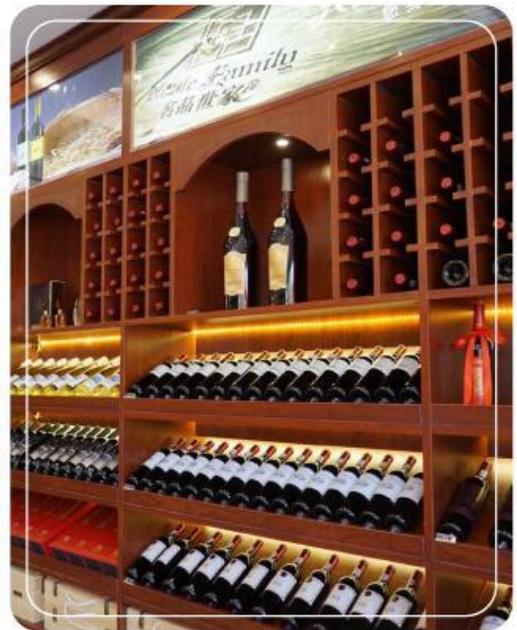




名品世家

NEEQ : 835961

名品世家酒业连锁股份有限公司
NOBLE FAMILY WINE AND LIQUOR
CO.,LTD.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

1、2018年3月,公司完成本年度第一次股票发行,发行股票168万股,募集资金3,024万元,并在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记。

2、2018年5月,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《关于正式发布2018年创新层挂牌公司名单的公告》,公司进入创新层。

3、2018年5月,由中国酒业协会主办,名品世家承办的“国家三级品酒师培训班”在山东省淄博市开课,旨在培养和提高名品世家系统从业人员品评能力,构建公司酒体感官品评队伍。

4、2018年6月,公司完成本年度第二次股票发行,发行股票222.5万股,募集资金4,005万元,并在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况.....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、名品世家	指	名品世家酒业连锁股份有限公司
江西名品、名品商贸	指	江西名品酒业商贸有限公司
公司章程、章程	指	公司现行有效的《名品世家酒业连锁股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
三会一层	指	股东大会、董事会、监事会、高级管理层
报告期、本期	指	2018年1月1日-2018年6月30日
上期、上年同期	指	2017年1月1日-2017年6月30日
本期期末	指	2018年6月30日
本期期初	指	2018年1月1日
主办券商、中信证券	指	中信证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
元（万元）	指	人民币元（万元）
O2O	指	将线下商务的机会与互联网结合在了一起，让互联网成为线下交易的前台
B2C	指	商家通过互联网直接面向消费者销售产品和服务
B2B	指	供需双方都是商家，通过 Internet 的技术或各种商务网络平台进行电子商务交易的过程
C2B	指	消费者主动参与产品设计、生产和定价，生产企业进行定制化生产

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈明辉、主管会计工作负责人陈明辉及会计机构负责人（会计主管人员）李泽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	北京市东四环中路 78 号大成国际中心 A2 座 1510 董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 3、公司全体董事、高级管理人员对 2018 年半年度报告的书面确认意见。 4、公司监事会对 2018 年半年度报告的书面审核意见。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	名品世家酒业连锁股份有限公司
英文名称及缩写	NOBLE FAMILY WINE AND LIQUOR CO., LTD.
证券简称	名品世家
证券代码	835961
法定代表人	陈明辉
办公地址	北京市东四环中路 78 号大成国际中心 A2 座 1510

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陶小勇
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-59624999
传真	010-59624999-8009
电子邮箱	taoxiaoyong@126.com
公司网址	www.mpsj99.com
联系地址及邮政编码	北京市东四环中路 78 号大成国际中心 A2 座 1510, 邮编 100024
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市东四环中路 78 号大成国际中心 A2 座 1510 董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008-05-27
挂牌时间	2016-03-02
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-512 食品、饮料及烟草制品批发-5127 酒、饮料及茶叶批发, F 批发和零售业-52 零售业-522 食品、饮料及烟草制品专门零售-5226 酒、饮料及茶叶零售
主要产品与服务项目	酒类销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	75,482,600
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈明辉
实际控制人及其一致行动人	陈明辉、周长英

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110117676639453W	否
注册地址	北京市平谷区中关村科技园区平谷园兴谷 A 区兴谷西路 1 号-1	否
注册资本（元）	75,482,600	是

注：因公司报告期内完成两次股票定向发行，分别发行 168 万、222.5 万股股份（详见本报告第四节之二、（六）报告期内普通股股票发行情况），因此，注册资本从 71,577,600 元，变更为 75,482,600 元。

五、 中介机构

主办券商	中信证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场（二期）北座
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	357,050,288.86	301,697,497.86	18.35%
毛利率	9.44%	12.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,885,296.48	20,366,023.90	7.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,877,339.45	20,366,022.32	7.42%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.35%	13.47%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.34%	13.47%	-
基本每股收益	0.30	0.29	3.45%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	361,321,139.47	344,734,406.40	4.81%
负债总计	76,795,866.57	121,756,923.76	-36.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	284,386,547.15	222,847,477.09	27.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.86	3.13	23.32%
资产负债率（母公司）	21.48%	35.22%	-
资产负债率（合并）	21.25%	35.32%	-
流动比率	5.17	2.97	-
利息保障倍数	24.83	27.03	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-65,532,197.64	-35,853,891.91	-82.78%
应收账款周转率	5.14	7.32	-
存货周转率	3.13	3.15	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.81%	26.44%	-

营业收入增长率	18.35%	27.57%	-
净利润增长率	8.23%	71.24%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	75,482,600.00	71,577,600.00	5.46%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合并资产负债表：			-	-
其他应付款	1,716,309.15	1,801,455.66		
应付利息	85,146.51	0.00		
应收账款	48,116,437.00	0.00		
应收账款及应收票据	0.00	48,116,437.00		
应付账款	25,693,148.71	0.00		
应付票据	22,297,195.00	0.00		
应付账款及应付票据	0.00	47,990,343.71		
母公司资产负债表：				
应付利息	85,146.51	0.00		
其他应付款	1,564,021.09	1,649,167.60		
应收账款	17,943,575.74	0.00		
应收账款及应收票据	0.00	17,943,575.74		
应付账款	1,647,292.24	0.00		
应付票据	22,297,195.00	0.00		
应付账款及应付票据	0.00	23,944,487.24		
合并利润表：				
持续经营净利润	0.00	20,229,639.04		
营业外收入	262,943.12	2.10		

其他收益	0	262,941.02		
母公司利润表:				
持续经营净利润	0.00	-55,231.04		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家以线下加盟连锁店为基础，与移动互联网平台相结合的酒类批发与零售行业的酒类服务商。公司采用特许经营、B2C、O2O、C2B、跨界合作、老酒交易平台运营等营销模式拓展业务，通过将线下连锁经营体系，与线上信息化平台、第三方电商平台等有机结合，为公司加盟商、供应商和线上线下的消费者提供各类酒产品、代理认领葡萄园、移动互联网平台服务及老酒交易平台运营等服务。公司收入来源主要为：产品销售、品牌使用费、代理认领葡萄园服务费、老酒平台服务费收入等。

1、酒类批发及零售业务

公司的批发业务主要服务公司各类加盟的体验店，零售业务服务对象为终端消费者。订单来源主要为线下各主加盟商、第三方平台、移动线上平台商城等。销售产品主要为酒类产品。公司会在主要节日对加盟商进行促销活动，并针对线上商城的会员提供各类优惠活动。

2、加盟店管理与服务

公司根据对经营实践的总结，完善了对各类体验店的管理与服务，不断出台了各类销售方案（如买酒送保险、油卡等跨界营销方案）对加盟体验店的经营进行指导，并安排督导培训人员对各类加盟商的经营行为进行培训和督导，保证加盟商的经营行为符合公司的企业文化，避免损害公司品牌形象的事情发生。同时对加盟商收取品牌使用费，提供优惠的供货价格和培训服务。

3、代理认领葡萄庄园主活动服务

公司与合作方签署了代理葡萄庄园主认领活动的推广服务协议，通过公司的网络渠道，为合作方推广新疆伊犁的葡萄庄园认购活动，并收取一定金额的服务费，为合作方做好相应的客户联系与服务工作。

4、经营老酒交易平台

公司于2015年11月与辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司合作成立并试运营“当代老酒电子交易平台”，公司负责老酒上线及维护所涉及的所有工作(除成立平台的资质及技术服务)，公司收取老酒平台运营的服务费，并承担开发及运营费用。

5、公司关键资源

公司关键资源主要有：(1) 经过多年的市场开拓，公司通过区域加盟商开发单店加盟商的方式，发展出综合体验店、中心体验店、社区体验店共500多家，发展微终端2600多家，业务覆盖全国近30个省、市、自治区，终端规模具有一定优势；(2) 公司通过不断发展供应商，采购、代理400多款产品，在供应链方面具有相对竞争力；(3) 公司与酒类流通协会合作，开展培训与考核，目前整个销售体系内拥有2名国家级评酒委员，近300名国家三级品酒师，在团队专业度上具有一定竞争优势。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期末至本报告披露之日，公司商业模式亦未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

本报告期内，公司增加产品品类和丰富产品销售方式，公司核心团队保持稳定。本报告期公司主要经营情况如下：

1、财务和经营情况：

报告期内，公司实现营业收入357,050,288.86元，较上年同期增长55,352,791.00元，同比增长率18.35%。本报告期营业成本323,346,725.99元，较上年同期营业成本增长59,234,001.99元，同比增长率为22.43%。本报告期毛利率为9.44%，与上期同期毛利率相比，降低3.02%。营业收入及营业成

本增长主要是：受行业持续调整影响，名优白酒利用其品牌、渠道等优势，通过产品和价格调整、资源整合等方式，加快复苏，带动公司茅台、五粮液等白酒销售有所增长。毛利率降低主要是公司对加盟商严格甄选，根据市场竞争情况，修订了督导制度、店务运营制度等，并严格执行，剔除部分不合格加盟商，导致品牌使用费有所下降。

2、利润情况：

2018年1-6月，公司实现净利润21,894,016.68元，比上年同期增1,664,377.64元，增长率为8.23%。增长的原因主要是：①公司在保持原有市场份额的基础上，开拓新市场，促进销售，增加利润；②公司丰富供应链产品，新增白酒、葡萄酒等多种产品以促进销售以增加利润；③公司本报告期广告宣传费用较少，间接增厚了利润；④本报告期收到政府税收扶持金与上年同期相比增加3,907,746.87元，致净利润增加。

3、现金流情况：

2018年1-6月现金及现金等价物净增加额降低了26,009,832.74元，其中经营活动产生的现金流量净额-65,532,197.64元，筹资活动产生的现金流量净额39,537,964.90元。

(1) 经营活动现金流量金额为-65,532,197.64元，主要是：①受经济大环境影响，部分经销商的客户（如商超等）回款缓慢，从而影响该部分经销商的资金回笼速度，公司为了支持经销商开展业务，给予了一定的账期；②本报告期内，公司应付票据到期，支付了2,229万元。此外，部分供应商的账期到期，支付了货款，导致公司现金流流出金额较大。

(2) 筹资活动现金流净额39,537,964.90元，其中，主要是本报告期内新增定增款4,005万元。

三、 风险与价值

1、市场竞争风险

我国酒类流通市场竞争激烈，流通企业数量巨大，企业规模相对较小，区域性明显，行业结构相对分散，效率低下。此外，随着互联网的高速发展，酒类电商平台以及O2O模式的专业酒类连锁企业等一批新兴流通企业陆续涌现出来。公司在线下、线上市场都面临着市场竞争加剧的风险。

应对措施：为了应对市场竞争加剧风险，公司积极做好行业资讯的编辑及更新，扩大名品世家的品牌优势；加强服务团队的知识技能培训，提升服务质量；积极拓展融资渠道，加强产品的配供与仓储，丰富产品的数量；拓展线上渠道，与线下连锁体系相结合，为消费者提供更加便捷的体验式服务；搭建信息化平台，利用信息化、大数据等手段，统筹公司资源，提升效率；加强跨界营销力度、扩大O2O营销模式试点，不断补充完善公司商业模式，增强公司的市场竞争力。

2、品牌管理不善风险

目前，公司加盟终端数量已达3,000余家，加盟商数量众多，若对加盟商管理不善，未能有效防范加盟商做出有损公司品牌声誉的事情，可能会导致消费者对公司品牌产生质疑，进而影响公司品牌的影响力和信任度。

应对措施：公司根据企业经营目标及战略，结合市场情况变化出台相应的工作指导政策，修订了加盟商管理制度，从店务运营、督导培训、产品销售等多个角度对加盟商进行加强管理，对达不到管理标准的加盟终端(如出现违规串货等行为)进行降级、整改、直至取缔，强化对加盟商的经营行为的引导及规范；同时，搭建信息化培训平台，定期或不定期组织进行培训，通过不断开展专业知识、营销技能、经营理念的培训使加盟商的经营工作不偏离公司的品牌战略；并强化督导团队对加盟商行为的督导评估及管理，防止损害公司品牌形象的行为。

3、商品质量风险

酒类流通行业准入门槛较低、违法成本低、市场秩序混乱，参与主体资质、信誉度良莠不齐。在利益的驱使下，会有少数不法分子制售假冒伪劣产品或者侵权产品。公司的产品主要是向与公司长期合作且信誉良好的经销商或者直接向厂家采购，加盟店则是向公司或公司指定的供货商采购产品。尽管公司

有一套对供应商、产品的审核制度，但是酒类流通过程环节众多，若上游企业审核不严，公司及加盟商可能会在不知情的情况下采购到假冒伪劣或者侵权产品，会对公司的商誉带来不良的影响。

应对措施：严格执行公司的采购、仓储等相关制度，在采购、仓储及物流、营销等环节加强供货商及产品的资质审核、入库的资料核对、仓储的环境控制，同时，利用信息化手段，完善防伪溯源功能，并做到票、账、货项目，确保商品质量安全。

4、存货管理不善风险

公司存货占用资金较大，存货管理水平直接关系着企业资金占用水平以及资产运作效率。若存货管理不善，储备量过大，存货占用过多资金，则会导致公司流动资金紧张，引起流动性风险；储备量过小，公司销售运转存在问题，则会影响企业收益。同时，如果市场环境发生变化，存货销售价格下跌，将存在存货减值和跌价风险。

应对措施：加强营销预测及管理工作，根据营销战略及目标，综合考虑市场的淡、旺季情况，同时利用搭建的信息化平台，逐步引入大数据分析，达到控制最高、最低库存的目标，以应对存货管理不善的风险。

5、酒类市场处于调整期的风险

受宏观经济环境及国内政策等因素影响，酒类消费自 2012 年以来增速放缓，进入调整阶段。虽然从 2016 年起，酒类销售情况略有回暖，但酒类市场整体还处于深度调整阶段，行业发展分化明显，名优白酒利用其品牌、渠道等优势，通过产品和价格调整、资源整合等方式，加快复苏，一些中小企业由于品牌影响力较弱，产品受中高端品牌挤压，仍面临较大经营压力；同时，“互联网+”的兴起，打破了原有行业的壁垒，降低了跨界营销等新兴商业模式门槛，如果未来酒类行业长期处在调整阶段，可能会对公司的收入增长产生不利的影响。

应对措施：公司在做好原有的市场及加盟商维护的前提下，不断的开发新的市场，拓展线上销售渠道，创新尝试跨界营销、O2O、老酒收藏及交易平台的运营等销售方式，促进公司业绩在市场整体放缓的情况下，保持持续增长。

6、销售信用政策调整的风险

报告期内，为了拓展业务，公司继续对部分信用良好的客户实行销售信用政策，由先款后货，调整为先货后款，导致应收账款增幅较大，若客户经营出现问题，导致应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账，将对公司经营产生不利影响。

应对措施：公司只选择与公司长期发生业务且信用较好的客户，提供新的销售信用政策，同时，公司管理层及财务部门落实监管责任，加强日常经营活动中的风险管控，确保该信用政策的执行风险处于可控范围。

7、信用客户存在关联关系的风险

报告期内，公司前五大应收款客户中上海玖酝国际贸易有限公司、南京友航商贸有限公司、江苏玖鼎国际发展有限公司和深圳玖合源国际贸易有限公司互为关联方，但与公司不存在关联关系，其中深圳玖合源国际贸易有限公司为本期新增应收款客户。公司应收款客户比较集中，若其中一家客户出现经营问题，导致其他关联方客户应收款不能按期收回或无法收回而发生坏账，将对公司经营产生不利影响。

应对措施：公司选择信用客户时，加强对客户的筛选，只选择与公司发生业务时间较长，业务量较大的客户提供信用政策，同时公司管理层及财务部门落实好监管责任，加强日常的风险管控，确保将该风险因素控制在可控范围。

报告期内，新增风险事项：

8、经营性现金流持续为负的风险

公司因公司信用政策调整，应收账款持续增加，库存数量也持续保持高位等因素，导致经营性现金流持续为负数，如不能逐步改善，对公司后期发展会带来不利影响。

应对措施：公司将加强对应收账款的管理，安排人员加强对接应收账款回笼；逐步改善公司库存结构，促进库存产品周转，减少不必要的库存产品；根据产品周转情况，向上游供货商申请更长的账期，

以应对经营性现金流为负给公司带来的风险。

四、 企业社会责任

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，始终贯彻可持续发展理念，诚信经营，依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任维护员工合法权益。

公司依法缴纳员工养老、医疗、失业、工伤、生育等各项社会保险和住房公积金，不断改进员工的薪酬结构，提高员工的福利待遇。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	债务人是否 为公司的关 联方
张扬	2015.12.31-2018. 6.30	33,200.00	0.00	33,200.00	0.00	0.00%	否
总计	-	33,200.00	0.00	33,200.00	0.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上述债务人是公司的经销商，和公司无关联关系，该笔对外借款已经公司总经理审批，主要是对经销商开拓市场业务的支持性无息借款，期限 2015.12.31-2018.6.30，对公司经营无不利影响。截至报告期末，该笔借款已归还。

注：该事项公司已于 2017 年年度报告中进行披露，详见公司于 2018 年 4 月 26 日披露的 2017 年年度报

告(公告编号: 2018-021).

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位: 元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,000,000.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托, 委托或者受托销售	3,000,000.00	0.00
3. 投资(含共同投资、委托理财、委托贷款)	0.00	0.00
4. 财务资助(挂牌公司接受的)	30,000,000.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	80,000,000.00	11,500,000.00

注: 上述日常性关联交易金额 11,500,000.00 元, 包含: 1、关联方陈明辉与关联方周长英共同为公司向华夏银行的借款进行期间 2018 年 3 月 21 日-2019 年 3 月 21 日 550 万元的保证担保; 2、关联方陈明辉与关联方周长英共同向北京银行的借款进行期间 2018 年 3 月 29 日-2019 年 3 月 28 日 100 万的保证担保; 3、关联方陈明辉与关联方周长英共同向锦州银行的借款进行期间 2018 年 6 月 29 日-2019 年 6 月 28 日 500 万的保证担保。

(三) 承诺事项的履行情况

1、承诺人: 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员

承诺事项: 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》, 表示未直接或间接从事和经营与公司主营业务构成或可能构成竞争的业务。并承诺: 不在中华人民共和国境内或境外, 以任何方式(包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有其他任何公司或企业的股份或其他权益)直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动。如因国家政策调整等不可抗力或因意外事件发生致使本法人控制的企业与公司同业竞争不可避免时, 公司有权要求以任何适当方式消除该等竞争, 包括但不限于由公司以市场价格购买本法人持有的相关企业的股权等。

承诺执行情况: 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员在报告期间均严格履行了已披露的承诺, 未有任何违背。

2、承诺人: 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员

承诺事项: 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《减少和规范关联交易的承诺函》, 承诺: 不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金或要求公司提供违规担保; 不与公司发生非公允的关联交易; 对于无法避免发生的关联交易, 则该等关联交易必须按正常的商业条件进行, 并按名品世家《公司章程》及其他内部管理制度严格履行审批程序。

承诺执行情况: 公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员在报告期间均严格履行了已披露的承诺, 未有任何违背。

3、承诺人: 公司股东——酒仙网电子商务股份有限公司

承诺事项: 公司挂牌同时定增时新引进的股东——酒仙网电子商务股份有限公司在与公司签订的《股票发行认购协议》中约定, 认购的股份限售期为 24 个月, 自认购完成日起计算。酒仙网电子商务股份有限公司持有公司股票解除限售时间为 2018 年 1 月 14 日。

承诺执行情况: 酒仙网电子商务股份有限公司在报告期间严格履行了已披露的承诺, 未有任何违背。报告期内承诺的限售期限已到期, 该承诺已执行完毕。

4、承诺人: 控股股东/实际控制人及 36 个从控股股东/实际控制人处受让股份的发起人股东

承诺事项：公司控股股东/实际控制人及 36 个从控股股东/实际控制人处受让股份的发起人股东出具了《承诺书》，承诺：本人所持有的公司股份分三批进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让，每批进入的数量均为本人所持股份的三分之一，进入时间分别为挂牌之日（满足《中华人民共和国公司法》对股份转让的限制性条件下）、挂牌满一年和两年。

承诺执行情况：控股股东/实际控制人及 36 个从控股股东/实际控制人处受让股份的发起人股东均严格履行了已披露的承诺，未有任何违背。报告期内，该承诺已执行完毕。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
办公楼	抵押	4,203,925.64	1.16%	贷款用于公司经营
总计	-	4,203,925.64	1.16%	-

注：该笔抵押交易发生在 2016 年，经第一届董事会第十次会议审议通过并披露（公告编号 2016-041）

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

2、报告期内的利润分配预案

适用 不适用

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
半年度利润分配预案	0.00	0.00	10.00

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(六) 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2017 年 7 月 13 日	2018 年 3 月 12 日	18	1,680,000	30,240,000	募集资金用途为补充流动资金，具体用途为公司采购产品
2018 年 3 月 16 日	2018 年 6 月 14 日	18	2,225,000	40,050,000	募集资金用途为补充公司及全资子公司江西名品酒业商贸有限公司经营费用，采购产品等流动资金，具体用途为公司及全资子公司采购产品

1、股票发行方案于 2017 年 7 月 13 日公告，于 2017 年 7 月 28 日经 2017 年第三次临时股东大会讨论通过，并分别于 2017 年 9 月 1 日、2017 年 9 月 20 日经第一届董事会第二十次会议、2017 年第五次临时

股东大会审议调整，调整后发行价格为每股人民币 18 元，向不确定对象的股票发行拟发行不超过 13,900,000 股，融资额不超过 250,200,000 元。并于 2017 年 9 月 26 日发布认购公告，2017 年 10 月 20 日发布延期认购公告，认购汇款时间截止 2017 年 11 月 20 日。实际发行股份 168 万股，实际募集资金 30,240,000 元。公司于 2018 年 1 月 15 日领取了《关于名品世家酒业连锁股份有限公司股票发行股份登记的函》，于 2018 年 3 月 12 日完成了新增股份登记，新增股票挂牌转让日期为 2018 年 3 月 12 日。截至本报告披露日，募集资金已全部使用完毕，该募集资金未变更使用用途，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

2、股票发行方案于 2018 年 3 月 16 日公告，于 2018 年 4 月 2 日经公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过，发行价格为每股人民币 18 元，向不确定对象的股票发行拟发行不超过 2,500,000 股，融资额不超过 45,000,000.00 元。公司于 2018 年 4 月 13 日发布了认购公告，认购汇款日期截止 2018 年 4 月 20 日。实际发行股份 2,225,000 股，实际募集资金 40,050,000.00 元。公司于 2018 年 5 月 26 日领取了《关于名品世家酒业连锁股份有限公司股票发行股份登记的函》，于 2018 年 6 月 14 日完成了新增股份登记，新增股票挂牌转让日期为 2018 年 6 月 14 日。截至本报告披露日，募集资金已使用 39,898,479.39 元，该募集资金未变更使用用途，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	37,310,543	52.13%	3,905,000	41,215,543	54.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,608,280	13.42%	0	9,608,280	12.73%	
	董事、监事、高管	8,778,269	12.26%	0	8,778,269	11.63%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,267,057	47.87%	0	34,267,057	45.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,641,552	35.82%	0	25,641,552	33.97%	
	董事、监事、高管	26,334,821	36.79%	0	26,334,821	34.89%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
总股本		71,577,600	-	3,905,000	75,482,600.00	-	
普通股股东人数							59

注：1、截至本报告期末，公司控股股东、实际控制人陈明辉质押股份 21,200,000 股，股份质押用于公司向杭州银行股份有限公司文创支行申请贷款提供担保。具体情况详见公司于 2017 年 12 月 20 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的股权质押公告（公告编号：2017-076）。2、报告期末至本报告披露之日，因公司贷款到期进行续贷，公司控股股东、实际控制人陈明辉办理了 10,600,000 股股权的解除质押及重新质押事项，详见公司于 2018 年 8 月 15 日披露的股权解除质押公告（公告编号：2018-039）及股权质押公告（公告编号：2018-040）。

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈明辉	33,339,856	0	33,339,856	44.17%	25,004,892	8,334,964
2	陈志兰	2,591,634	0	2,591,634	3.43%	832,996	1,758,638
3	邱文杰	2,398,249	0	2,398,249	3.18%	799,419	1,598,830
4	包煊炜	2,370,750	0	2,370,750	3.14%	790,250	1,580,500
5	水向东	2,229,486	0	2,229,486	2.95%	0	2,229,486
6	贵州省仁怀市酱香型白酒产业发展投资有限责任公司	0	2,225,000	2,225,000	2.95%	0	2,225,000
7	周长英	1,909,976	0	1,909,976	2.53%	636,660	1,273,316
8	龙年	1,484,580	0	1,484,580	1.97%	0	1,484,580

9	陈印龙	1,469,178	0	1,469,178	1.95%	99,836	1,369,342
10	中信证券股份 有限公司	1,438,800	0	1,438,800	1.91%	0	1,438,800
合计		49,232,509	2,225,000	51,457,509	68.18%	28,164,053	23,293,456

前十名股东间相互关系说明：陈明辉与周长英系夫妻关系，陈明辉与陈印龙系兄弟关系，陈明辉与陈志兰系姐弟关系，陈志兰与邱文杰系母子关系。除此之外，前十名股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

陈明辉，男，1965年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1983年3月至1988年10月就职于南丰县桔城书店，任供销员；1988年11月至1997年12月，就职于江西飞环包装有限公司，任总经理；1998年1月至2002年10月，就职于北京国彩咨询有限公司，任董事长；2002年11月至2003年8月，筹办北京昌黎华夏葡萄酒有限公司；2003年8月至2006年8月，就职于北京昌黎华夏葡萄酒有限公司；2006年9月至2012年10月，就职于华夏五千年（北京）葡萄酒股份有限公司，历任执行董事、董事长（其中，2006年9月至2006年11月兼任公司总经理）；2007年10月至2009年4月，任北京东方国彩投资管理有限公司执行董事；2008年至2009年，在中欧商学院就读中欧商务教育文凭课程首期新赣商领袖培训班；2014年6月至2015年9月就职于北京东方国彩投资管理有限公司，担任执行董事兼总经理；2014年4月至2015年8月，担任南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司执行董事兼总经理；2011年5月至2015年10月，任抚州市南丰县宏励小额贷款股份有限公司董事；2014年5月至2015年10月，任南丰东方国彩投资管理有限公司执行董事；2015年1月至今，任鼎力融资租赁（上海）有限公司董事；2015年1月至今，任江西名品酒业商贸有限公司执行董事；2010年4月至2015年8月就职于名品世家，任执行董事；2015年8月至今，任名品世家董事长、总经理，任期三年。

报告期内，公司控股股东没有发生变更。

(二) 实际控制人情况

陈明辉与周长英为夫妻关系，共同为公司实际控制人，陈明辉之简历见“第五节”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“(一)控股股东情况”。

周长英，女，1971年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历；1989年5月至1997年12月，就职于江西飞环包装有限公司；1998年1月至2002年10月，就职于北京国彩咨询有限公司；2002年11月至2003年7月，在家待业；2003年8月至2006年8月，就职于北京昌黎华夏葡萄酒有限公司；2006年9月至2009年8月，在家待业；2009年9月至2014年1月，担任江西名品酒业商贸有限公司南丰门市部负责人；2014年2月至2015年8月，个体户经营南丰县名品世家商行；2015年9月至今，在家待业。

报告期内，公司实际控制人没有发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈明辉	董事长、总经理	男	1965. 11. 01	本科	2015.08-2018.08	是
甘茂盛	董事、副总经理	男	1971. 12. 12	本科	2015.08-2018.08	是
孟雷	董事、副总经理	男	1968. 03. 06	本科	2015.08-2018.08	是
王洪娟	董事、副总经理	女	1981. 03. 15	硕士	2015.08-2018.08	是
龙军生	董事	男	1956. 10. 15	博士	2015.08-2018.08	是
王新国	董事	男	1951. 02. 20	本科	2015.08-2018.08	否
陶小勇	董事、董事会秘书	男	1963. 11. 14	硕士	2016.07-2018.08	是
符竹亮	监事会主席	男	1971. 09. 29	大专	2015.08-2018.08	是
王宏涛	监事	男	1977. 03. 13	本科	2015.08-2018.08	是
王建平	监事	男	1958. 06. 20	高中	2015.08-2018.08	是
李泽	财务总监	男	1982. 10. 04	本科	2017.03-2018.08	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

陈明辉与甘茂盛为兄弟关系，除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事与高管之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈明辉	董事长、总经理	33,339,856	0	33,339,856	44.17%	0
甘茂盛	董事、副总经理	379,024	0	379,024	0.50%	0
孟雷	董事、副总经理	231,130	0	231,130	0.31%	0
王洪娟	董事、副总经理	122,625	0	122,625	0.16%	0
龙军生	董事	0	0	0	0%	0
王新国	董事	0	0	0	0%	0
陶小勇	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0

符竹亮	监事会主席	1,040,455	0	1,040,455	1.38%	0
王建平	监事	0	0	0	0%	0
王宏涛	监事	0	0	0	0%	0
李泽	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	35,113,090	0	35,113,090	46.52%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	52	51
行政管理人员	21	19
技术人员	9	6
财务人员	10	10
员工总计	92	86

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	20	20
专科	45	40
专科以下	22	22
员工总计	92	86

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、公司年初根据当年的经营发展，与各部门共同制定人员需求计划，通过网络、内部推荐等各种方式进行招聘。

2、公司员工的薪酬包括薪金、津贴等。依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险等，为员工代缴代扣个人所得税。

3、公司非常重视员工的培训和发展，制定了培训计划，建立了线上培训平台，加强员工培训工作，包括新员工入职培训、企业文化培训、管理技能培训等，不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和保障。

4、无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
孟雷	董事、副总经理、核心技术人员	231,130
王洪娟	董事、副总经理、核心技术人员	122,625

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工、核心技术人员无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节二 (七) 1	11,784,596.92	37,794,429.66
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	第八节二 (七) 2	80,572,124.22	48,116,437.00
预付款项	第八节二 (七) 3	130,803,644.66	136,000,025.87
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	第八节二 (七) 4	25,848,012.52	10,011,570.63
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	第八节二 (七) 5	103,336,062.03	103,030,368.91
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	第八节二 (七) 6	517,405.37	1,847,941.98
流动资产合计		352,861,845.72	336,800,774.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
可供出售金融资产	第八节二 (七) 7	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00

投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	第八节二 (七) 8	4,275,954.56	4,406,280.91
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	第八节二 (七) 9	802,234.59	858,227.61
开发支出	第八节二 (七) 10	157,281.55	157,281.55
商誉	第八节二 (七) 11	24,018.44	24,018.44
长期待摊费用	第八节二 (七) 12	201,287.35	222,468.09
递延所得税资产	第八节二 (七) 13	1,998,517.26	1,265,355.75
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		8,459,293.75	7,933,632.35
资产总计		361,321,139.47	344,734,406.40
流动负债:			
短期借款	第八节二 (七) 14	31,500,000.00	30,500,000.00
向中央银行借款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款	第八节二 (七) 15	7,379,420.91	47,990,343.71
预收款项	第八节二 (七) 16	20,711,694.59	19,794,600.60
卖出回购金融资产		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付职工薪酬	第八节二 (七) 17	592,867.67	602,895.83
应交税费	第八节二 (七) 18	6,086,260.56	12,567,627.96
其他应付款	第八节二 (七) 19	2,025,622.84	1,801,455.66
应付分保账款		0.00	0.00
保险合同准备金		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00

代理承销证券款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		68,295,866.57	113,256,923.76
非流动负债：			
长期借款	第八节二 (七) 20	8,500,000.00	8,500,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		8,500,000.00	8,500,000.00
负债合计		76,795,866.57	121,756,923.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节二 (七) 21	75,482,600.00	73,257,600.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	第八节二 (七) 22	85,523,413.63	48,094,640.05
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	第八节二 (七) 23	3,954,277.55	3,954,277.55
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	第八节二 (七) 24	119,426,255.97	97,540,959.49
归属于母公司所有者权益合计		284,386,547.15	222,847,477.09
少数股东权益		138,725.75	130,005.55
所有者权益合计		284,525,272.90	222,977,482.64
负债和所有者权益总计		361,321,139.47	344,734,406.40

法定代表人：陈明辉

主管会计工作负责人：陈明辉

会计机构负责人：李泽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,371,970.85	30,624,791.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	第八节二（十一）1	19,721,920.30	17,943,575.74
预付款项		39,829,838.49	23,605,710.17
其他应收款	第八节二（十一）2	74,281,712.27	66,780,107.57
存货		27,234,922.93	10,145,187.17
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	16,859.74
流动资产合计		166,440,364.84	149,116,231.67
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	第八节二（十一）3	30,300,000.00	30,300,000.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		4,207,760.19	4,339,190.90
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		409,179.95	433,272.95
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		201,287.35	222,468.09
递延所得税资产		735,398.52	566,885.84
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		36,853,626.01	36,861,817.78
资产总计		203,293,990.85	185,978,049.45
流动负债：			
短期借款		31,500,000.00	30,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款		752,262.66	23,944,487.24

预收款项		849,687.24	582,849.86
应付职工薪酬		196,506.00	212,726.77
应交税费		99,948.03	110,794.68
其他应付款		1,769,328.09	1,649,167.60
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		35,167,732.02	57,000,026.15
非流动负债：			
长期借款		8,500,000.00	8,500,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		8,500,000.00	8,500,000.00
负债合计		43,667,732.02	65,500,026.15
所有者权益：			
股本		75,482,600.00	73,257,600.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		85,523,413.63	48,094,640.05
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		93,889.72	93,889.72
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-1,473,644.52	-968,106.47
所有者权益合计		159,626,258.83	120,478,023.30
负债和所有者权益合计		203,293,990.85	185,978,049.45

法定代表人：陈明辉

主管会计工作负责人：陈明辉

会计机构负责人：李泽

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	第八节二 (七) 25	357,050,288.86	301,697,497.86
其中：营业收入	第八节二 (七) 25	357,050,288.86	301,697,497.86
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本	第八节二 (七) 25	333,576,784.65	274,877,664.83
其中：营业成本	第八节二 (七) 25	323,346,725.99	264,112,724.00
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险合同准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	第八节二 (七) 26	164,684.86	89,728.18
销售费用	第八节二 (七) 27	2,815,724.04	4,371,587.08
管理费用	第八节二 (七) 28	2,799,990.14	2,462,155.11
研发费用			
财务费用	第八节二 (七) 29	1,211,434.72	768,174.27
资产减值损失	第八节二 (七) 30	3,238,224.90	3,073,296.19
加：其他收益	第八节二 (七) 31	4,170,687.89	262,941.02
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,644,192.10	27,082,774.05
加：营业外收入	第八节二 (七) 32	10,609.38	2.10
减：营业外支出		0.00	0.00

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,654,801.48	27,082,776.15
减：所得税费用	第八节二 (七) 33	5,760,784.80	6,853,137.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,894,016.68	20,229,639.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		21,894,016.68	20,229,639.04
2.终止经营净利润		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		8,720.20	-136,384.86
2.归属于母公司所有者的净利润		21,885,296.48	20,366,023.90
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		21,894,016.68	20,229,639.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,885,296.48	20,366,023.90
归属于少数股东的综合收益总额		8,720.20	-136,384.86
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.30	0.29
(二)稀释每股收益		0.30	0.29

法定代表人：陈明辉

主管会计工作负责人：陈明辉

会计机构负责人：李泽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节二	38,146,434.01	37,184,784.59

	(十一) 4		
减：营业成本	第八节二 (十一) 4	34,905,034.36	33,495,422.99
税金及附加		50,787.15	29,692.88
销售费用		58,328.07	69,364.32
管理费用		2,176,727.68	1,846,305.02
研发费用		0.00	0.00
财务费用		1,203,937.47	764,429.05
其中：利息费用		1,225,232.30	748,672.09
利息收入		17,023.38	13,585.07
资产减值损失		425,670.02	1,030,732.07
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-674,050.74	-51,161.74
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-674,050.74	-51,161.74
减：所得税费用		-168,512.69	4,069.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-505,538.05	-55,231.04
（一）持续经营净利润		-505,538.05	-55,231.04
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		-505,538.05	-55,231.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.00	0.00

(二) 稀释每股收益		0.00	0.00
------------	--	------	------

法定代表人：陈明辉

主管会计工作负责人：陈明辉

会计机构负责人：李泽

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		375,504,704.00	298,324,940.92
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	第八节二 (七) 34 (1)	7,609,274.41	28,963,313.54
经营活动现金流入小计		383,113,978.41	327,288,254.46
购买商品、接受劳务支付的现金		403,169,829.22	325,119,912.01
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,605,123.26	2,699,325.98
支付的各项税费		13,352,134.80	2,730,808.01
支付其他与经营活动有关的现金	第八节二 (七) 34 (2)	29,519,088.77	32,592,100.37
经营活动现金流出小计		448,646,176.05	363,142,146.37
经营活动产生的现金流量净额		-65,532,197.64	-35,853,891.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,600.00	28,733.00
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		15,600.00	28,733.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,600.00	-28,733.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,050,000.00	20,160,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		11,500,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		51,550,000.00	34,160,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,150,835.10	747,334.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	第八节二 (七) 34 (3)	361,200.00	320,000.00
筹资活动现金流出小计		12,012,035.10	1,067,334.58
筹资活动产生的现金流量净额		39,537,964.90	33,092,665.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-26,009,832.74	-2,789,959.49
加：期初现金及现金等价物余额		37,794,429.66	11,901,619.43
六、期末现金及现金等价物余额		11,784,596.92	9,111,659.94

法定代表人：陈明辉

主管会计工作负责人：陈明辉

会计机构负责人：李泽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		45,383,670.06	25,866,667.61
收到的税费返还		0.00	0.00

收到其他与经营活动有关的现金		30,639,717.44	28,442,494.34
经营活动现金流入小计		76,023,387.50	54,309,161.95
购买商品、接受劳务支付的现金		93,830,965.43	51,500,412.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,063,390.39	905,297.30
支付的各项税费		116,469.82	106,319.80
支付其他与经营活动有关的现金		45,803,347.19	34,990,356.95
经营活动现金流出小计		140,814,172.83	87,502,386.33
经营活动产生的现金流量净额		-64,790,785.33	-33,193,224.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,050,000.00	20,160,000.00
取得借款收到的现金		11,500,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		51,550,000.00	34,160,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,150,835.10	747,334.58
支付其他与筹资活动有关的现金		361,200.00	320,000.00
筹资活动现金流出小计		12,012,035.10	1,067,334.58
筹资活动产生的现金流量净额		39,537,964.90	33,092,665.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-25,252,820.43	-100,558.96
加：期初现金及现金等价物余额		30,624,791.28	300,833.74
六、期末现金及现金等价物余额		5,371,970.85	200,274.78

法定代表人：陈明辉

主管会计工作负责人：陈明辉

会计机构负责人：李泽

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(一) 重要会计政策变更

2017年4月28日，财政部颁布了财会〔2017〕13号文《关于印发〈企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》，自2017年5月28日起施行，要求企业对本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部颁布了财会〔2017〕15号文《关于印发修订〈企业会计准则第16号—政府补助〉的通知》，自2017年6月12日起施行，要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日，财政部颁布了财会〔2017〕30号文《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，针对上述两项新颁布的会计准则，对一般企业财务报表格式进行了修订。

2018年6月15日，财政部颁布了财会〔2018〕15号文《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》。

本公司因执行上述文件，对比较财务报表影响说明如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2017 年末/2017 年 1-6 月 影响金额
执行《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、资产组合终止经营》，变更后的会计政策详见本附注四、（二十七）	持有待售资产	无
	持有待售负债	无
	持续经营净利润	20,229,639.04
	终止经营净利润	无
执行《企业会计准则第 16 号-政府补助》（2017）自 2017 年 6 月 12 日起施行，变更后的会计政策详见本附注四、（二十三）	其他收益	262,941.02
执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，变更后的报表格式详见财务报表	资产处置收益	无
	营业外收入	-262,941.02
执行财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，变更后的报表格式详见财务报表	应收票据	无
	应收账款	-48,116,437.00
	应收账款和应收票据	48,116,437.00
	应收利息	无
	应收股利	无
	其他应收款	无
	固定资产清理	无
	固定资产	无
	工程物资	无
	在建工程	无
	持有待售资产	无
	持有待售负债	无
	应付票据	-22,297,195.00
	应付账款	-25,693,148.71
	应付票据及应付账款	47,990,343.71
	应付利息	-85,146.51
	应付股利	无
	其他应付款	85,146.51
管理费用	无	
研发费用	无	

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

名品世家酒业连锁股份有限公司（曾用名“名品世家（北京）酒业连锁股份有限公司”）前身为名品世家（北京）酒业连锁有限公司，于2015年8月经北京市工商性质管理局平谷分局【2015第0027887号】号文批准，由陈明辉等44名股东共同发起设立的股份有限公司。公司于2016年3月2日在全国股转系统挂牌，现持有统一社会信用代码为91110117676639453W的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止2018年6月30日，本公司累计发行股本总数7,548.26万股，注册资本为7,548.26万元，注册地址：北京市平谷区中关村科技园区平谷园兴谷A区兴谷西路1号-1，总部地址：北京市朝阳区东四环中路78号大成国际A2座15A10，实际控制人为陈明辉、周长英夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属酒类产品销售行业，主要产品为白酒、葡萄酒。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年8月17日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共3户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西名品酒业商贸有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
霍尔果斯名品世家咨询管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京明品科技有限公司	控股子公司	一级	60.00	60.00

1. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
----	------

名称	变更原因
无	

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

(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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，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。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，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，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。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。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综

合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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，在合并财务报表中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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业不包括在活跃市场上有报价的债务工具，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

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

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额超过 100 万元(含 100 万元)的。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险
保证金、押金组合	不计提坏账准备	主要包括保证金、押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
----	-------------	--------------

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	20.00	20.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	不计提坏账	不计提坏账
保证金、押金组合	不计提坏账	不计提坏账

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本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，提供劳务过程中耗用的材料、物料及人工等。

本公司归属于提供劳务过程中耗用的材料、物料及人工的存货是指已发生的可以直接归集到具体项目的费用支出，在项目尚不符合收入确认条件时，将该费用支出在存货中列示。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和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基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则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的，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

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(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四 / (六) 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非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(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. 共同控制、重大影响的判断标准

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。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时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企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20.00	5.00	4.75
电子设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
运输设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
办公家具及器具	平均年限法	5.00	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将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本公司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）本公司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。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
商标权	10.00	受国家法律保护的期限
软件	10.00	软件使用周期
商务平台及网站	10.00	平台及网站升级维护周期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

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

(十七) 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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十九) 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

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

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。

本公司的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和年金计划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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

(二十) 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。

（二十一） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方：

- 1) 购货方自取的，在购货方验收合格后，商品所有权上的主要风险和报酬转移；
- 2) 由公司代购货方办理运输的，在商品交付第一承运人后，商品所有权上的主要风险和报酬转移；

(2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司的软件开发按照软件开发合同进行核算。公司的软件开发基本在一个会计年度内完成，公司根据相关人员签署的验收报告或完成报告，在合同相关的收入能够取得，相关的成本能够可靠计量时，确认收入的实现；如果开发项目的开始和完成分属不同会计年度，在资产负债表日根据开发的完工程度确认收入。

公司技术服务有具体期限的，则该期间的收入采用时间期限分期确认

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

【提示：一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。】

(二十五) 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) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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

(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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

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。

(二十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已处置或划归为持有待售的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部颁布了财会（2017）13 号文《关于印发<企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，要求企业对本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部颁布了财会〔2017〕15号文《关于印发修订〈企业会计准则第16号-政府补助〉的通知》，自2017年6月12日起施行，要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日，财政部颁布了财会〔2017〕30号文《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，针对上述两项新颁布的会计准则，对一般企业财务报表格式进行了修订。

2018年6月26日，财政部颁布了财会〔2018〕15号文《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》。

本公司因执行上述文件，对比较财务报表影响说明如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2017年末/2017年1-6月 影响金额
执行《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、资产组合终止经营》，变更后的会计政策详见本附注四、（二十七）	持有待售资产	无
	持有待售负债	无
	持续经营净利润	20,229,639.04
	终止经营净利润	无
执行《企业会计准则第16号-政府补助》（2017）自2017年6月12日起施行，变更后的会计政策详见本附注四、（二十三）	其他收益	262,941.02
执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，变更后的报表格式详见财务报表	资产处置收益	无
	营业外收入	-262,941.02
执行财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，变更后的报表格式详见财务报表	应收票据	无
	应收账款	-48,116,437.00
	应收账款和应收票据	48,116,437.00
	应收利息	无
	应收股利	无
	其他应收款	无
	固定资产清理	无
	固定资产	无
	工程物资	无
	在建工程	无
	持有待售资产	无
	持有待售负债	无

	应付票据	-22,297,195.00
	应付账款	-25,693,148.71
	应付票据及应付账款	47,990,343.71
	应付利息	-85,146.51
	应付股利	无
	其他应付款	85,146.51
	管理费用	无
	研发费用	无

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、16%、6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育税附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
名品世家酒业连锁股份有限公司	25%
江西名品酒业商贸有限公司	25%
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	自2017年01月01日至2020年12月31日免征企业所得税
北京明品科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

经新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局依据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策通知》，于2017年12月26日同意霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司自2017年01月01日至2020年12月31日免征企业所得税。

(三) 其他说明

无

(七) 合并财务报表项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	47,285.27	65,260.39
银行存款	11,737,311.65	37,729,169.27
合 计	11,784,596.92	37,794,429.66
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：

货币资金期末余额比期初余额减少 26,009,832.74 元，减少比例为 68.82%。货币资金减少原因主要是支付应付票据及支付货款所致。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	87,322,945.87	100.00	6,750,821.65	7.73	80,572,124.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	87,322,945.87	100.00	6,750,821.65	7.73	80,572,124.22

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	51,613,895.81	100.00	3,497,458.81	6.78	48,116,437.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	51,613,895.81	100.00	3,497,458.81	6.78	48,116,437.00

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	81,408,320.43	4,070,416.02	5.00
1至2年	1,272,036.71	254,407.34	20.00
2至3年	4,433,180.88	2,216,590.44	50.00
3至4年	209,407.85	209,407.85	100.00
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	87,322,945.87	6,750,821.65	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,253,362.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备期末余额	占应收款总额的比例 (%)
南京友航商贸有限公司	无关联关系	20,658,151.00	1,032,907.55	23.66
深圳市玖和源国际贸易有限公司	无关联关系	9,861,996.00	493,099.80	11.29
上海玖酝国际贸易有限公司	无关联关系	8,238,537.00	411,926.85	9.43
江苏玖鼎国际发展有限公司	无关联关系	6,943,219.00	347,160.95	7.95
贵州省仁怀市匠心工坊酒类供应链管理有限公司	无关联关系	4,004,478.00	200,223.90	4.59
合计		49,706,381.00	2,485,319.05	56.92

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 49,707,381.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,485,319.05 元。

(4) 应收账款其他说明：

应收账款期末余额相对于期初应收账款余额增加 35,709,050.06 元，增幅为 69.18%。主要原因如下：报告期内增加了部分账期客户。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	120,611,233.23	92.21	130,778,325.79	96.16
1 至 2 年	8,807,918.43	6.73	4,237,611.46	3.12
2 至 3 年	1,297,615.00	0.99	897,210.62	0.66
3 至 4 年	0.00	0.00	0.00	0.00
4 至 5 年	86,878.00	0.07	86,878.00	0.06
5 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	130,803,644.66	100.00	136,000,025.87	100.00

其他说明：

本期末预付账款期末余额为 130,803,644.66 元，相对期初预付账款余额减少 5,196,381.21 元，减幅为 3.76%。

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

其中账龄 3 年以上的 86,878.00 元为公司预付宜宾五粮液酒类销售有限责任公司货款，未及时结算原因为款付货未到。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司	21,879,641.69	16.72%	1 年以内	未发货
太原市酒海科贸有限公司	11,914,439.40	9.10%	1 年以内	未发货
太原瑞广兴科贸有限公司	8,505,220.00	6.50%	1 年以内	未发货
仁怀仁商酒业销售有限公司	7,001,660.00	5.35%	1 年以内	未发货
河南文君商贸有限公司	5,900,000.00	4.51%	1 年以内	未发货

合计	55,200,961.09	42.17%		
----	---------------	--------	--	--

本期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 55,200,961.09 元，占预付款项期末余额合计数的比例 42.17%。

4、其他应收款

(1) 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,856,012.52	100	8,000.00	0.03	25,848,012.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,856,012.52	100	8,000.00	0.03	25,848,012.52

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,032,708.56	100.00	21,137.93	0.21	10,011,570.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,032,708.56	100.00	21,137.93	0.21	10,011,570.63

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	其他应收款	其中：保证金	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,884,012.52	24,867,000.00	-	5
1 至 2 年	8,000.00	3,000.00	1,000.00	20

账 龄	期末余额			
	其他应收款	其中：保证金	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	664,000.00	650,000.00	7,000.00	50
3 至 4 年	300,000.00	300,000.00	-	100
4 至 5 年			-	100
合 计	25,856,012.52	25,820,000.00	8,000.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 13,137.93 元。

(3) 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
保证金	25,820,000.00	9,953,750.00
借款		33,200.00
其他	36,012.52	45,758.56
合 计	25,856,012.52	10,032,708.56

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联关系	款项性质	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
邹德明	非关联方	保证金	24,850,000.00	1 年以内	96.11%	不计提坏账
泸州老窖柒泉聚成酒业销售有限公司	非关联方	保证金	600,000.00	2-3 年	2.32%	不计提坏账
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	非关联方	保证金	200,000.000	3-4 年	0.77%	不计提坏账
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	3-4 年	0.39%	不计提坏账
浙江古越龙山绍兴酒销售有限公司	非关联方	保证金	50,000.00	3-4 年	0.19%	不计提坏账
合 计			25,800,000.00		99.78%	

注：关于支付邹德明保证金事项，主要系用于公司开发高端定制白酒，该协议的签订与保证金的支付，根据公司业务审批流程的规定，已经公司总经理审批通过。协议约定在 18 个月内(即截至 2019 年 6 月)需完成产品开发，否则，对方须全额退回保证金。

其他说明：

截止至 2018 年 6 月 30 日，其他应收款比期初余额增加 15,823,303.96 元，增幅 157.72%。主要是增加了根据开发高端定制白酒进度要求支付的合作保证金。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	102,921,596.99	11,824.64	102,909,772.35
劳务成本	426,289.68		426,289.68
合 计	103,347,886.67	11,824.64	103,336,062.03

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	102,675,903.87	11,824.64	102,664,079.23
劳务成本	366,289.68		366,289.68
合 计	103,042,193.55	11,824.64	103,030,368.91

其他说明事项：

本报告期期末，公司存货期末余额为 103,347,886.67 元，相对于期初存货余额 103,042,193.55 元，增幅为 0.3%。其存货变动情况如下：

项目	期末余额	占期末存货余额比重	期初余额	占期初存货余额比重
白兰地类	1,801,410.91	1.74%	1,176,236.64	1.14%
黄酒	85,595.07	0.08%	136,334.58	0.13%
啤酒	11,888.42	0.01%	12,561.99	0.01%
促销品及其他	543,425.21	0.53%	285,840.93	0.28%
外购白酒	82,778,565.86	80.10%	88,439,267.96	85.83%
外购红酒	17,700,711.52	17.13%	12,625,661.77	12.25%
劳务成本	426,289.68	0.41%	366,289.68	0.36%
合 计	103,347,886.67	100.00%	103,042,193.55	100.00%

从存货构成来看，本期存货变化不大。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	517,405.37	1,831,082.24
以抵消后净额列示的所得税预缴税额	-	16,859.74

项 目	期末余额	期初余额
合 计	517,405.37	1,847,941.98

其他说明：

本报告期内有较多采购，在报告期末部分存货还没有外售，所以存在期末增值税留抵税额。

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按公允价值计量						
按成本计量	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
其他						
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 期末按成本法计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
酒仙联合供应链管理（北京）有限公司	2.78	1,000,000.00		-	1,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
酒仙联合供应链管理（北京）有限公司	-	-	-	-	-

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	5,428,798.10	126,500.51	5,555,298.61
2、本期增加金额		15,600.00	15,600.00
(1) 购置		15,600.00	15,600.00
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			

项 目	房屋及建筑物	电子设备	合 计
(1) 处置或报废			
4、期末余额	5,428,798.10	142,100.51	5,570,898.61
二、累计折旧			
1、期初余额	1,095,938.52	53,079.18	1,149,017.70
2、本期增加金额			
(1) 计提	128,933.94	16,992.41	145,926.35
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	1,224,872.46	70,071.59	1,294,944.05
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	4,203,925.64	72,028.92	4,275,954.56
2、期初账面价值	4,332,859.58	73,421.33	4,406,280.91

截至 2018 年 6 月 30 日，公司存在办公楼抵押贷款的情况，抵押资产账面价值 4,203,925.64 元，具体情况如下：经公司于 2016 年 10 月 20 日召开的第一届董事会第十次会议审议通过，本公司与华夏银行股份有限公司北京首体支行签订合同编号为 YB21（高抵）20160032 号的抵押合同，约定将本公司位于朝阳区东四环中路 78 号楼 12 层 15A10 的房产（产权号：京（2016）朝阳区不动产权第 0173979 号）作为抵押物为本公司从华夏银行股份有限公司北京首体支行借款提供抵押担保。2017 年 1 月 16 日办理了抵押登记。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	商标权	商务平台及网站	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	647,477.95	9,000.00	417,292.54	1,073,770.49

项 目	软件	商标权	商务平台及网站	合 计
2、本期增加金额				
（1）购置				0
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	647,477.95	9,000.00	417,292.54	1,073,770.49
二、累计摊销				
1、期初余额	104,339.52	7,527.34	103,676.02	215,542.88
2、本期增加金额				
（1）计提	37,898.52	245.46	17,849.04	55,993.02
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	142,238.04	7,772.80	121,525.06	271,535.90
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	505,239.91	1,227.20	295,767.48	802,234.59
2、期初账面价值	543,138.43	1,472.66	313,616.52	858,227.61

注：本报告期不存在通过公司内部研究开发形成的无形资产。

10、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
江西订货平台	157,281.55		0.00			157,281.55

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他原因	处置	其他原因	
江西名品酒业商贸有限公司	24,018.44	-	-	-	-	24,018.44
合计	24,018.44					24,018.44

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
专卖店宽带费	4,000.00		1,500.00		2,500.00
专卖店装修费	218,468.09		19,680.74		198,787.35
合计	222,468.09		21,180.74		201,287.35

13、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	6,497,668.86	1,624,417.22	3,813,403.57	953,350.89
可抵扣亏损	1,496,400.16	374,100.04	1,248,019.48	312,004.86
合计	7,994,069.02	1,998,517.26	5,061,423.05	1,265,355.75

14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	7,000,000.00	7,000,000.00
抵押+保证借款	4,500,000.00	3,500,000.00
质押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	31,500,000.00	30,500,000.00

本报告期偿还 500 万杭州银行贷款，偿还 350 万及 200 万华夏银行贷款，新增 100 万北京银行贷款，500 万锦州银行贷款，550 万华夏银行贷款。

15、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		22,297,195.00
应付货款	6,713,206.91	25,435,006.04
应付服务费	666,214.00	258,142.67

项 目	期末余额	期初余额
合 计	7,379,420.91	47,990,343.71

其他说明:

截止至 2018 年 6 月 30 日, 应付票据及应付账款期末余额为 7,379,420.91 元, 与期初应付账款余额相比下降 40,610,922.80 元, 减幅为 84.62%, 减幅较大的原因是应付票据得以兑付, 部分供应商的欠款在合作允许范围内得以付清。

16、预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	20,711,694.59	19,794,600.60
合 计	20,711,694.59	19,794,600.60

其他说明:

截至 2018 年 6 月 30 日, 预收账款期末余额为 20,711,694.59 元, 与期初预收账款余额相比增加 917,093.99 元, 增幅为 4.63%。

17、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	569,153.13	2,514,366.03	2,521,396.67	562,122.49
二、离职后福利-设定提存计划	33,742.70	128,752.08	131,749.60	30,745.18
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合 计	602,895.83	2,643,118.11	2,653,146.27	592,867.67

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	390,427.07	2,256,667.78	2,304,726.11	342,368.74
2、职工福利费				0
3、社会保险费	21,877.63	138,414.27	140,300.69	19,991.21
其中: 医疗保险费	19,745.36	121,249.02	122,933.32	18,061.06
工伤保险费	639.99	8,231.74	8,299.12	572.61
生育保险费	1,492.28	8,933.51	9,068.25	1,357.54
4、住房公积金		70,218.00	70,218.00	0
5、工会经费和职工教育经费	156,848.43	49,065.98	6,151.87	199,762.54
6、短期带薪缺勤				0
7、短期利润分享计划				0
合 计	569,153.13	2,514,366.03	2,521,396.67	562,122.49

(3) 设定提存计划列示

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	32,466.51	123,549.97	126,426.38	29,590.1
2、失业保险费	0	5,202.11	5,323.22	-121.11
3、企业年金缴费	1,276.19			1,276.19
合计	33,742.70	128,752.08	131,749.60	30,745.18

其他说明:

截止至 2018 年 6 月 30 日, 应付职工薪酬期末余额为 592,867.67 元, 与期初应付职工薪酬余额相比减少 10,028.16 元, 降幅为 1.66%。

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	120,941.00	592,248.88
企业所得税	5,900,327.24	11,874,465.48
个人所得税	-	61.10
城市维护建设税	14,451.13	19,274.13
教育费附加	8,471.19	14,927.76
印花税	42,070.00	66,650.61
合计	6,086,260.56	12,567,627.96

19、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
分期付息到期还本的长期借款利息	19,479.17	19,479.17
短期借款应付利息	58,381.83	65,667.34
保证金	1,774,000.00	1,580,875.50
其他	173,761.84	135,433.65
合计	2,025,622.84	1,801,455.66

其他说明:

本报告期其他应付款期末余额为 2,025,622.84 元, 增幅为 12.44%。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
无锡市博威亚特贸易公司	10,000.00	业务尚未结束(保证金)
合计	10,000.00	

20、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证	8,500,000.00	8,500,000.00

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总数	73,257,600.00	2,225,000.00				2,225,000.00	75,482,600.00

22、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	48,094,640.05	37,428,773.58	0	85,523,413.63
合计	48,094,640.05	37,428,773.58	0	85,523,413.63

其他说明：本公司通过非公开发行方式，发行 2,225,000 股新股，募集资金总额为 40,050,000.00 元，扣除中介机构费用 396,226.42 元后实际募集资金净额为 39,653,773.58 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 2,225,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 37,428,773.58 元计入资本公积-股本溢价。

23、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	3,954,277.55	-	-	3,954,277.55
合计	3,954,277.55	-	-	3,954,277.55

24、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	97,540,959.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	97,540,959.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	21,885,296.48
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	119,426,255.97

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	339,212,079.85	323,346,725.99	270,132,290.39	264,110,462.65
其他业务收入	17,838,209.01		31,565,207.47	2,261.35
合 计	357,050,288.86	323,296,725.99	301,697,497.86	264,112,724.00

其他说明：

营业收入本期发生额为 357,050,288.86 元，比上期发生额增长 55,353,791.00 元，增幅 18.35%。

营业成本本期发生额为 323,346,725.99 元，比上期发生额增长 59,184,001.99 元，增幅 22.41%。

报告期内，营业收入与营业成本增长的主要原因为：

(1) 公司不断拓展销售终端，去年下半年增加的门店以及微终端促进了本报告期的销售收入增长，与此同时，营业利润也增长；

(2) 报告期内，营业收入同比增长率增长幅度小于营业成本同比增长率幅度，主要是公司对加盟商严格甄选，剔除部分不合格加盟商，导致品牌使用费有所下降。

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,449.39	3,385.97
教育费附加	21,254.30	3,385.96
印花税	94,060.22	60,035.30
房产税	22,920.95	22,920.95
合 计	164,684.86	89,728.18

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,058,356.39	1,339,653.41
差旅费	207,044.77	285,141.17
广告费	44,745.00	1,763,121.70
业务招待费	628,432.91	311,620.51
租赁费	393,810.88	377,451.20
折旧及待摊费	34,176.38	8,930.73
运费	178,715.43	75,026.78
办公费	45,295.94	86,323.84
其他	225,146.34	124,317.74
合 计	2,815,724.04	4,371,587.08

其他说明：

报告期内，销售费用相对于上期发生额减少 1,555,863.04 元，降幅 35.59%，主要是广告费减少所

致。

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,494,420.94	1,464,537.17
折旧费及累计摊销	187,423.73	160,577.64
办公费	85,068.86	218,915.62
差旅费	164,264.71	112,371.04
业务招待费	128,083.47	130,846.62
广告和业务宣传费	0.00	29,126.21
中介机构服务费	700,595.91	222,478.57
其他	40,132.52	123,302.24
合 计	2,799,990.14	2,462,155.11

其他说明：

报告期内，管理费用相对于上期发生额增加 337,835.03 元，增幅 13.72%，主要是中介服务费有所增加。

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,133,625.45	773,075.98
减：利息收入	28,940.73	16,798.71
其他	48,868.54	11,897.00
合 计	1,211,434.72	768,174.27

其他说明：

报告期内，财务费用相对于上期发生额增加 443,260.45 元，本期财务费用增加主要是新增银行贷款引起支付利息增加。

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,238,224.90	3,073,296.19
存货跌价损失		
合 计	3,238,224.90	3,073,296.19

其他说明：

报告期内，资产减值损失相对于上期发生额增加 164,928.71 元，主要是计提新增的应收账款坏账损失。

31、其他收益

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
------	-------	-------	-------------

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
企业发展税收扶持	4,170,687.89	262,941.02	与收益相关

主要收到企业发展税收扶持，具体情况如下：

①企业发展税收扶持说明：根据丰府字【2014】151号及丰府办抄字【2015】232号文件，同意按月将江西名品商贸有限公司前五年缴纳的企业所得税、增值税、城建税、印花税等所有地方留存部分和企业缴纳增值税的6%；第6-10年缴纳的企业所得税、增值税、城建税、印花税等所有地方留存部分的50%和企业缴纳增值税的3%，由受益财政全额返还用于扶持企业发展。同意由县财政严格核定该企业每月税收情况，并据实予以支付。

32、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			
其他	10,609.38	2.10	10,609.38
合计		2.10	

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,493,946.31	7,376,568.58
递延所得税费用	-733,161.51	-523,431.47
合计	5,760,784.80	6,853,137.11

(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	27,654,801.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,913,700.37
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,152,915.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
内部利润抵消的影响	
所得税费用	5,760,784.80

34、现金流量表项目

(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
银行存款利息收入	28,940.73	16,798.71
收到的政府补助	4,170,687.89	262,941.02
其他往来款	3,409,645.79	28,683,573.81
合计	7,609,274.41	28,963,313.54

(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
银行手续费/账户维护费	14,610.24	743,770.38
销售费用	2,796,043.30	2,874,223.21
管理费用	2,822,911.09	2,301,577.47
其他往来款	23,885,524.14	26,672,529.31
合计	29,519,088.77	32,592,100.37

(3) 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
非公开发行股票中介费用	361,200.00	320,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,885,296.48	20,229,639.04
加：资产减值准备	3,238,224.90	3,073,296.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,926.35	141,579.93
无形资产摊销	55,993.02	28,010.10
长期待摊费用摊销	21,180.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		－
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		－
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		－
财务费用（收益以“－”号填列）	1,211,434.72	768,174.27
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-733,161.51	-523,431.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		408.34
存货的减少（增加以“－”号填列）	-305,693.12	-7,305,518.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-45,090,341.85	-47,213,003.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-45,961,057.38	-5,053,046.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-65,532,197.64	-35,853,891.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,784,596.92	9,111,659.94
减：现金的期初余额	37,794,429.66	11,901,619.43
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	-26,009,832.74	-2,789,959.49

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	11,784,596.92	37,794,429.66
其中：库存现金	47,285.27	65,260.39
可随时用于支付的银行存款	11,737,311.65	37,729,169.27
可随时用于支付的其他货币资金		
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	11,784,596.92	37,794,429.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金		-
应收票据		-
存货		-
固定资产	4,275,954.56	银行抵押贷款用于公司经营
无形资产		
合 计	4,275,954.56	

(八) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西名品酒业商贸有限公司	江西省抚州市南丰县	江西省抚州市南丰县	预包装食品销售等	100%	-	购入
霍尔果斯名品	霍尔果斯	新疆伊犁	咨询服务	100%		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
世家管理咨询有限公司		州霍尔果斯				
北京明品科技有限公司	北京市丰台区	北京市丰台区	技术开发、服务等	60%	-	投资设立

（九）关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	统一社会信用代码
江西名品酒业商贸有限公司	全资子公司	有限责任公司	江西省抚州市南丰县	陈明辉	预包装食品销售等	3,000万元	100%	100%	913610237947971028
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	全资子公司	有限责任公司	新疆伊犁州霍尔果斯	陈明辉	咨询服务	100万元	100%	100%	91654004MA77N4KMYX
北京明品科技有限公司	控股子公司	其他有限责任公司	北京市丰台区	王洪娟	技术开发、服务等	500万元	60%	60%	91110106MA006AD0XP

2、本企业第一大股东及实际控制人情况

股东名称	与本公司关系	对本公司的持股比例
陈明辉	实际控制人、控股股东、董事长兼总经理、法定代表人	44.17%
周长英	实际控制人、股东	2.53%

3、本公司的子公司情况详见第八节—二—（八）—1、在子公司中的权益。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
孟雷	董事、副总经理	-
甘茂盛	董事、副总经理	-
王洪娟	董事、副总经理	-
陶小勇	董事、董事会秘书	-
龙军生	董事	-
王新国	董事	-
符竹亮	监事会主席	-
王建平	监事	-
王宏涛	监事	-
李泽	财务总监	-
陈财龙	实际控制人兄弟	-

周长林	实际控制人兄弟	-
周长应	实际控制人的兄弟	-
刘小清	实际控制人兄弟的配偶	-
徐龙贞	实际控制人母亲	-
杨军	董事、副总经理孟雷的兄弟	-
王俊	监事王建平儿子	-
易荣生	监事王建平配偶兄弟	-
南丰县东方国彩投资管理 有限公司	同一控制人	91361023399437772W

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
周长林	销售存货	市场价格			169,619.29	0.06%
刘小清	销售存货	市场价格			4,179.40	0.002%
符竹亮	销售存货	市场价格				
陈财龙	销售存货	市场价格				
易荣生	销售存货	市场价格			81,767.60	0.03%
南丰县东方国彩投资管理 有限公司	销售存货	市场价格				
关联方销售合计					255,566.29	0.09%
全年同类销售					270,132,290.39	270,132,290.39
关联交 易说明						

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈明辉、江西名品酒业 商贸有限公司	名品世家	10,000,000.00	2017年12 月13日	担保责任履 行完毕之日	否
陈明辉、周长英	名品世家	2,000,000.00	2017年3月 28日	担保责任履 行完毕之日	是
陈明辉、周长英	名品世家	3,500,000.00	2017年1月 18日	担保责任履 行完毕之日	是
陈明辉、江西名品酒业 商贸有限公司	名品世家	10,000,000.00	2017年8月 3日	担保责任履 行完毕之日	否
江西名品酒业商贸有 限公司	名品世家	5,000,000.00	2017年12 月21日	担保责任履 行完毕之日	是
江西名品酒业商贸有 限公司	名品世家	10,000,000.00	2016年12 月12日	担保责任履 行完毕之日	是
陈明辉、周长英	名品世家	8,500,000.00	2017年1月 18日	担保责任履 行完毕之日	否
陈明辉、周长英	名品世家	1,000,000.00	2018年3月	担保责任履	否

			29日	行完毕之日	
陈明辉、周长英	名品世家	5,500,000.00	2018年3月21日	担保责任履行完毕之日	否
陈明辉、周长英	名品世家	5,000,000.00	2018年6月29日	担保责任履行完毕之日	否
合计		60,500,000.00			

关联担保情况说明:

(1) 本公司实际控制人陈明辉与华夏银行股份有限公司北京首体支行签订编号为 YY1321 (高保) 20160048、YY1321(高保)20170017 的个人最高额保证合同, 为本公司 2016 年 10 月 11 日至 2021 年 10 月 11 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度分别为 1,200.00 万人民币和 200.00 万人民币。与华夏银行股份有限公司北京首体支行签订编号为 YY1321 (高保) 20180012 的个人最高额保证合同, 为本公司 2018 年 3 月 15 日至 2019 年 3 月 15 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度为 550.00 万人民币。与北京银行股份有限公司关东店支行签订编号为融 201800043-GB201806901 的个人无限连带责任保证承诺函, 为本公司 2018 年 3 月 29 日至 2019 年 3 月 28 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度 100.00 万人民币。与锦州银行北京阜成门支行签订编号为锦银[北京阜成门支]行[2018]年保字第[049-1]号的个人无限连带责任保证承诺函, 为本公司 2018 年 6 月 29 日至 2019 年 6 月 28 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度 500.00 万人民币。

(2) 本公司实际控制人配偶周长英与华夏银行股份有限公司北京首体支行签订编号为 YY1321 (高保) 20160049、YY1321(高保)20170018 的个人最高额保证合同, 为本公司 2016 年 10 月 11 日至 2021 年 10 月 11 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度分别为 1,200.00 万人民币和 200.00 万人民币。与华夏银行股份有限公司北京首体支行签订编号为 YY1321 (高保) 20180013 的个人最高额保证合同, 为本公司 2018 年 3 月 15 日至 2019 年 3 月 15 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度为 550.00 万人民币。与北京银行股份有限公司关东店支行签订编号为融 201800043-GB201806902 的个人无限连带责任保证承诺函, 为本公司 2018 年 3 月 29 日至 2019 年 3 月 28 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度 100.00 万人民币。与锦州银行北京阜成门支行签订编号为锦银[北京阜成门支]行[2018]年保字第[049-2]号的个人无限连带责任保证承诺函, 为本公司 2018 年 6 月 29 日至 2019 年 6 月 28 日期间向北京首体支行借款提供连带责任保证担保, 授信额度 500.00 万人民币。

(3) 江西名品就业商贸有限公司与杭州银行股份有限公司文创支行签订编号为 15C1102017001042 的法人最高额保证合同, 为本公司 2017 年 8 月 3 日至 2019 年 8 月 2 日期间向文创支行借款提供连带责任保证担保, 包括本公司于 2016 年 12 月 12 日与杭州银行签订的编号为 015C110201600266、金额为 1,000.00 万元的借款, 授信额度为 2,750.00 万人民币。

(4) 由于上述保证合同均为最高额保证合同, 保证区间存在差异, 遂我们按现时保证义务列示担保起止日。

(3) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	339,059.10	337,550.00

注：该薪酬包括董事、监事、高级管理人员等 10 人的薪酬，与行业相比稍微偏低，主要系：1、部分高管从江西南丰聘任，当地薪酬水平较低，因此从任职开始薪酬普遍偏低，目前公司已在逐步提升整体薪酬；2、公司目前还处于发展阶段，如董事、监事、高级管理人员看好公司未来发展，公司未来拟以股权激励的方式进行补偿。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南丰县东方国彩投资管理有限公司	5,044.8	252.24	5,044.80	252.24
合计：		5,044.8	252.24	5,044.80	252.24

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
预收账款	周长林	621.00	0.00
预收账款	易荣生	0.00	4,053.64
预收账款	刘小清	8,729.80	1,136.20
其他应付款	王宏涛	509.17	509.17
合计：		9,350.8	5,189.84

(十) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

(十一) 母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提	21,156,632.54	100	1,434,712.24	6.78	19,721,920.30

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 (%)	
坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	21,156,632.54	100	1,434,712.24	6.78	19,721,920.30

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,985,117.97	100.00	1,041,542.23	5.49	17,943,575.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	18,985,117.97	100.00	1,041,542.23	5.49	17,943,575.74

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,451,462.13	1,024,198.10	5
1至2年	39,983.09	7,996.62	20
2至3年	525,339.60	262,669.80	50
3至4年	139,847.72	139,847.72	100
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	21,156,632.54	1,434,712.24	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 393,170.01 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	关联关系	期末余额	坏账准备余额	占应收账款期末余额的比例	账龄
南京友航商贸有限公司	客户	4,219,536.00	210,976.80	19.94%	0-6个月
深圳市玖和源国际贸易有限公司	客户	3,524,736.00	176,236.80	16.66%	0-6个月
深圳市安福行实业有限公司	客户	2,967,180.00	148,359.00	14.02%	0-6个月
上海玖酝国际贸易有限公司	客户	2,456,284.00	122,814.20	11.61%	0-6个月
江苏玖鼎国际发展有限公司	客户	1,975,134.00	98,756.70	9.34%	0-6个月
合计		15,142,870.00	757,143.50	71.58%	

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	74,281,712.27	100	-	-	74,281,712.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	74,281,712.27	100	-	-	74,281,712.27

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	66,780,107.57	100.00			66,780,107.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	66,780,107.57	100.00			66,780,107.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
合 计			

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期无收回或转回坏账准备金额

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

组合名称	期末余额		
	期末账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	160,007.02		不计提坏账
合并范围内关联方组合	74,121,705.25		不计提坏账
合 计	74,281,712.27		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联关系	款项性质	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
江西名品酒业商贸有限公司	关联关系	借款	74,120,805.25		99.78	
北京京东世纪贸易有限公司	无	保证金	100,000.00	3-4 年	0.13	
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	无	保证金	50,000.00	4-5 年	0.07	
杨帆	无	保证金	6,007.02	1-6 个月	0.01	
北京迁徙科技股份有限公司	无	保证金	3,000.00	1-2 年	0.00	
合 计			74,279,812.27		99.99	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	30,300,000.00	-	30,300,000.00	30,300,000.00	-	30,300,000.00
合 计	30,300,000.00	-	30,300,000.00	30,300,000.00	-	30,300,000.00

(2) 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
江西名品酒业商贸有限公司	30,000,000.00		-	30,000,000.00	-	-
北京名品科技有限公司	300,000.00			300,000.00		
合计	30,300,000.00		-	30,300,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	37,527,219.46	34,905,034.36	33,788,558.19	33,495,422.99
其他业务收入	619,214.55	0	3,396,226.40	0
合计	38,146,434.01	34,905,034.36	37,184,784.59	33,495,422.99

(十二) 资产负债表日后事项说明

(十三) 其他补充资料

1、非经常性损益表

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,609.38
处置子公司产生的投资收益	0.00
非经常性损益合计	10,609.38
所得税影响数	2,652.35
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	7,957.03

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	9.35	0.30	0.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.34	0.30	0.30

(十四) 主要财务报表项目的重大变动及原因说明

1、合并资产负债表项目

报表项目	期末余额	期初余额	变动比例	变动原因
货币资金	11,784,596.92	37,794,429.66	-68.82%	货币资金减少原因主要是支付应付票据2,229万及支付应付账款1,832万
应收票据及应收账款	80,572,124.22	48,116,437.00	67.45%	主要是增加了部分账期客户,这部分金额占3,800万
其他应收款	25,848,012.52	10,011,570.63	158.18%	主要是增加了根据开发高端定制白酒进度要求支付的合作保证金1,585万。
其他流动资产	517,405.37	1,847,941.98	-72.00%	留抵的增值税进项税额减少1,330,536.61元
递延所得税资产	1,998,517.26	1,265,355.75	57.94%	主要是根据新增资产减值准备计提的递延所得税资产增加733,161.51元
应付票据及应付账款	7,379,420.91	47,990,343.71	-84.62%	主要是应付票据2,229万全部兑现,部分欠款根据供应商合作意愿付款1832万
应交税费	6,086,260.56	12,567,627.96	-51.57%	完成上年度汇算清缴,导致应交税费减少
资本公积	85,523,413.63	48,094,640.05	77.82%	定增款4,005万产生资本溢价3,742.88万
预付账款	130,803,644.66	136,000,025.87	-3.82%	主要系收到供应商发出的货物,降低预付账款5,196,381.21元。
存货	103,336,062.03	103,030,368.91	0.3%	主要是预付供应商发出货物,库存增多305,693.12元
短期借款	31,500,000.00	30,500,000.00	3.28%	本报告期偿还500万杭州银行贷款,偿还350万及200万华夏银行贷款,新增100万北京银行贷款,500万锦州银行贷款,550万华夏银行贷款。
预收账款	20,711,694.59	19,794,600.60	4.63%	预收的客户货款增加917,094元
未分配利润	119,426,255.97	97,540,959.49	22.44%	本报告期内实现净利2,188.5万所致

2、合并利润表项目

报表项目	本期金额	上期金额	变动比例	变动原因
税金及附加	164,684.86	89,728.18	83.54%	主要系报告期内业务收入增加,导致印花税增加34024.92元、城建税增加23063.42元、教育税金及附加增加17,868.34元

销售费用	2,815,724.04	4,371,587.08	-35.59%	主要系报告期内支付的广告费及业务宣传费减少1,718,376.7元
财务费用	1,211,434.72	768,174.27	57.70%	主要系报告期内银行贷款增加,贷款利息相应增加360,549.47元,导致财务费用增加
营业外收入	10,609.38	2.10	505,108.57%	本期新增了供应商未按合同履行,支付违约金,产生收入10,609.38元
少数股东损益	8,720.20	-136,384.86	106.39%	主要系控股子公司北京明品科技有限公司实现盈利23,338.01元
营业收入	357,050,280.86	301,697,497.86	18.35%	报告期内,公司不断开拓市场,发展客户,带动营业收入增加,本期主营业务收入较上期增长6124万。
营业成本	323,346,725.99	264,112,724.00	22.43%	主要系主营营业收入增加对应主营业务成本增加5959万。
管理费用	2,799,990.14	2,462,155.11	13.72%	主要系公司支付的中介服务费增加478,117.34元
资产减值损失	3,238,224.90	3,073,296.19	5.37%	主要系应收账款增加,计提坏账准备增加164,928.71元
其他收益	4,170,687.89	262,941.02	1,486.17%	主要系收到政府税收返还增加3,907,746.87元
所得税费用	5,760,784.80	6,853,137.11	-15.94%	主要系公司全资子公司霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司享受所得税优惠政策所致。

3、合并现金流量表项目

报表项目	本期金额	上期金额	变动比例	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	-65,532,197.64	-35,853,891.91	-82.78%	变动主要原因:1、受经济大环境影响,部分经销商的客户回款缓慢,影响该部分经销商的资金回笼速度,公司为支持经销商开展业务,给予了一定的账期。2、本报告期内,公应付票据到期,支付了2,229万的应付票据;部分供应商的给的账期到期,公司支付了货款,导致现金流有所流出。
投资活动产生的现金流量净额	-15,600.00	-28,733.00	45.71%	主要系本期新购进固定资产15,600元,上期购进固定资产28,733元

筹资活动产生的 现金流量净额	39,537,964.90	33,092,665.42	19.48%	主要系本期内公司通过非公开发 行股票筹资 4,005 万元。
-------------------	---------------	---------------	--------	-----------------------------------

名品世家酒业连锁股份有限公司
(公章)
二〇一八年八月二十日

附：

备查文件目录

- （一） 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- （三） 公司全体董事、高级管理人员对 2018 年半年度报告的书面确认意见及公司监事会对 2018 年半年度报告的书面审核意见。

文件备置地址：

北京市东四环中路 78 号大成国际中心 A2 座 1510 名品世家董事会办公室