64
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加	3,544,255.18	678,300.90	25,290.00	4,247,846.08
3.本期减少金额			148,694.98	148,694.98
（1）处置或报废			103,830.13	103,830.13
（2）企业合并减少			44,864.85	44,864.85
4.期末余额	3,544,255.18	2,484,535.45	754,100.01	6,782,890.64
二、累计折旧				
1.期初余额		582,836.61	219,265.86	802,102.47
2.本期增加金额	457,224.85	632,497.59	115,059.18	1,204,781.62
（1）计提	51,270.66	245,493.22	91,033.68	387,797.56
（2）企业合并增加	405,954.19	387,004.37	24,025.50	816,984.06
3.本期减少金额			72,572.95	72,572.95
（1）处置或报废			46,703.13	46,703.13
（2）企业合并减少			25,869.82	25,869.82

项 目	房屋建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
4.期末余额	457,224.85	1,215,334.20	261,752.09	1,934,311.14
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,087,030.33	1,269,201.25	492,347.92	4,848,579.50
2.期初账面价值		1,223,397.94	125,864.49	1,349,262.43

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，未计提固定资产减值准备。

2、本期无暂时闲置的固定资产情况。

3、本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

（十一） 无形资产

项 目	商标	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额		1,063,988.56	1,063,988.56
2.本期增加金额	2,662,473.73	594,339.62	3,256,813.35
（1）购置	1,253,973.73	594,339.62	1,848,313.35
（2）企业合并增加	1,408,500.00		1,408,500.00
3.本期减少金额		1,063,988.56	1,063,988.56
（1）处置			
（2）企业合并减少		1,063,988.56	1,063,988.56
4.期末余额	2,662,473.73	594,339.62	3,256,813.35
二、累计摊销			
1.期初余额		432,328.27	432,328.27

项 目	商 标	其 他	合 计
2.本期增加金额		128,669.96	128,669.96
(1) 计提		128,669.96	128,669.96
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额		560,998.23	560,998.23
(1) 处置			
(2) 企业合并减少		560,998.23	560,998.23
4.期末余额			
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,662,473.73	594,339.62	3,256,813.35
2.期初账面价值		631,660.29	631,660.29

(十二) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计				

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产	18,010,493.04	4,502,623.26	14,740,328.00	3,685,082.00

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产	88,928.24	21,932.06		
非同一控制下企业合并可辨认净资产公允价值与账面价值差异	3,367,339.80	168,366.99		
合 计	21,466,761.08	4,692,922.31	14,740,328.00	3,685,082.00

3、本期未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	164,266,367.90	169,533,186.67
可抵扣亏损	46,698,257.78	41,694,308.87
合 计	210,964,625.68	211,227,495.54

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额	备注
2021	21,556,562.75	21,556,562.75	
2022	2,849,137.56	2,849,137.56	
2023	1,138,674.08	1,138,674.08	
2024	14,447,878.70	16,149,934.48	
2025	6,706,004.69		
合 计	46,698,257.78	41,694,308.87	

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付软件款		276,626.73
待抵扣进项税	1,970,778.21	2,111,073.27
合 计	1,970,778.21	2,387,700.00

(十四) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付中介机构款	1,985,000.00	2,209,400.00
应付货款、服务费	9,974,653.47	66,666.66
其他	4,133,234.46	1,840,395.01
合 计	16,092,887.93	4,116,461.67

2、账龄超过一年的应付账款系尚未支付的材料款、中介机构款。

(十六) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收房屋租赁费	146,607.19	122,785.26
合 计	146,607.19	122,785.26

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收保理利息		9,275.59
预收货款	15,279,390.80	1,574,850.45
合 计	15,279,390.80	1,584,126.04

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	502,717.00	15,752,889.04	15,060,172.50	1,195,433.54
二、离职后福利-设定提存计划		726,979.66	726,979.66	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	502,717.00	16,479,868.70	15,787,152.16	1,195,433.54

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	502,717.00	14,302,803.22	13,610,086.78	1,195,433.44

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		253,044.64	253,044.64	
三、社会保险费		658,020.18	658,020.08	0.10
其中：1、医疗保险费		596,664.95	596,664.85	0.10
2、工伤保险费		3,342.27	3,342.27	
3、生育保险费		58,012.96	58,012.96	
四、住房公积金		539,021.00	539,021.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合 计	502,717.00	15,752,889.04	15,060,172.50	1,195,433.54

3、设定提存计划：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		706,741.54	706,741.54	
2、失业保险费		20,238.12	20,238.12	
合 计		726,979.66	726,979.66	

(十九) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
营业税	2,305,881.43	2,305,881.43
增值税	1,167,221.90	1,509,476.86
城建税	29,161.27	34,647.89
教育费附加	53,015.10	64,062.39
土地增值税	3,100,599.47	3,097,851.67
企业所得税	2,763,082.61	1,929,538.83
个人所得税	238,611.72	156,295.65
印花税	38,171.60	
房产税	245,563.25	304,545.33
合 计	9,941,308.35	9,402,300.05

(二十) 其他应付款

总表情况

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,668,006.93	123,437,266.93
合 计	24,668,006.93	123,437,266.93

其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
客户往来款	2,050,908.98	1,775,795.64
借款	834,400.00	72,129,796.35
押金及保证金	361,221.50	9,252,827.90
员工垫款	93,876.60	93,876.60
往来款	2,207,313.96	21,161,013.76
其他	19,120,285.89	19,023,956.68
合 计	24,668,006.93	123,437,266.93

2、账龄超过一年的其他应付款主要为以前年度形成，多年未予支付的款项。

(二十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
资产再融资收到的资金		31,972,294.68
一年内到期的待转销项税额		69,939.05
待转销项税额	2,015,177.26	205,287.09
合 计	2,015,177.26	32,247,520.82

(二十二) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		1,585,968.55	系计提的诉讼案件之连带责任赔偿及诉讼费
行政罚款		600,000.00	根据[2019]122 号《行政处罚事先告知书》计提
合 计		2,185,968.55	

(二十三) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	回购注销	小计	
股份总数	334,469,431.00						334,469,431.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	24,574,881.47	536,794.21		25,111,675.68
合 计	24,574,881.47	536,794.21		25,111,675.68

本期增加的资本公积主要为控股股东的资本性投入增加所致。

(二十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-147,171,139.17	133,000,000.00			133,000,000.00		-14,171,139.17
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额							
权益法下在被投资中享有的份额							
其他综合收益合计	-147,171,139.17	133,000,000.00			133,000,000.00		-14,171,139.17

(二十六) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,875,586.23		1,875,586.23	
合 计	1,875,586.23		1,875,586.23	

盈余公积的减少事项详见附注五(二十七)。

（二十七） 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	41,078,600.42	-118,478,147.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		147,171,139.17
调整后期初未分配利润	41,078,600.42	28,692,991.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,021,898.87	12,385,608.65
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
处置权益工具投资公允价值变动转入	131,124,413.77	
其他	-46,535,113.22	
期末未分配利润	-35,488,801.26	41,078,600.42

本期以公开拍卖方式处置荆门汉通置业有限公司股权，拍卖价款 4700 万元，剔除拍卖费 443,396.22 元、公告费 21,490.56 元，处置净额 46,535,113.22 元，计入留存收益。荆门汉通置业有限公司原公允价值变动-1.33 亿元计入其他综合收益，处置后转入留存收益，其中未分配利润-131,124,413.77 元，盈余公积-1,875,586.23 元。该处置净损失 86,464,886.78 元，其中计入未分配利润-84,589,300.55 元，盈余公积-1,875,586.23 元。

（二十八） 营业收入和营业成本

营业收入及营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	79,713,717.71	36,346,883.51	109,278,519.63	69,706,110.95
其他业务	3,962.26			
合 计	79,717,679.97	36,346,883.51	109,278,519.63	69,706,110.95

（二十九） 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	177,665.87	458,836.05
教育费附加	246,613.95	386,955.07
城镇土地使用税	3,409.79	3,236.04
印花税	42,421.20	79,985.40
房产税	683,698.77	609,090.68

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	660.00	660.00
合 计	1,154,469.58	1,538,763.24

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

（三十） 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,395,311.78	1,534,240.72
差旅费	109,022.90	57,229.42
仓储费	534,276.06	7,384.11
业务招待费	45,813.00	11,934.00
办公费	126,334.08	3,048.68
推广宣传费	2,412,008.75	362,959.55
服务费	612,611.59	1,038,911.11
折旧摊销		6,303.00
租赁费	94,339.60	
活动展示费	2,262,133.96	
人力外包费	2,570,421.90	
货物保险费	41,050.14	
车辆使用费	77,852.49	
其他	1,027.08	2,911.73
合 计	10,282,203.33	3,024,922.32

（三十一） 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,022,090.36	8,813,686.94
办公费	777,138.06	203,590.94
折旧费	516,467.52	405,545.63
中介机构费用	3,760,052.82	3,215,714.32
差旅费	629,263.56	333,858.41
租赁费	2,164,923.91	471,211.72
会议费	5,327.10	13,747.94

项 目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	54,071.68	51,496.83
业务招待费	81,623.01	25,270.02
摊销费用		386,009.84
通讯费	483.00	720.00
其它	62,893.35	24,534.94
合 计	23,074,334.37	13,945,387.53

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,679.81	3,196.04
减：利息收入	1,501,170.78	302,070.52
手续费	926,692.89	122,403.27
汇兑损益	0.30	-0.10
其他		
合 计	-526,797.78	-176,471.31

(三十三) 投资收益

1、投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司取得的投资收益	1,063,595.97	
合 计	1,063,595.97	

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	452,380.00	207,342.00
合 计	452,380.00	207,342.00

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,649.79	31,972.41
其他应收款坏账损失	-120,788.93	-2,001,053.92
应收利息坏账损失		-328,001.64

项 目	本期发生额	上期发生额
保理款坏账损失		-5,083,946.58
合 计	-119,139.14	-7,381,029.73

(三十六) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	441,317.73	597,902.51	441,317.73
其他	696,806.48	539.83	696,806.48
不用支付的诉讼赔偿及诉讼费		2,876,585.83	
合 计	1,138,124.21	3,475,028.17	1,138,124.21

本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注（四十三）政府补助。

(三十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	57,127.00	748,017.98	57,127.00
罚款、税收滞纳金	18,780.06	600,373.98	18,780.06
预计诉讼案件损失	444,560.91		444,560.91
对外捐赠	28,125.16		28,125.16
其他	500.00		500.00
合 计	549,093.13	1,348,391.96	549,093.13

(三十八) 所得税

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,689,205.11	2,974,891.43
递延所得税调整	834,814.45	756,281.76
合 计	3,524,019.56	3,731,173.19

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	11,372,454.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,843,113.72

项 目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-849,070.83
调整以前期间所得税的影响	22,229.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,366.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,476,381.13
所得税费用	3,524,019.56

（三十九） 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,501,171.48	302,070.52
收到的定金、押金、代办费等		68,341.50
政府补助收入	441,317.73	597,902.51
收回的融资租赁款本金	7,342,951.86	31,673,520.39
收回的保理项目本金	308,713,183.47	237,734,738.62
收到的保理项目保证金		
其他	94,883,307.91	41,069,621.61
合 计	412,881,932.45	311,446,195.15

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	191,736.86	1,332,792.41
付现费用	13,963,767.46	4,284,853.71
支付的保理款本金	249,000,000.00	320,000,000.00
支付的诉讼赔款	1,986,128.35	12,777,694.78
其他	122,007,592.71	17,269,605.03
滞纳金及罚款	18,780.06	373.97
手续费	934,634.23	122,403.27
合 计	388,102,639.67	355,787,723.17

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到关联方的财务资助		75,136,396.35
资产再融资收到的资金		590,000,000.00
合 计		665,136,396.35

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付关联方的财务资助	70,885,396.35	59,846,088.50
归还资产再融资支付的资金	32,375,602.07	582,034,260.17
合 计	103,260,998.42	641,880,348.67

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,848,435.31	12,461,582.19
加：资产减值准备		
信用减值损失	119,139.14	7,381,029.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	387,797.56	411,848.63
无形资产摊销	128,669.96	386,009.84
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	57,127.00	
固定资产报废损失		748,017.98
公允价值变动损失（减：收益）	-452,380.00	-207,342.00
财务费用	47,679.81	3,196.04
投资损失（减：收益）	-1,063,595.97	
递延所得税资产减少（减：增加）		
递延所得税负债增加（减：减少）	1,007,840.31	756,281.76
存货的减少（减：增加）	-27,412,072.16	-1,535,729.71
经营性应收项目的减少（减：增加）	91,227,459.30	-42,515,031.30
经营性应付项目的增加（减：减少）	-15,231,549.80	-4,469,729.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	56,664,550.46	-26,579,865.92

项 目	本期发生额	上期发生额
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	15,619,418.02	21,991,427.47
减：现金的期初余额	21,991,427.47	24,476,254.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,372,009.45	-2,484,826.80

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	117.66
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	4,999,882.34

3、本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,715,807.76
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,431,581.84
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	284,225.92

4、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	15,619,418.02	21,991,427.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	15,040,197.27	19,850,589.49
可随时用于支付的其他货币资金	579,220.75	2,140,837.98
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,619,418.02	21,991,427.47

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,546.45	福州分公司账户监管

(四十二) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	5.53	0.84164	4.65
其中：港币	5.53	0.84164	4.65

(四十三) 政府补助

种 类	金 额	列报项目	与资产相关/与收益相关
财政专项扶持资金	441,317.73	营业外收入	与收益相关
合计	441,317.73		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
成都军星酒业有限公司	2020/9/27	5,000,000.00	100%	购买	2020/9/27	实质控制	915,716.36	-169,549.28

2020 年 8 月，公司子公司上海军酒有限公司与吴鹏、孙庆文、刘晓平、郑志杰、程玉平、杨维辉签署《成都军星酒业有限公司股权转让协议》，购买吴鹏等六人持有的成都军星酒业有限公司 100% 股权，成都军星酒业有限公司股权的整体估值为 526.98 万元，各方约定公司以 500 万元的价格受让成都军星酒业有限公司 100% 的股权，截至 2020 年 12 月 31 日，公司已全额支付 500 万元股权转让款。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	成都军星酒业有限公司
--现金	5,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	5,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,096,805.65
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-96,805.65

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	成都军星酒业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	6,243,740.36	2,783,223.17
货币资金	117.66	117.66
应收款项	105,171.01	105,171.01
预付款项	266,857.25	266,857.25
存货	915,716.36	915,716.36
其他应收款	38,849.97	38,849.97
其他流动资产	77,666.09	77,666.09
固定资产	3,430,862.02	1,372,344.83
无形资产	1,408,500.00	6,500.00
负债：	1,146,934.71	973,908.85
合同负债	86,434.51	86,434.51
应交税费	71,629.82	71,629.82
其他应付款	804,608.03	804,608.03
其他流动负债	11,236.49	11,236.49
递延所得税负债	173,025.86	

项 目	成都军星酒业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	5,096,805.65	1,809,314.32
减：少数股东权益		
取得的净资产	5,096,805.65	1,809,314.32

2、同一控制下企业合并

报告期末发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期末发生反向购买事项。

4、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海贵酒云电子商务有限公司（原名称为贵州贵酒云电子商务有限公司）	1,715,807.76	85%	出售	2020/4/26	收到股权转让价款、完成章证照等重要资料交接、完成工商变更手续	1,063,595.97						

5、其他原因的合并范围变动

本期新设立子公司情况如下：

子公司名称	注册资本（万元）	成立时间	持股比例(%)	
			直接	间接
上贵酒科技有限公司	10,000	2020/6/24	100	
江西省贵纯贸易有限公司	800	2020/8/18		100
四川贵善贸易有限公司	800	2020/8/25		100
山东贵爱贸易有限公司	800	2020/8/28		100
湖北贵爱贸易有限公司	800	2020/8/28		100
安徽省贵宴贸易有限公司	800	2020/9/11		100
湖南省贵智贸易有限公司	800	2020/9/15		100
河南贵爱贸易有限公司	800	2020/9/18		100
北京贵达贸易有限公司	800	2020/9/25		100
南京贵佳贸易有限公司	800	2020/9/27		100
杭州贵韬贸易有限公司	800	2020/9/29		100
佛山贵乐贸易有限公司	800	2020/9/25		100
深圳贵信贸易有限公司	800	2020/10/14		100
福州贵振贸易有限公司	800	2020/10/30		100

6、其他事项

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本（万元）	实缴资本（万元）	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
深圳贵酒融资租赁有限公司	上海市	深圳市	7,000	7,000	融资租赁、租赁交易咨询等	75		投资设立
深圳贵酒商业保理有限公司	上海市	深圳市	20,000	20,000	保付代理、商业保理咨询业务等	100		投资设立
上海事聚贸易有限公司	上海市	上海市	5,000	5,000	酒类批发	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	实缴资本 (万元)	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
上海光年酒业有限公司	上海市	上海市	5,000	5,000	自有房屋租赁、管理咨询等	100		投资设立
浙江久达实业有限公司	上海市	舟山市	5,000	100	销售化工原料、橡胶制品等		100	非同一控制下企业合并
贵酒供应链(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	2,000		供应链管理	100		投资设立
上海军酒有限公司	上海市	上海市	10,000	10,000	酒类批发	100		投资设立
上海贵酒科技有限公司	上海市	上海市	10,000		酒类批发、零售	100		投资设立
成都军星酒业有限公司	成都市	成都市	360	100	酒类批发、零售		100	非同一控制下企业合并
江西省贵纯贸易有限公司	南昌市	南昌市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
四川贵善贸易有限公司	成都市	成都市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
山东贵爱贸易有限公司	青岛市	青岛市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
湖北贵爱贸易有限公司	武汉市	武汉市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
安徽省贵宴贸易有限公司	合肥市	合肥市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
湖南省贵智贸易有限公司	长沙市	长沙市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
河南贵爱贸易有限公司	郑州市	郑州市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
北京贵达贸易有限公司	北京市	北京市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
南京贵佳贸易有限公司	南京市	南京市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
杭州贵韬贸易有限公司	杭州市	杭州市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
佛山贵乐贸易有限公司	佛山市	佛山市	800		酒类批发、零售		100	投资设立
深圳贵信贸易有限公司	深圳市	深圳市	800		酒类批发、零售		100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	实缴资本 (万元)	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
福州贵振贸易有限公司	福州市	福州市	800		酒类批发、零售		100	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳贵酒融资租赁有限公司	25.00	14,229.84		19,055,683.23

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳贵酒融资租赁有限公司	76,222,020.86	713.04	76,222,733.90	1.00	-	1.00

(接上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳贵酒融资租赁有限公司	84,049,386.54	12,643.35	84,062,029.89	7,896,216.34		7,896,216.34

(接上表)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳贵酒融资租赁有限公司	188,556.40	56,919.35	56,919.35	-1,604,357.14	2,940,621.65	703,871.93	703,871.93	-628,651.71

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、衍生品投资、权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款、其他计息借款等。相关金融工具详情于本附注五披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理

的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司以公允价值计量的金融工具，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而变化。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。如附注五、（二）和附注五、（四）所述，于资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项合计 138,520,450.66 元。

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行融资租赁和商业保理业务。另外，对应收融资租赁款和保理款余额进行持续监控，以确保公司不会面临重大坏账风险。

这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，同时定期监控短期和长期的流动资金需求，确保维持充裕的现金和现金等价物储备以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	2020 年 12 月 31 日			
	一年以内	一至二年	二年以上	合计
应付账款	16,092,887.93			16,092,887.93
其他应付款	24,668,006.93			24,668,006.93
其他流动负债	2,015,177.26			2,015,177.26

项 目	2020 年 12 月 31 日			
	一年以内	一至二年	二年以上	合计
预计负债				
金融负债合计	42,776,072.12			42,776,072.12

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险等。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

因公司目前的借款为其他计息借款，利率为固定利率，故公司认为目前面临的利率风险对公司财务数据影响较小。

本公司赚取收入的业务基本以人民币进行交易，因此本公司不存在重大外汇风险。

九、公允价值的披露

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：

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、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
投资性房地产			87,083,304.00	87,083,304.00
持续以公允价值计量的资产 总额			87,083,304.00	87,083,304.00

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司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，本公司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。

对于投资性房地产，本公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

4、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
本公司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。本年度无层次间的转换。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收款项、短期借款和应付款项等。上述金融资产和金融负债由于到期日较短，其账面价值与公允价值之间无重大差异。

十、关联方及关联交易

1、本公司控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海贵酒企业发展有限公司	上海市	股权投资	100,000万元	40.53	40.53

控股股东所持股份或权益及其变化：

控股股东名称	持股金额		持股比例	
	期末余额	期初余额	期末比例（%）	期初比例（%）
上海贵酒企业发展有限公司及一致行动人	184,292,709	184,292,709	55.09	55.09

注：上海贵酒企业发展有限公司以协议转让方式，受让上海五牛亥尊投资中心（有限合伙）、匹凸匹（中国）有限公司等 7 个主体持有的公司 19.50%股份。贵酒发展根据《上市公司收购管理办法》等法律法规的相关规定，向中国证监会上报了要约收购义务豁免的申请。2020 年 1 月 8 日，贵酒发展收到中国证监会《关于核准豁免上海贵酒企业发展有限公司要约收购上海岩石企业发展股份有限公司股份义务的批复》（证监许可[2019]2996 号）。2020 年 3 月 13 日，本次协议转让涉及的股份过户登记手续已全部办理完成。

本次收购完成后，贵酒发展直接持有的上市公司股份将由 21.03%增加至 40.53%。本次收购系公司实际控制人韩啸控制的不同主体之间进行的股份转让，未导致上市公司控股股东、实际控制人变更。

控股股东及其一致行动人对公司持股比例明细如下表所示：

控股股东（一致行动人）名称	持股金额		持股比例	
	期末余额	期初余额	期末比例（%）	期初比例（%）
上海贵酒企业发展有限公司	135,569,664	70,351,615	40.53	21.03
五牛股权投资基金管理有限公司	41,415,806	41,415,806	12.38	12.38
上海五牛御勉投资中心（有限合伙）		14,184,900		4.24
上海五牛亥尊投资中心（有限合伙）	7,307,239	27,622,125	2.18	8.26
其中：华宝信托-天高资本 20 号	7,307,239	7,307,239	2.18	2.18
匹凸匹（中国）有限公司		20,000,000		5.98
上海五牛启尊投资中心（有限合伙）		2,085,962		0.62
上海五牛政尊投资中心（有限合伙）		3,612,000		1.08
上海五牛衡尊投资中心（有限合伙）		3,031,501		0.91
上海五牛始尊投资中心（有限合伙）		1,988,800		0.59
合计	184,292,709	184,292,709	55.09	55.09

韩啸持有上海贵酒企业发展有限公司 99% 股权，为本公司的实际控制人。

本企业最终控制方是韩啸。

2、本企业的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七、1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
荆门汉通置业有限公司	原持42%股权公司
贵酿酒业有限公司	关联方韩宏伟（注）控制
贵州贵酿酒业销售有限公司	控股股东的监事担任高管的企业的子公司
贵州高酱酒业销售有限公司	同一实际控制人控制
江西章贡酒业有限责任公司	同一实际控制人控制
赣州长江实业有限责任公司	同一实际控制人控制
上海伽蕊贸易有限公司	关联方韩宏伟控制的公司的法定代表人控制
无牌优品（上海）企业发展有限公司	关联方韩宏伟控制
上海贵酒云电子商务有限公司	原控股子公司（现关联方韩宏伟控制）

其他关联方名称	与本企业关系
五牛控股有限公司	同一实际控制人控制
海银财富管理有限公司	关联方韩宏伟控制
五牛股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人控制

注：韩宏伟与本公司实际控制人韩啸是父子关系。

5、关联交易情况

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州贵酿酒业销售有限公司	采购商品	24,093,700.28	4,125,020.38
贵酿酒业有限公司	采购商品	146,898.14	44,958.19
赣州长江实业有限责任公司	采购商品	2,006,705.80	
无牌优品（上海）企业发展有限公司	采购商品	396,063.44	
上海贵酒云电子商务有限公司	采购商品	295,245.40	
贵州高酱酒业销售有限公司	采购商品	270,626.55	
江西章贡酒业有限责任公司	采购商品	122,620.79	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无牌优品（上海）企业发展有限公司	销售商品	418,615.27	
贵酿酒业有限公司	电商平台展示服务费	3,962.26	

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
五牛股权投资基金管理有限公司	834,400.00	2018-12-7	2021-3-5	注
拆出				

注：2019 年 3 月 17 日、2019 年 6 月 18 日公司第八届董事会第十二次会议、2018 年年度股东大会审议通过了《关于公司及子公司申请授信额度的议案》，其中包括公司根据经营情况拟向控股股东五牛股权投资基金管理有限公司申请借款不超过 2 亿元人民币，为支持上市公司业务发展，控股股东免收利息。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司向控股股东借款余额为 83.44 万元。

公司与控股股东之间约定借款免息，根据证监会的相关规定，公司按照实际使用资金的时间和银行同期贷款利率计算资金利息 53.68 万元，计入资本公积。

（4）关联方资产转让、债务重组

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵酿酒业有限公司	贵酒云股权	1,715,807.76	
上海伽蕊贸易有限公司	商标	1,253,973.73	
上海贵酒云电子商务有限公司	天猫、京东店铺	594,339.62	

（5）关键管理人员报酬：上期发生额 436.10 万元；本期发生额：781.80 万元。

6、关联方应收应付款项

关联应收应付款项余额：

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额		期初账面余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	荆门汉通置业有限公司	126,953,580.00	126,953,580.00	126,953,580.00	126,953,580.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	五牛股权投资基金管理有限公司	834,400.00	71,719,796.35
其他应付款	贵酿酒业有限公司	109,729.54	21,161,013.76
合同负债	无牌优品（上海）企业发展有限公司	65,143.87	
其他应付款	无牌优品（上海）企业发展有限公司	1,372,446.79	
应付账款	贵州贵酿酒业销售有限公司	7,188,614.42	
应付账款	上海伽蕊贸易有限公司	1,329,212.15	
应付账款	上海贵酒云电子商务有限公司	963,627.30	
应付账款	贵州高酱酒业销售有限公司	270,626.55	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江西章贡酒业有限责任公司	122,620.79	
应付账款	贵酿酒业有限公司	21,774.75	

十一、股份支付

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

1、截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露重大承诺事项。

2、或有事项：

（1）侵害商标权纠纷案件

2020 年 3 月 30 日，江苏省南京市中级人民法院送达的案号为（2019）苏 01 民初 4198 号《应诉通知书》及相关诉讼文件。南京中院已经受理原告贵州贵酒集团有限公司诉被告上海贵酒酒业销售有限公司、贵州贵酿酒业有限公司、上海贵酒股份有限公司、苏宁易购集团股份有限公司侵害商标权纠纷一案。原告诉讼请求：（1）判令四被告停止对第 1011911 号、第 1223571 号、第 8550010 号、第 9784875 号“贵”商标专用权的侵害；（2）判令被告一、被告四删除涉案侵权产品链接；（3）判令被告一、被告二、被告三停止不正当竞争行为；（4）判令被告一、被告三于本判决生效之日起立即停止使用“贵酒”字 30 号；被告二于本判决生效之日起停止使用“贵酿”字号，三被告并于本判决生效之日起十日内办理名称变更工商登记，新名称中不得以“贵”为核心字号；（5）判令被告一、被告二、被告三共同赔偿原告经济损失及合理维权费用共计 500 万元；（6）判令被告二在其苏宁店铺首页、被告三在其官网、被告四在上海证券交易所官网发布公告六侵犯原告商标专用权及不正当竞争行为刊登致歉声明，消除影响；（7）判令被告一、被告二、被告三承担本案诉讼费。

2020 年 4 月 13 日，公司委托上海华诚律师事务所向江苏省南京市中级人民法院积极应诉并提出管辖权异议。

2020 年 4 月 17 日，上海贵酒酒业销售有限公司委托上海华诚知识产权代理有限公司向国家知识产权局商标局提出了《撤销连续三年不使用注册商标申请书》，要求撤销贵州贵酒集团有限公司持有的五项“贵”商标。

2020 年 5 月 19 日，公司收到江苏省南京市中级人民法院送达的（2019）苏 01 民初 4198 号《民事裁定书》，驳回公司对管辖权提出的异议。

2020 年 5 月 28 日，公司向江苏省南京市中级人民法院提出《管辖权异议上诉状》，就上述管辖权裁定提出上诉。

截止财务报告报出日，该民事诉讼案件尚未开庭审理。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无重要的非调整事项。

2、利润分配事项

2021 年 4 月 23 日，公司第九届董事会第十一次会议审议通过了《公司 2020 年度利润分配和资本公积金转增股本预案》，公司拟决定本年度不进行利润分配，不以资本公积金转增股本。该利润分配预案尚需股东大会审议通过。

3、销售退回

无销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

（1）收购章贡酒业、长江实业股权事项

①筹划重大资产重组阶段

公司拟通过支付现金的方式购买控股股东上海贵酒企业发展有限公司（以下简称“贵酒发展”）所持有的江西章贡酒业有限责任公司（以下简称“章贡酒业”或“标的公司一”）95%股权和赣州长江实业有限责任公司（以下简称“长江实业”或“标的公司二”）95%股权（以下简称“本次交易”）。各方就上述事项于2020年4月15日签署了《收购意向协议》。本次交易完成后，章贡酒业和长江实业将成为公司的控股子公司。根据初步研究和测算及《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，本次交易预计将构成重大资产重组，本次交易不涉及公司发行股份，也不会导致公司控制权的变更。本次交易的对手方为贵酒发展，系公司控股股东，故本次交易构成关联交易。

上述两个收购标的，原为天音通信控股股份有限公司（以下简称“天音控股”）的全资孙公司，贵酒发展通过产权交易所公开挂牌转让方式分别以成交价格28,005万元、5,574万元受让章贡酒业95%股权及长江实业95%股权。

受新冠肺炎疫情影响，对章贡酒业和长江实业的尽调工作进展不及预期，贵酒发展与天音控股的交割审计亦没有完成，为充分保护上市公司和中小股东利益，公司终止了本次重大资产重组。

②收购章贡酒业25%股权、长江实业25%股权

公司因业务发展需要，拟以现金方式购买贵酒发展持有的章贡酒业25%股权及长江实业25%股权，2020年12月14日，公司与贵酒发展签署了《关于江西章贡酒业有限责任公司、赣州长江实业有限责任公司股权收购协议》、《关于江西章贡酒业有限责任公司、赣州长江实业有限责任公司之业绩承诺及补偿协议》。本次交易的手方为贵酒发展，系公司控股股东，故本次交易构成关联交易。

根据中联资产评估集团有限公司出具的“中联评报字【2020】第 3347 号”《资产评估报告》及“中联评报字【2020】第 3348 号”《资产评估报告》，以2020年6月30日为评估基准日，章贡酒业25%股权和长江实业25%股权的评估值分别为7,231.68万元和1,370.80万元。参考评估结果，经交易双方协商一致，标的资产交易对价为 8,600 万元。

第一期交易对价：本协议生效后10个工作日内，公司向贵酒发展支付交易对价6900万元。第二期交易对价：公司聘请的经交易双方共同认可的符合《证券法》规定的会计师事务所就章贡酒业、长江实业2022年度承诺净利润实现情况出具专项审核报告之日起10个工作日内，支付交易对价625万元。如根据《业绩承诺及补偿协议》的约定对第二期交易对价进行了调减，则支付调减后的交易对价。第三期交易对价：公司聘请的经交易双方共同认可的符合《证券法》规定的会计师事务所就章贡酒业、长江实业2024年度承诺净利润实现情况出具专项审核报告之日起10个工作日内，公司向贵酒发展支付交易对价1075万元。如根据《业绩承诺及补偿协议》的约定对第三期交易对价进行了调减，则公司向贵酒发展支付调减后的交易对价。

贵酒发展承诺标的公司（章贡酒业和长江实业合计）2020~2024 年实现经符合《证券法》规定的会计师事务所审计后的净利润分别不低于14万元、968万元、1,322万元、1,830万元、2,466万元，总计不低于6,600万元。在业绩承诺期间内，如标的公司当期未能实现承诺净利润，则贵酒发展应以现金方式承担利润补偿责任，利润补偿计算方式如下：

当期应补偿金额=[当期承诺净利润数—MAX(当期实现净利润数,0)]×25%

如标的公司 2020-2022 年任一年度未实现承诺净利润，则自相应年度专项审核报告出具之日起，公司尚未支付的第二期交易对价应进行相应调减，调减的数额为当期应补偿金额；如标的公司 2023-2024 年任一年度未实现承诺净利润，则自相应年度专项审核报告出具之日起，公司尚未支付的第三期交易对价应进行相应调减，调减的数额为当期应补偿金额；前述调减后即视为贵酒发展已完成当期业绩补偿义务，公司根据前述调减后的结果向贵酒发展支付第二期交易对价及第三期交易对价。

2020年12月14日，公司第九届董事会第七次会议审议通过了《关于购买资产暨关联交易的议案》。

2020年12月30日，公司2020年第三次临时股东大会审议通过了《关于购买资产暨关联交易的议案》。

2021年1月25日，公司支付了第一期交易对价款6,900万元；2021年4月1日，章贡酒业已经完成了工商变更登记；2021年4月2日，长江实业已经完成了工商变更登记。

（2）控股股东无偿捐赠贵州高酱酒业有限公司 52%股权事项

2020 年 12 月 29 日，公司第九届董事会第八次会议审议通过了《关于董事会授权公司管理层签订〈资产捐赠协议〉暨关联交易的议案》。为了进一步增强公司主业，提升公司的持续经营能力，公司董事会授权公司管理层与公司控股股东上海贵酒企业发展有限公司（以下简称“贵酒发展”）签订《资产捐赠协议》，贵酒发展拟将其持有的贵州高酱酒业有限公司（以下简称“高酱酒业”） 52%股权无偿赠与公

司，高酱酒业其余在册股东成都兴健德贸易有限公司放弃优先购买权。

2021 年 3 月 11 日，第九届董事会第十次会议审议通过了《关于控股股东资产捐赠暨关联交易的议案》。

2021 年 3 月 30 日，公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《关于控股股东资产捐赠暨关联交易的议案》。并于 2021 年 3 月 31 日完成了高酱酒业的工商变更登记。

（3）员工持股计划

2021 年 1 月 19 日，公司第九届董事会第九次会议审议通过了《关于〈上海贵酒股份有限公司 2021 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，员工持股计划筹集资金上限为 1,200.00 万元，以“份”作为认购单位，每份份额为 1.00 元，员工持股计划的份数上限为 1,200.00 万份。根据此次筹集资金总额上限 1,200.00 万元和公司股票 2021 年 1 月 19 日的收盘价 13.40 元/股来测算，本次员工持股计划持有的公司股票合计不超过 89.55 万股，占公司当前股本总额的 0.27%，最终持有的股票数量以实际执行情况为准。

2021 年 2 月 4 日，公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈上海贵酒股份有限公司 2021 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。

（4）大股东增持

2021 年 2 月 23 日，公司收到控股股东贵酒发展通知，贵酒发展及其一致行动人上海鸿褚实业有限公司（以下简称“上海鸿褚”）、上海泓虔实业有限公司（以下简称“上海泓虔”）通过上海证券交易所交易系统增持了公司部分股份。贵酒发展及其一致行动人计划自 2021 年 2 月 23 日起的 12 个月内，择机通过上海证券交易所交易系统增持本公司股份累计增持比例（含 2021 年 2 月 23 日已增持股份）不低于公司总股本的 4%，即不低于 13,378,777 股；不高于公司总股本的 5%，即不高于 16,723,471 股。

截至财务报告报出日，贵酒发展及其一致行动人上海鸿褚、上海泓虔通过上海证券交易所交易系统累计增持了公司股份 15,987,111 股，占公司总股份的 4.78%。

本次增持前，贵酒发展及其一致行动人共计持有公司股份 184,292,709 股，占公司总股本的 55.09%。本次增持后，贵酒发展及其一致行动人持有公司股份 200,279,820 股，占公司总股本的比例为 59.87%。

（5）荆门汉通优先购买权纠纷

①公开拍卖处置荆门汉通股权相关事项

2020 年 8 月 28 日，公司第九届董事会第五次会议审议通过了《关于处置资产的议案》。根据湖北法之星律师事务所出具的《关于荆门汉通置业有限公司之法律意见书》，公司持有荆门汉通 42%股权如果通过公开拍卖的方式处置，符合公司法和公司章程的规定。为了保护公司声誉不受损害，进一步消除前实际控制人给公司造成的不良影响，公司拟公开拍卖所持有的荆门汉通 42%股权。

2020 年 12 月 1 日，公司收到上海国际商品拍卖有限公司拍卖股权款 4,650.722 万元（已扣除拍卖费 47 万、公告费 2.278 万元）。2020 年 12 月 11 日，公司与荆门佳德置业有限公司（以下简称“荆门佳德”）签署了《股权转让协议》，荆门佳德承诺由其负责办理取得荆门汉通其他股东放弃优先购买权的声明，如无法取得声明的，由其承担后果，不得要求本公司解除协议，返还股权款、赔偿损失。

截至财务报告报出日，尚未完成股权交易的工商变更。

②优先购买权纠纷

2021 年 3 月 2 日，公司收到上海市奉贤区人民法院送达的《应诉通知书》、《民事起诉状》等材料，原告成都万泰置业有限公司（以下简称“成都万泰”）以股权转让纠纷为由对公司提起了民事诉讼，上述案件已由上海市奉贤区人民法院已受理。

诉讼请求的内容：1、确认被告侵犯了原告对荆门汉通置业有限公司 42%的股权优先购买权；2、判令原告按照被告与第三人荆门佳德置业有限公司签署的《股权转让协议》中的同等条件行使自己的优先购买权，即由原告以 4,700 万元人民币受让被告原先持有的 42%股权；3、判令被告赔偿原告因本次维权诉讼所支出的全部合理费用共计人民币 100 万元；4、由被告承担本案全部诉讼费用。

2021 年 3 月 2 日，公司收到上海市奉贤区人民法院送达的《应诉通知书》、《民事起诉状》等材料，原告深圳柯塞威金融信息服务有限公司（以下简称“深圳柯塞威”）以股权转让纠纷为由对公司提起了民事诉讼，上述案件已由上海市奉贤区人民法院已受理。

诉讼请求的内容：1、确认被告与荆门佳德置业有限公司之间的股权转让无效；2、判令原告以人民币 4700 万元的价格优先购买被告持有的荆门汉通置业有限公司的 42%的股权；3、判令被告承担本案的诉讼、保全等费用。

截至财务报告报出日，尚无新的进展。

（6）证券投资咨询纠纷

2021 年 3 月，公司因证券投资咨询纠纷在上海市浦东新区人民法院对金元证券股份有限公司（以下简称“金元证券”）提起诉讼。诉讼请求为：一、判令确认原告与被告之间 2020 年 11 月 16 日签署的《独立财务顾问协议》于 2021 年 2 月 6 日解除；二、判令被告返还原告已支付的财顾费 100 万元人民币；三、判令被告赔偿原告已支付的财顾费 100 万元的利息损失（以 100 万元为基数，按照同期 LPR 利率，自 2020 年 11 月 17 日起计算至实际清偿之日止），利息损失暂计算至 2021 年 2 月 20 日为 10052.78 元（计算公式见附件）；四、判令被告赔偿原告其它损失 115 万元（其中：律师费 40 万、审计费 40 万、评估费 35 万）；五、请求判令被告承担本案的诉讼费用。上海市浦东新区人民法院于 2021 年 3 月 31 日受理了上述案件。

2021 年 4 月 14 日金元证券提出反诉，诉讼请求为：1、依法判令反诉被告返还反诉原告全部工作项目底稿；2、依法判令反诉被告向反诉原告支付第二期财务顾问费 80 万元；3、依法判令反诉被告向反

诉原告支付因开展财务顾问工作产生的未报销差旅费 33,596.45 元；4、本诉和反诉的诉讼费用由反诉被告承担。

截至财务报告报出日，尚未开庭审理。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本报告期未发生前期差错更正事项。

2、债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

3、资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

4、年金计划

公司本期无需披露的年金计划。

5、终止经营

公司本期无需披露的终止经营事宜。

6、分部信息

公司没有分部概念管理，因此公司无报告分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 公司收到证监会结案通知事项

2017年5月8日，公司收到中国证监会编号为沪调查通字 2017-1-004 号的《调查通知书》，中国证监会决定对公司进行立案调查。

2019年8月24日，公司收到中国证监会作出的【2019】122 号《行政处罚事先告知书》；其中，证监会认定公司违反了《证券法》第六十三条及第六十六条的有关规定，构成《证券法》第一百九十三条第一款的违法行为。中国证监会认定公司涉嫌违法的事实如下：一、公司在2014年半年报、2014年年报中未披露前十名股东之间存在的一致行动关系；二、公司在2014年年报中未披露鲜言通过刘伯杰证券账户的实际持股情况。

根据公司违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度以及多次被中国证监会处罚的情况，依据《证券法》第一百九十三条第一款规定，中国证监会拟决定：一、对公司给予警告，并处以60万元罚款；二、对鲜言给予警告，并处以30万元罚款；三、对恽燕桦、向从键、曾宏翔、张红山、金卓、陈国强、史洁

给予警告，并处以5万元罚款； 四、对李艳给予警告，并处以3万元罚款。

2020年5月22日，公司收到证监会下发的《结案通知书》（结案字【2020】49号）。中国证监会认定公司的违法行为轻微，依照《中华人民共和国行政处罚法》第三十八条第（二）项规定，决定对上海贵酒股份有限公司不予行政处罚。

（2）投资者诉证券虚假陈述责任纠纷案件

2017年5月12日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）作出的（2017）第52号《行政处罚决定书》；其中，证监会认定公司违反了《证券法》第六十三条的有关规定，构成《证券法》第一百九十三条第一款的违法行为。

上述《行政处罚决定书》作出后，黄小英、郭家宏、郭强三人向上海市第二中级人民法院提起证券虚假陈述责任纠纷诉讼，请求判令公司赔偿损失 292,629.31 元。2018年6月21日，上海市第二中级人民法院作出（2017）沪02民初1206号民事判决书，认定该案原告的投资差额损失在扣除由于原告非理性投资原因、他人操纵市场行为、证券市场系统风险等合计 80%比例后，应由公司承担赔偿责任。该等判决业已生效，公司赔偿三名原告 43,534.07 元，承担诉讼费 841.36 元。

截至 2020 年度财务报告报出日，除前述案件以外，共有许涛芳等 433 名投资者以公司为被告、向上海金融法院提起证券虚假陈述责任纠纷诉讼，其中驳回吕云飞、王丽等 18 名原告诉讼，已裁定准许姚明光等 81 名原告撤回起诉，剩余 350 名投资者起诉金额共计 102,812,412.41 元，经法院判决、调解公司需向各名投资者支付赔偿金/调解款共计 20,822,799.45 元。公司已按照判决书/调解书支付上述 350 名投资者 20,822,799.45 元和解款/赔偿金。

截至 2020 年度财务报告报出日，公司不存在诉讼未决的投资者诉证券虚假陈述责任纠纷案件。已判决或调解的股东投资损失已支付完毕。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	14,149,604.47	100.00	13,918,557.87	98.37	231,046.60

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	13,918,557.87	98.37	13,918,557.87	100.00	
集团内关联方、支付的保证金、押金及备用金组合	231,046.60	1.63			231,046.60
合 计	14,149,604.47	100.00	13,918,557.87	98.37	231,046.60

(接上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	14,148,694.83	100.00	13,920,859.24	98.39	227,835.59
其中：账龄组合	14,148,694.83	100.00	13,920,859.24	98.39	227,835.59
集团内关联方、支付的保证金、押金及备用金组合					
合 计	14,148,694.83	100.00	13,920,859.24	98.39	227,835.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内				230,136.96	2,301.37	1.00
一至二年						
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上	13,918,557.87	13,918,557.87	100.00	13,918,557.87	13,918,557.87	100.00
合 计	13,918,557.87	13,918,557.87	100.00	14,148,694.83	13,920,859.24	98.39

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,920,859.24		2,301.37		13,918,557.87
合 计	13,920,859.24		2,301.37		13,918,557.87

3、本期无实际核销的应收账款情况：

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额5,969,532.91元，占应收账款期末余额合计数的比例42.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额5,969,532.91元。

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（二） 其他应收款

总表情况

1、 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	83,292,004.45	92,129,214.10
合 计	83,292,004.45	92,129,214.10

其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	19,077.00	48,305.47
押金	300.00	87,625.45
往来款	126,953,580.00	126,953,580.00
集团内关联方往来款	83,058,439.04	91,684,483.78
代付款项	11,566,870.66	11,566,870.66
其他	12,006,262.75	11,980,388.41
合 计	233,604,529.45	242,321,253.77

2、其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	138,520,450.66	59.30	138,520,450.66	100.00	
其中：债务人无法履行清偿义务的其他应收款	138,520,450.66	59.30	138,520,450.66	100.00	
按组合计提坏账准备	95,084,078.79	40.70	11,792,074.34	12.40	83,292,004.45
其中：一般信用风险组合	11,962,591.29	5.12	11,792,074.34	98.57	170,516.95
集团内关联方、保证金、押金组合	83,121,487.50	35.58			83,121,487.50
合 计	233,604,529.45	100.00	150,312,525.00	64.34	83,292,004.45

(接上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	138,520,450.66	57.16	138,520,450.66	100.00	
其中：债务人无法履行清偿义务的其他应收款	138,520,450.66	57.16	138,520,450.66	100.00	
按组合计提坏账准备	103,800,803.11	42.84	11,671,589.01	11.25	92,129,214.10
其中：一般信用风险组合	11,962,591.29	4.94	11,671,589.01	97.57	291,002.28
集团内关联方、保证金、押金组合	91,838,211.82	37.90			91,838,211.82
合 计	242,321,253.77	100.00	150,192,039.67	61.99	92,129,214.10

按单项计提预期信用损失的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
荆门汉通置业有限公司	126,953,580.00	126,953,580.00	100.00	预计无法收回
石盼	8,846,397.00	8,846,397.00	100.00	预计无法收回
上海柯塞威股权投资基金管理有限公司	2,720,473.66	2,720,473.66	100.00	预计无法收回
合 计	138,520,450.66	138,520,450.66	100.00	

按组合计提预期信用损失中集团内关联方、保证金、押金组合，经公司对预期信用损失分析，不计

提坏账准备。

按组合计提预期信用损失中一般信用风险组合的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内						
一至二年						
二至三年				245,982.00	73,794.60	30.00
三至四年	245,982.00	122,991.00	50.00	237,629.77	118,814.89	50.00
四至五年	237,629.77	190,103.82	80.00			
五年以上	11,478,979.52	11,478,979.52	100.00	11,478,979.52	11,478,979.52	100.00
合 计	11,962,591.29	11,792,074.34	98.57	11,962,591.29	11,671,589.01	97.57

3、坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	11,671,589.01		138,520,450.66	150,192,039.67
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	120,485.33			120,485.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	11,792,074.34		138,520,450.66	150,312,525.00

4、本期无实际核销的其他应收款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
荆门汉通置业有限公司	往来款	126,953,580.00	三至四年、 四至五年、 五年以上	54.35	126,953,580.00
石盼	代付款项	8,846,397.00	三至四年	3.79	8,846,397.00
上海柯塞威股权投资基金管理有限公司	代付款项	2,720,473.66	四至五年	1.16	2,720,473.66
朝发汽车公司	其他	2,300,000.00	五年以上	0.98	2,300,000.00
敖子州公司	其他	2,300,000.00	五年以上	0.98	2,300,000.00
合 计		143,120,450.66		61.26	143,120,450.66

6、本期无涉及政府补助的应收款项。

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	452,500,000.00		452,500,000.00	364,782,442.93		364,782,442.93
对联营、合营企业投资						
合 计	452,500,000.00		452,500,000.00	364,782,442.93		364,782,442.93

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海事聚贸易有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海光年酒业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
深圳贵酒融资租赁有限公司	52,500,000.00			52,500,000.00		
深圳贵酒商业保理有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上海贵酒云电子商务有限公司	2,282,442.93		2,282,442.93			
上海军酒有限公司	10,000,000.00	90,000,000.00		100,000,000.00		
合 计	364,782,442.93	90,000,000.00	2,282,442.93	452,500,000.00		

（四） 营业收入和营业成本

营业收入及营业成本明细

项目名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,179,136.53	741,260.23	5,182,941.63	1,281,585.45
其他业务	17,893,821.89		8,803,870.44	
合 计	20,072,958.42	741,260.23	13,986,812.07	1,281,585.45

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

按照中国证监会发布的《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（2008）》的规定，公司报告期内发生的非经常性损益项目列示如下：

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-57,127.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	441,317.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	96,805.65	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	452,380.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	108,034.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	123,215.29	
少数股东权益影响额	-8,666.01	
合 计	926,861.80	

2、净资产收益率及每股收益：

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

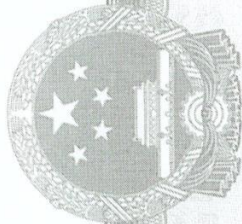
项 目	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.10	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.74	0.02	0.02



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



统一社会信用代码

9111010108553078XF

营业执照

(副本) (10-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

登记机关



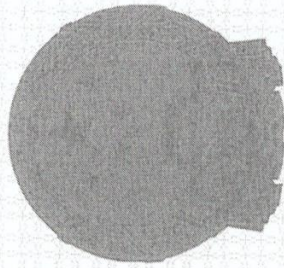
2020年 12月 15日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

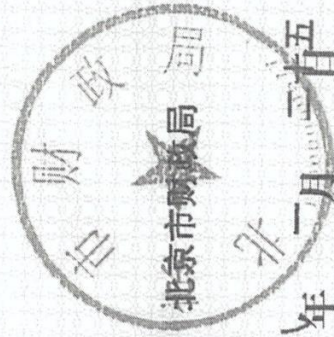
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

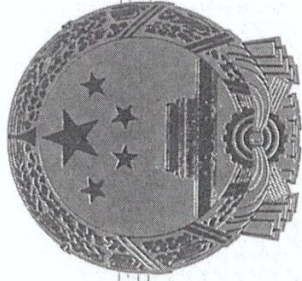
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000356



会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



李力
男
1972-02-22



工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
身份证号 3070219720222091x
Identity card No.



2011 合格
this renewal.



2014 合格
after



2015 合格
this



2016 合格



2010 合格



2012 合格



2013 合格

年 月 日

年 月 日



姓名: 李力
证书编号: 110001022330

110001022330

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

一九九七年 五月 十五
y m d



2017 合格
This certificate is valid for another year after this renewal.



19 年 3 月 20 日
y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 陈翔
Full name: 陈翔
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968-10-08
Date of birth: 1968-10-08
工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司
Working unit: 中喜会计师事务所有限责任公司
身份证号: 1510702681008071
Identity card: 1510702681008071



姓名: 陈翔
证书编号: 100000082500

2017

2012

证书编号: 100000082500
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七 年 月 日
Date of issuance

合格, 继续有效一年
is valid for another year after this renewal.

2011

2015

2016

陈翔 (100000082500)

2019年已通过

合格, 继续有效一年
is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

陈翔 (100000082500)

2020年已通过