

证券代码：835961

证券简称：名品世家

主办券商：西部证券



# 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.



## 年度报告

## 2022

## 公司年度大事记

根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层调整业务指南》，截止本报告披露之日，公司仍继续维持在创新层。

公司于2022年3月16日召开2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司董事会换届选举并选举第三届董事会董事的议案》、《关于公司监事会换届选举并选举第三届监事会监事的议案》。并于2022年3月17日分别召开了第三届董事会第一次会议及第三届监事会第一次会议。

为了进一步做大做强德阳白酒产业，打造酒业高地、示范样板，引领白酒行业数字化时代新服务，开拓酒业新零售，实现白酒产业集聚、集群、集约化发展。2022年12月26日，经与德阳天府数谷充分协商，就公司在德阳天府数谷投运名品世家酒类元宇宙运营中心项目达成本协议。该协议以在德阳国有平台公司或相关基金方对公司进行投资为前提进行。

2022年2月14日，公司与贵州酒投酒业发展（集团）有限责任公司、兴徽（上海）信息技术有限公司共同出资成立控股子公司名品世家（北京）品牌管理有限公司，注册资本为1000万元，其中公司投资510万元，占股51%；贵州酒投酒业发展（集团）有限责任公司投资390万元，占股39%；兴徽（上海）信息技术有限公司投资100万元，占股10%。

2022年10月16日，控股股东陈明辉与股东周长英续签了《一致行动协议》，签署后陈明辉为公司的实际控制人，周长英为一致行动人。

根据公司的总体安排，为了进一步拓宽名品世家酒产业在全国的布局，有利于公司提升盈利能力和综合服务能力，提高公司的核心竞争力。2022年11月25日，公司100%出资设立全资子公司四川名品世家数字科技有限公司。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重大事件 .....	30
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	35
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	41
第八节	行业信息 .....	46
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	47
第十节	财务会计报告 .....	51
第十一节	备查文件目录 .....	173

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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）危友林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：为保护商业秘密，公司申请并被许可豁免披露与公司主营业务相关的前五大客户、前五大供应商、应收账款金额等前五名单位名称。

豁免披露原因：1、基于酒类销售行业的特点，供应商是所有酒类销售服务行业的核心资源，且名酒产品采购资源稀缺，是我公司保持市场竞争优势的重要资源。披露供应链相关信息，不利于公司商业秘密的保护。2、公司所处行业及销售渠道竞争激烈。若实名披露上述名称，势必会造成客户或供应商之间对价格、收入来源进行横向比较，极易导致采购成本大幅提高、销售渠道受到影响。最终影响公司和全体股东的利益。3、公司2020年年度报告也采取了相同的豁免披露方式，因此，上述信息披露豁免，不会影响投资者阅读，也不会对投资者正常投资在决策上造成重大干扰。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。

	<p>应对措施：为了应对市场竞争加剧风险，公司积极做好市场数据的收集与分析，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。</p>
品牌管理不善风险	<p>目前，公司加盟商数量众多，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品牌产生质疑，进而影响品牌的影响力和信任度。</p> <p>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，对加盟商的经营行为进行引导、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，防止损害品牌形象的行为。</p>
商品质量风险	<p>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影响。</p> <p>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。</p>
存货管理不善风险	<p>公司存货余额较大导致资金占用较大，存货管理水平直接关系到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。</p> <p>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。</p>
酒类市场发展放缓的风险	<p>中国酒类市场的规模整体呈上升趋势，但因国内政策等综合因素的影响，酒类市场发展在一定时期内仍然会呈波动状态。中国酒类产品类型不同会导致市场热点及口味偏好的轮动，不同类型产品市场存在阶段性差异与变化。另外，限制三公消费、酒水进口关税等政策调整，也将导致酒类</p>

	市场发展放缓。 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，拓展线上及数字化销售渠道，丰富跨界营销手段、O2O 销售模式，创新尝试老酒交易及收藏业务，促进公司业绩在市场整体放缓的情况下，保持持续增长。
销售信用政策的风险	报告期内，为了拓展业务，公司对部分信用良好的客户继续执行销售信用政策，采用先货后款，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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		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
明品科技、北京明品	指	北京明品科技有限公司
霍尔果斯名品、霍尔果斯咨询	指	霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司
江西供应链、供应链公司	指	江西名品世家供应链管理有限公司
江西峻昀、峻昀世家	指	江西峻昀世家酒业有限公司
名品新零售、新零售公司	指	名品世家新零售有限公司
霍尔果斯名领、名领企业	指	霍尔果斯名领企业管理服务有限公司
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、本年度	指	2022年1月1日-2022年12月31日
上年度、上年同期	指	2021年1月1日-2021年12月31日
本期期末	指	2022年12月31日
上期期末	指	2021年12月31日
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
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
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

## 第二节 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

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	陶小勇
联系地址	北京市东四环中路 78 号大成国际中心 A2 座 1510 室
电话	010-59624999
传真	010-59624999
电子邮箱	taoxiaoyong@126.com
公司网址	www.mpsj99.com
办公地址	北京市东四环中路 78 号大成国际中心 A2 座 1510 室
邮政编码	100024
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 5 月 27 日
挂牌时间	2016 年 3 月 2 日
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-F 5127 酒、饮料及茶叶批发
主要产品与服务项目	酒类销售及营销服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	160,023,112
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈明辉）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈明辉），一致行动人为（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	北京市顺义区大孙各庄镇府前东街9号-701	是
注册资本	160,023,112	否
公司注册资本与总股本一致。		

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	西部证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西部证券	
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	康会云	口惠黠
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,054,135,462.77	1,340,764,383.24	-21.38%
毛利率%	11.68%	12.24	-
归属于挂牌公司股东的净利润	85,337,750.47	122,033,078.23	-30.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	85,336,084.04	121,931,327.61	-30.01%
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）	14.25%	24.63%	-
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）	14.25%	24.61%	-
基本每股收益	0.53	0.76	-30.26%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	870,382,307.37	852,881,159.77	2.05%
负债总计	228,734,847.90	296,315,803.52	-22.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	641,703,106.72	556,432,908.86	15.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.01	3.48	15.23%
资产负债率%（母公司）	31.62%	8.94%	-
资产负债率%（合并）	26.28%	34.74%	-
流动比率	3.81	2.93	-
利息保障倍数	40.16	104.76	-

#### 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	-65,294,846.45	1,877,558.80	-3,577.65%
应收账款周转率	8.77	15.07	-
存货周转率	2.26	3.89	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.05%	40.24%	-
营业收入增长率%	-21.38%	31.49%	-
净利润增长率%	-29.76%	51.99%	-

#### 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	160,023,112.00	160,023,112.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-19,433.27
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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,754.16
其他符合非经营性损益定义的损益项目	0.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,320.89</b>
所得税影响数	-345.54
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,666.43</b>

#### 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司为酒类流通领域经销商和服务商，以酒类批发业务为基础，深耕酒类营销服务，大力发展线下加盟连锁模式。通过将线下连锁经营体系，与线上信息平台、数字化平台、第三方电商平台、移动线上平台商城等有机结合，为公司经销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等服务。公司营业收入来源主要为酒类产品销售收入及酒类营销服务收入。

#### 酒类批发及零售业务

公司的批发业务主要服务公司各类经销商，零售业务服务对象为终端消费者。订单来源主要为线下各经销商、第三方电商平台、移动线上平台商城等。销售产品主要为酒类产品。公司会在主要节日组织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。报告期内，公司拓宽了第三方电商平台渠道，主要表现在新增抖音等短视频带货渠道，且发展迅速。

#### 酒类营销管理与服务

公司向区域运营商（包括其开拓的大客户和终端门店）提供综合性酒类营销服务，出台了各类销售方案(如：招商会、品鉴会、开业服务、门店管理等)供区域运营商进行选择，提高经营能力；公司按照服务向区域运营商收取营销服务费。此外，公司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。

报告期末至本报告披露之日，公司商业模式亦未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

公司与茅台、五粮液、泸州老窖、国台、仁怀酱酒集团、天鹅庄等在内的国内外知名酒企和酒庄合作，经营法国皇家、澳洲澳波、西班牙鹭沙等系列原瓶进口葡萄酒，产品涵盖名优白酒、葡萄酒、白兰地、黄酒、进口啤酒等酒种。公司产品具备覆盖面广、性价比高、消费群体多的优势。

2022年，虽受市场环境和需求降低等因素影响，但公司经营状况仍保持稳健，发展良好的势头，公司管

理层紧紧围绕年初制定的经营目标，完善和拓展销售渠道，合理配置资源，注重风险防控，不断提升核心竞争力。报告期内，公司实现营业收入 1,054,135,462.77 元，同比下降 21.38%，实现净利润 85,282,103.22 元，同比下降 29.76%。

## 2、其他工作情况

(1) 搭建商学院培训平台。进一步完善酒类商务培训平台，不定期进行新产品、营销计划和门店经营的培训，使加盟店全面地掌握了培训内容，提升了客户体验，促进了公司业绩增长。

(2) 完善信息化系统。不断完善和日益成熟的信息化系统，提升了公司的运营效率、管理效率，为客户提供更便捷的购酒服务，提高了企业的核心竞争力。

(3) 强化加盟店新连锁五中心功能。公司通过指导加盟店深入发掘数据中心、产品中心、营销中心、配送中心、活动中心的作用，使专卖店各功能模块实现了有机结合。

(4) 拓展异业联盟。持续通过各类跨界营销方式，为加盟店引流，在提高店面销售的同时，大大增加了加盟店的高附加值。

(5) 探索 BC 一体化运营。组织加盟商通过数字化管理与门店营销相结合，探索 BC 一体化运营模式，促进加盟店获得更稳定的发展，提升盈利能力。

(6) 截至报告期末，公司在全国拥有广泛的销售服务终端，加盟店、合作店数量约 1180 余家。公司以消费者的消费习惯和购物体验为出发点，以线下店、名品世家商城等移动平台为载体，将线下门店和线上平台打通融合，运用互联网大数据，打造成集线下实体、线上电商、移动支付于一体的新零售闭环系统。

## (二) 行业情况

近年来，我国酒类流通市场经历过几次大型变革，但整体市场规模保持着较为稳定的增速增长，自 2018 年 1.03 万亿元增长至 2021 年 1.23 万亿元，三年 CAGR 为 6.3%，预计未来仍将会保持 5%-6% 的增速，2025 年市场规模达到 1.5 万亿元左右。同时，酒类经营者资质管理日益完善，市场经营秩序明显改善，流通效率稳步提升，流通成本有所降低，酒类流通现代化程度不断提高。借助于酒类产量稳定供应与流通渠道的拓宽，酒类流通将在居民收入不断增加与城镇化程度不断提高的背景下市场空间广阔。酒类尤其是中高端白酒的保真是消费者最为关心和在意的的问题，品牌力强的企业往往更容易被消费者所接受。同时酒水连锁专卖的高昂营业成本，促使大多数酒水连锁的利润来源于中高端产品，具备稳定的中高端产品和差异化的高毛利酒品供货能力的品牌连锁有望成功快速扩张。同时酒类产品市场议价能力逐步得到提升；利润水平呈现逐年上升，表现出酒业由量变向质变的过程，也体现出消费者追求理性和健康的消费诉求。

随着商务部发布《关于“十三五”期间加强酒类流通管理的指导意见》等国家各种产业政策的出台和提出：到 2020 年，建立起结构优化、布局合理、模式创新、融合发展的新型酒类流通体系，形成以大中型企业品牌经营为主导，小型企业特色化经营为补充，连锁、加盟经营为重要方式的发展新格局。多渠道促进居民增收，完善收入分配制度，提升消费能力，推动线上线下消费深度融合，促进生活服务消费恢复。近几年，随着华致酒行连锁管理股份有限公司、壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司等为代表的酒类流通企业，获得资本的助力，开始布局线下连锁渠道，在全国各地开展招商、开店，以线下实体店为入口，与线上渠道相结合，试探酒类新零售，也预示着酒类流通行业未来的整合及竞争将逐渐加剧。

在 2022 年前三季度，社会可支配收入增速下降，中高端收入群体受疫情影响相对较小，中低收入群体疫情缓解下收入反弹最快。受疫情等多方面因素的影响，消费场景缺失，人员流动受阻，市场经营活动弱化，酒水市场销售承压。随着疫情缓解，人们社交生活内容逐渐增加且丰富，活动次数更加频繁，作为社交重要组成部分的酒类消费量也将不断攀升。

报告期内，公司根据行业发展特点，优化供应链管理，不断梳理产品结构，提升产品品质；探索 BC

一体化运营模式，完善全国销售网络和渠道，不断提高自身的核心竞争力，提升盈利能力。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	35,819,911.25	4.11%	105,378,776.49	12.36%	-66%
应收票据			3,902,290.3	0.46%	-100%
应收账款	134,474,954.16	15.45%	84,306,402.07	9.88%	59.51%
存货	463,071,913.96	53.2%	359,856,266.36	42.19%	28.68%
投资性房地产	364,784.58	0.04%	395,691.66	0.05%	-7.81%
长期股权投资					
固定资产	2,740,976.55	0.31%	2,988,147.27	0.35%	-8.27%
在建工程					
无形资产	714,915.27	0.08%	880,612.83	0.10%	-18.82%
商誉	24,018.44	0.003%	24,018.44	0.003%	0.00%
短期借款	52,818,074.24	6.07%	26,200,967.96	3.07%	101.59%
长期借款			6,011,375	0.7%	-100%
其他应收款	2,746,366.38	0.32%	2,143,174.51	0.25%	28.14%
其他流动资产	6,105,207.25	0.70%	11,931,213.85	1.40%	-48.83%
其他权益工具投资	3,840,000	0.44%	200,000	0.02%	1,820.00%
使用权资产	1,358,732.07	0.16%	2,733,260.56	0.32%	-50.29%
长期待摊费用			1,900	0.00%	-100%
递延所得税资产	4,211,140.54	0.48%	2,364,456.5	0.28%	78.1%
应付票据	46,667,000	5.36%	100,111,880	11.74%	-53.39%
应交税费	19,992,989.74	2.30%	34,730,298.19	4.07%	-42.43%
一年内到期的非流动负债	5,796,950.43	0.67%	479,520	0.06%	1,108.91%
其他流动负债	9,368,372.8	1.08%	13,440,386.87	1.58%	-30.3%
租赁负债	868,592.82	0.10%	2,200,394.63	0.26%	-60.53%
少数股东权益	-55,647.25	-0.01%	132,447.39	0.02%	-142.01%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、本报告期末，货币资金较上年期末减少 69,558,865.24 元，减少 66.01%，主要是收到的货款较上年减少 461,210,453.63 元，支付货款较上年减少 398,151,299.63 元所致。
- 2、本报告期末，应收票据较上年期末减少 3,902,290.30 元，减少 100%，主要是收到客户的银行承兑汇票均已贴现所致。

- 3、本报告期末，应收账款较上年期末增加 50,168,552.09 元，增幅 59.51%，主要是公司为支持客户发展，增加客户的信用账期所致。
- 4、本报告期末，其他应收款较上年期末增加 603,191.87 元，增幅 28.14%，主要是将账龄较长的预付账款重分类至其他应收款所致；
- 5、本报告期末，短期借款较上年末增加 26,617,106.28 元，增幅 101.59%，主要是 2022 年新增了母公司与宜宾五粮液公司 20,576,094.00 万元、宁波银行 800 万元、金城银行 200 万元以及厦门银行 500 万元贷款、江西名品与农商行 400 万元贷款所致。
- 6、本报告期末，长期借款较上年末减少 6,011,375.00 元，主要系母公司长期借款于 2022 年均已还清所致。
- 7、本报告期末，其他流动资产较上年期末减少 5,826,006.60 元，减少 48.83%，主要是待认证进项税额减少所致；
- 8、本报告期末，其他权益工具较上年期末增加 3,640,000.00 元，增幅 1820.00%，主要原因是投资参股公司增加所致；
- 9、本报告期末，使用权资产较上年期末减少 1,374,528.49 元，减少 50.29%，主要系公司房屋租赁减少所致；
- 10、本报告期末，长期待摊费用较上年期末减少 1,900.00 元，减幅 100%，主要系网络服务费减少所致
- 11、本报告期末，递延所得税资产较上年期末增加了 1,846,684.04 元，增幅 78.10%，主要原因是信用减值损失增加所致；
- 12、本报告期末，应付票据较上年期末减少 53,444,880.00 元，减少 53.39%，主要是开给供应商在银行承兑汇票减少所致；
- 13、本报告期末，应交税费较上年期末减少 14,737,308.45 元，减幅 42.43%，主要系公司营业利润减少，应交企业所得税减少所致。
- 14、本报告期末，一年内到期在非流动负债较上年末增加了 5,317,430.43 元，增幅 1108.91%，主要系一年内到期在长期应付款增加所致；
- 15、本报告期末，其他流动负债较上年期末减少 4,072,014.07 元，减幅 30.3%，主要系待转增值税销项税减少 3,009,574.07 元，已背书未到期票减少 1,000,000.00 元所致；
- 16、本报告期末，租赁负债较上年期末减少 1,331,801.81 元，减幅 60.53%，主要系租赁费用减少所致。
- 17、本报告期末，少数股东权益较上年期末减少 188,094.64 元，减幅 142.01%，主要系投资在非全资子公司亏损所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,054,135,462.77	-	1,340,764,383.24	-	-21.38%
营业成本	931,043,003.33	88.32%	1,176,716,526.31	87.76%	-20.88%
毛利率	11.68%	-	12.24%	-	-
销售费用	13,572,016.53	1.29%	7,827,504.1	0.58%	73.39%
管理费用	4,900,218.02	0.46%	4,619,744.65	0.34%	6.07%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	2,805,778.44	0.27%	1,088,173.82	0.08%	157.84%

信用减值损失	-8,704,150.08	0.83%	-1,832,546.83	0.14%	374.98%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	10,284,609.7	0.98%	6,454,478.84	0.48%	59.34%
投资收益	0.00	0.00%	124,128.48	0.01%	-100%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-19,433.27	0.00%	0.00	0.00%	-100%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	102,812,130.74	9.75%	154,257,991.79	11.51%	-33.35%
营业外收入	32,646.91	0.00%	51,231.4	0.00%	-36.27%
营业外支出	1,892.75	0.00%	116,048.05	0.01%	-98.37%
净利润	85,282,103.22	8.09%	121,414,930.63	9.06%	-29.76%
税金及附加	563,342.06	0.05%	1,000,503.06	0.07%	-43.69%
所得税费用	17,560,781.68	1.67%	32,778,244.51	2.44%	-46.43%

#### 项目重大变动原因：

- 1、2022 年度，销售费用较上年度增长 73.39%，主要系 2022 年线上销售收入增加，佣金及运费增加所致；
- 2、2022 年度，财务费用较上年度增长 157.84%，主要系 2022 年长期借款与短期借款增加，支付的利息增加所致；
- 3、2022 年度，信用减值损失较上年度增加 6,871,603.25 元，主要原因是应收账款增加，计提的坏账准备增加所致；
- 4、2022 年度，其他收益较上年度增加 3,830,130.86 元，主要原因是收到的税收返还增加所致；
- 5、2022 年度，投资收益较上年同期减少 124,128.48 元，主要是结构性存款减少，收到的利息减少所致；
- 6、2022 年度，资产处置收益较上年度减少 19,433.27 元，减幅 100%，主要原因是公司使用权资产处置导致；
- 7、2022 年度，营业利润较上年度减少 51,445,861.05 元，减幅 33.35%，主要原因是受市场环境等因素影响，营业收入下降所致；
- 8、2022 年度，营业外收入较上年度减少 18,584.49 元，减幅 36.28%，主要原因系收到在与日常活动无关的政府补助减少所致；
- 9、2022 年度，营业外支出较上年度减少 114,155.30 元，减幅 98.37%，主要原因系对外捐赠减少所致
- 10、2022 年度，净利润较上年度减少 36,132,827.41 元，减幅 29.76%，主要原因是受市场环境等因素影响，销售收入下降所致；
- 11、2022 年度，税金及附加减少 437,161 元，减幅 43.69%，主要原因是印花税及附加税减少所致；
- 12、本报告期内，所得税费用减少 15,217,462.83 元，减幅 46.43%，主要是营业收入减少，营业利润减少导致所得税费用减少。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,054,095,095.80	1,340,724,016.27	-21.39%
其他业务收入	40,366.97	40,366.97	0.00%
主营业务成本	931,012,096.25	1,176,685,619.23	-20.88%
其他业务成本	30,907.08	30,907.08	0.00%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
白兰地及威士忌类	180,667,307.94	169,972,211.79	5.92%	-34.88%	-34.13%	-15.31%
外购白酒	798,577,175.36	732,307,948.91	8.30%	-14.52%	-16.06%	25.38%
葡萄酒	25,068,430.47	22,786,939.16	9.10%	4.29%	8.75%	-29.07%
服务费收入	45,159,560.70	716,993.06	98.41%	-44.72%	-41.19%	-0.10%
软件开发销售收入	3,556,603.77	2,594,339.55	27.06%	45.00%	-26.27%	162.26%
其他	1,106,384.53	2,664,570.86	-140.84%	-94.71%	-87.04%	-8,847.83%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

- 1、2022年度，白兰地及威士忌类较上年度销售减少34.88%，主要系公司受市场需求等因素影响，物流受影响，导致销售降低；
- 2、2022年度，服务费较上年降低44.72%，主要系公司受客户需求减少等因素影响，提供服务场次减少，服务费收入降低；
- 3、2022年度，软件开发销售收入较上年增加45.00%，主要系北京明品科技有限公司加大业务拓展渠道，新增软件技术服务收入所致。
- 4、2022年度，其他收入较上年减少94.71%，主要受客户需求减少等因素影响，啤酒销售收入减少所致。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	83,904,408.87	7.96%	否
2	客户五	77,065,264.07	7.31%	否
3	客户六	74,064,876.14	7.03%	否
4	客户七	39,899,416.64	3.79%	否
5	客户二	38,018,342.52	3.61%	否

合计	312,952,308.24	29.70%	-
----	----------------	--------	---

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商六	137,311,407.66	12.63%	否
2	供应商七	40,464,036.65	3.72%	否
3	供应商八	37,184,158.38	3.42%	否
4	供应商一	36,707,964.23	3.38%	否
5	供应商二	35,044,247.82	3.22%	否
合计		286,711,814.74	26.37%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-65,294,846.45	1,877,558.80	-3,577.65%
投资活动产生的现金流量净额	-3,640,000.00	7,314,878.93	-149.76%
筹资活动产生的现金流量净额	51,929,967.04	-16,060,864.68	423.33%

## 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额-65,294,846.45元，较2021年度减少67,172,405.25元，主要原因是（1）经营活动现金流入小计减少452,038,663.85元，主要系销售商品、提供劳务收入的现金较2021年度减少461,210,453.63元，营业收入减少，收到货款减少所致。（2）经营活动现金流出减少384,866,258.60元，其中，购买商品、接受劳务支付的现金较2021年度减少398,097,802.09元。支付的各项税费增加12,066,286.10元。

2、投资活动产生的现金流量净额-3,640,000.00元，较2021年减少10,954,878.93元，主要是（1）投资活动现金流入小计减少7,390,776.93元，主要原因是收回的结构性存款减少所致（2）投资活动现金流出小计增加3,564,102.00元，主要是投资参股公司实缴注册金所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为51,929,967.04元，较2021年度增加67,990,831.72元。主要系（1）筹资活动现金流入小计增加157,766,341.75元，主要是收到银行贷款增加49,253,590.33元，收回汇票保证金108,512,751.42元。（2）筹资活动现金流出小计增加89,775,510.03元，主要是偿还银行借款增加65,508,974.35元，偿还银行贷款利息增加900,600.23元，银行汇票保证金增加23,365,935.45元所致。

## (四) 投资状况分析

## 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名	公司类	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

称	型	务					
江西名品酒业商贸有限公司	控股子公司	酒类产品销售	30,000,000	735,273,749.93	410,676,455.66	939,931,849.98	48,636,323.16
北京明品科技有限公司	控股子公司	技术服务	5,000,000	2,462,042.54	961,728.13	3,556,603.77	336,275.96
江西名品世家供应链管理有限公司	控股子公司	酒类产品销售	5,000,000	24,877,147.80	9,495,618.93	18,152,161.36	2,340,376.80
江西峻昀世家酒业有限公司	控股子公司	酒类产品销售	5,000,000	23,023,643.67	9,234,412.05	66,191,962.72	485,743.49
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	控股子公司	管理咨询、服务、营销策划	1,000,000	62,953,047.34	51,792,147.34	0.00	-2,024,248.14
霍尔果斯名领企业管理服务有限公司	控股子公司	管理咨询、服务、营销策划	1,000,000	38,071,485.07	33,205,010.82	36,520,194.17	33,205,010.82
四川名品	控股	酒类产品	10,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

世家数字科技有限公司	子公司	销售					
名品世家（北京）品牌管理有限公司	控股子公司	品牌管理、企业管理	10,000,000	12,741,032.13	-113,565.82	0.00	-113,565.82
名品世家新零售有限公司	参股公司	酒类产品销售	80,000,000	8,744,864.43	4,293,621.40	465,419.26	-66,936.32
仁怀市华夏五千年酒业有限公司	参股公司	酒类经营	20,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00
名品世家（广东）茶酒有限公司	参股公司	酒类经营、销售	5,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
名品世家新零售有限公司	公司大健康产品(含酒类产品)的经营与渠道建设	与合作方共同拓展公司酒类产品销售渠道
仁怀市华夏五千年酒业有限公司	从事酒类产品的供应链经营	与合作方共同建设和丰富公司供应链
名品世家（广东）茶酒有限公司	从事酒类产品的经营与渠道建设	与合作方共同拓展茶酒类产品销售渠道

## 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

## 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## (五) 研发情况

## 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0.00	0.00
研发支出占营业收入的比例	0.00%	0.00%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

## 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	5	5
研发人员总计	5	5
研发人员占员工总量的比例	6.90%	6.85%

## 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

## 研发项目情况：

无

## (六) 审计情况

## 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

## 2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
--------	------	------

<p>酒类商品销售收入确认</p>	<p>名品世家公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注三（三十六）、附注五注释 33”</p> <p>2022 年度，名品世家酒类商品销售收入为 100,533.78 万元，较上年度下降 25,123.92 万元，减幅为 19.99%。酒类商品销售收入是公司的关键业绩指标，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将酒类商品销售收入的确认认定为关键审计事项</p>	<p>我们对于酒类商品销售收入的确认所实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；我们了解并测试与酒类商品销售收入相关的内部控制，确定其是否可依赖。</p> <p>（2）我们通过核查销售合同，与管理层的访谈，了解和评估名品世家公司的酒类商品销售收入确认政策。</p> <p>（3）根据大额、分层选样的原则，对主要客户的销售与收款业务执行细节测试，亲自对合同、发票、出库单及验收单进行逐项核对。</p> <p>（4）对重要的收入执行函证程序，以证实收入真实存在。</p> <p>（5）对销售收入执行分析性复核程序，将本期的酒类产品销售收入与上期进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因。比较本期各月各类主营业务收入波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因，按收入类别或产品名称对销售数量、毛利率进行比较分析。</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>（7）我们评估了管理层于 2022 年度对酒类商品销售收入的会计处理及披露。</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为，针对对酒类商品销售收入确认，管理层的确认和披露是恰当的。</p>
<p>异地仓储酒类存货确认</p>	<p>名品世家公司与酒类存货相关的会计政策及明细列示请参阅合并财务报表附注三（十五）、附注五-注释 7。</p>	<p>我们对于异地仓储酒类存货确认所实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）我们向管理层、治理层进行询问，</p>

	<p>截止 2022 年 12 月 31 日酒类存货账面余额 46,443.80 万元，异地仓储的酒类存货账面价值为 39,650.32 万元，占酒类存货账面价值的比重为 85.37%。酒类存货 2022 年 12 月 31 日账面价值占 2022 年 12 月 31 日总资产比例为 53.36%。异地仓储酒类存货结存金额较大，对财务报表具有重要性，为此，我们将异地仓储酒类存货的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>评价治理层和管理层诚信及舞弊风险。</p> <p>(2) 我们了解并测试与酒类存货相关的内部控制，评估内控设计是否合理并得到有效执行。</p> <p>(3) 我们通过审阅采购合同，与管理层的访谈，了解和评估名品世家公司存货核算的会计政策。</p> <p>(4) 对酒类存货的收到及发出实施分析程序，检查各月的入库、出库情况，并将酒类存货发出与主营成本进行比对分析，实施存货成本倒扎程序。</p> <p>(5) 通过酒类存货库龄分析，核实有无长期积压的大额酒类存货。获取存货跌价准备计提明细表，与管理层讨论跌价准备的测试方法、关键假设及预测数据等的合理性，并将以前年度存货可变现净值的预测数与其期后的实际经营结果进行比较，评估管理层预测存货可变现净值的可靠性，总体评价期末存货跌价准备的计提是否充分。</p> <p>(6) 我们获取名品世家的仓库清单以及酒类存货存放地点清单，包括期末酒类库存量为零的仓库、租赁的仓库、以及第三方代保管存货的仓库等，并亲往异地仓库实施酒类存货监盘程序，在名品世家公司酒类存货盘点结束前，再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围酒类存货是否均已盘点。</p> <p>(7) 抽查酒类存货采购合同、发票、入库单、物流单据等支持性文件，结合应付账款、预付款项函证程序的实施，评估报告期内采购酒类存货的真实性。</p> <p>(8) 我们评估管理层于 2022 年 12 月 31 日对酒类存货的会计处理及披露。基于已执行的审计工作，我们认为，</p>
--	---	---

		管理层对酒类存货确认的相关判断及估计是合理的。
--	--	-------------------------

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

### 1、会计政策变更

(1) 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”

本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”

#### 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

(2) 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

#### 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

(3) 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

报告期内合并报表范围新增名品世家（北京）品牌管理有限公司和四川名品世家数字科技有限公司。

## (九) 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

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。

### 三、 持续经营评价

公司成立以来，一直通过发展酒类销售推广终端，开展酒类产品的批发及零售业务。经过十多年的发展，在行业内积累了丰富的经验和客户资源，公司的产品品质及服务品牌逐步获得了消费者的广泛认可。公司逐步建立并完善了商业模式、盈利模式、经营管理体系，为公司的快速发展和市场开拓打下了坚实的基础。

报告期内，公司业务独立、财务独立、组织机构完整、管理制度完善，公司各项决策事项能够得到有效执行，保持了经营业绩持续增长。从行业发展前景看，随着中国经济从高速发展向高质量发展转变，依托现代科学技术，酒类企业不断创新转型，产业结构加快升级，美好生活的消费需求为高品质产品的增长带来机会，酒类行业也将迎来更广阔的发展空间，给公司的整合发展带来了良好的机遇。

从核心竞争力来看，公司拥有商业模式、营销手段、行业经验、标准化服务和团队管理等多项优势资源，能够为公司占据市场份额以及持续经营创造优良条件。

从财务指标来看，公司盈利能力、偿债能力、营运能力等均保持在良好的水平。因此，公司在可预见的未来拥有良好的持续经营能力。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

#### (一) 行业发展趋势

我国酒类流通行业将保持调整转型中继续复苏的发展态势，产品结构将继续优化，渠道方面更加注重品牌、酒类电子商务快速发展，个性化需求、品质需求、健康需求保持快速增长，市场需求结构逐步调整。

1、酒类销售服务上将更加以消费者为中心。在酒类商品极大丰富的大背景下，在流通市场竞争日趋激烈的环境下，酒类流通行业的发展，已逐步走出以商品为中心的模式，转向以消费者为中心的方向加快发展。酒类零售服务商要考虑从内容、形式和体验上如何更好地满足消费者的需求。

2、酒类消费者对个性化、品牌化、便利性的要求不断提升，加上物流和信息技术的发展，将促进酒类流通模式不断创新。一是酒类生产企业对传统经销模式的依赖有所下降，酒类生产厂家将与流通企业探索建立互利共赢的新型产销模式；二是传统经销商转型整合已成发展方向，大中型酒类流通企业利用现代化信息技术和互联网，加强连锁经营和统一配送，减少环节，提高效率，部分中小酒类销售店铺向加盟或整合方向发展；三是新型流通模式兴起，酒类电子商务快速发展，随着“互联网+”与酒类流通深入融合发展，酒企将进一步提升精细化营销水平。

3、随着华致酒行连锁管理股份有限公司 IPO 成功，壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司获得阿里巴巴(中国)网络技术有限公司投资，业外资本逐渐关注酒类流通行业，获得投资的企业加快布局线上、线下渠道，将加速酒类流通行业的整合，行业也将出现较大的发展机会。

公司的发展战略契合行业的发展趋势，行业发展对公司未来的经营业绩和盈利能力有积极的影响。

## (二) 公司发展战略

公司的发展战略将继续以发展连锁+互联网、围绕客户价值为核心，加强控制整体经营风险、提升核心竞争力，不断丰富经营模式，努力为客户提供满意的体验服务，为合作伙伴创造更多双赢的合作机会，为股东创造应有的收益，为员工提供可发展的平台。重点加强以下几个方面的工作：

(一) 优化酒类新连锁服务模式。伴随着不断迭代的商业生态，公司将继续在“连锁+互联网”模式上进行创新升级，提升酒类新连锁服务品牌，力争打造开放、跨界、共享、体验为一体的酒类新连锁生态。

(二) 完善产品供应链。遵守市场规则，提升运营效率和服务质量，提供更多的高性价比产品，加强与厂商的合作，加大优质单品的开发，扩大独家代理产品数量，促进各类酒类衍生产品的合作。同时公司也将精准客户需求，适时打造名品世家自主品牌。

(三) 提升终端服务质量，搭建全体系信息化平台。实现门店终端进销存、O2O、合伙人、粉丝会员的全面管理。提供多元化营销手段，加大区域内社群推广等网络营销的力度。

(四) 加速数字化升级转型。通过积极开展线上+数字化业务，多业态、多场景服务及对消费者价值的充分挖掘，推动到家业务、直播带货、社区拼团等新业务的加速发展。

(五) 提升抗风险能力。积极做好内部控制和风险管理，通过多种方式充实整体实力，提升公司抗风险能力。

## (三) 经营计划或目标

随着经济复苏，人们社交生活内容逐渐增加且丰富，活动次数更加频繁，作为社交重要组成部分的酒类消费量也将不断攀升。2023 年度预计公司营业收入将稳步增长，公司将努力做好以下工作：

1、继续完善营销模式、提高效益。不断加强新的营销模式探索，聚集资源以产品营销及服务为工作重心，继续巩固发展公司销售终端，提升销售终端的质量和效益。

2、全力做好招商工作，通过招商不断拓展公司的销售网络，提升经营业绩。

3、加强产品供应链建设。梳理并优化公司的产品结构，根据市场需求开发高性价比产品，打造优质单品、爆品，淘汰竞争力较差的产品，加强与厂家和大供货商的合作，丰富产品数量，提升产品体系的市场竞争力。

4、加强管理与服务，灵活应对市场变化。随着行业进行不断的调整，市场竞争的加剧，结合公司目前的实际情况，调整和优化内部管理与服务，不断的梳理岗位职责、工作流程，做好内部控制和风险管理，强化内外部治理。

5、加强全渠道融合服务，重视线上、线下触点的全方位布局与运营，通过线上线下一体化的全场景触达和全生命周期的精细化服务，指导加盟商为消费者提供更好的体验，进一步促进顾客忠诚、带动复购。

6、随着数字化转型推进，酒业元宇宙的涉足探索，指导加盟商充分利用微信、小程序、短视频、酒域灵境等数字化工具，构建有效私域，充分挖掘会员价值，更好的触达、服务消费者。

## (四) 不确定性因素

无

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

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，公司积极做好市场数据的收集与分析，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，对加盟商的经营行为进行引导、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余额较大导致资金占用较大，存货管理水平直接关系到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、中国酒类市场的规模整体呈上升趋势，但因国内政策等综合因素的影响，酒类市场发展在一定时期内仍然会呈波动状态。中国酒类产品类型不同会导致市场热点及口味偏好的轮动，不同类型产品市场存在阶段性差异与变化。另外，限制三公消费、酒水进口关税等政策调整，也将导致酒类市场发展放缓。

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，丰富跨界营销手段、O2O 销售模式，创新尝试老酒交易及收藏业务，促进公司业绩在市场整体放缓的情况下，保持持续增长。

6、公司信用政策的风险报告期内，为了拓展业务，公司对部分信用良好的客户继续执行销售信用政策，采用先货后款，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。

**(二) 报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	<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	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<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	五.二.(六)
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	五.二.(七)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	860,590.00	458,844.44	1,319,434.44	0.21%

注：1、公司作为原告诉讼为：公司子公司江西名品酒业商贸有限公司起诉湖南三得利石油有限公司返还油卡代购款及违约金，截至目前，一审判决公司已胜诉，正在办理申请执行中。2、公司作为被告的诉讼包括：（1）陈文玲诉公司及陈明辉合同纠纷案，涉及金额 229422.22 元，截至目前，对方已撤诉；（2）马秀兰诉公司及陈明辉合同纠纷案，涉及金额 229422.22 元，截至目前，对方已撤诉。

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

## (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	江西名品酒业商贸有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2022年4月19日	2026年4月19日	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及
2	江西名品酒业商贸有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2022年4月19日	2026年4月19日	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及
3	江西名品酒业商贸有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年9月26日	2026年9月26日	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及
4	江西名品酒业商贸有限公司	25,000,000	0	25,000,000	2023年3月21日	2025年12月25日	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及
5	江西名品酒业商贸有限公司	10,333,333.33	0	7,757,125.66	2024年6月27日	2027年6月27日	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及
合计	-	45,333,333.33	0	42,757,125.66	-	-	-	-	-	-	-

## 公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

## 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

## 担保合同履行情况

适用 不适用

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	45,333,333.33	42,757,125.66
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

## 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

## 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

## 预计担保及执行情况

适用 不适用

公司第二届董事会第三十一次会议及2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于预计公司2022年提供担保的议案》，议案预计了公司拟为全资子公司江西名品世家酒业商贸有限公司、江西名品世家供应链管理有限公司、江西峻昀世家酒业有限公司申请2022年度担保额度不超过人民币20,000万元，已经于2022年2月28日披露《关于预计2022年提供担保的公告》。

报告期内，公司为上述全资子公司提供担保发生金额合计45,333,333.33元，未超出预计金额。

## (三) 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

本报告期公司无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

## (四) 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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	100,010,800.00	74,333,333.33

注：公司第二届董事会第三十一次会议及2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于预计公司2022年度日常性关联交易的议案》。议案预计了关联方陈明辉为公司提供借款20,000,000元；关联方陈明辉

为公司贷款无偿提供担保 80,000,000 元；关联方封海泉(原监事)为公司提供车辆租赁费用 10,800 元。报告期内发生情况为：（1）2022 年关联方陈明辉为公司提供无偿借款 4,000,000.00 元；（2）关联方陈明辉为公司贷款提供无偿担保授信额度为 97,333,333.33 元，实际发生贷款担保额度为 70,333,333.33 元，实际担保金额未超出预计的金额 80,000,000 元。

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### （五） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
其他（预计购买理财产品）	2021 年 12 月 23 日	其他（预计购买理财产品）	其他（100,000,000.00）	否	否
对外投资	2022 年 12 月 16 日	认缴四川名品世家数字科技有限公司 54.29%股权	股权	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1. 公司第二届董事会第二十七次会议及 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于预计公司 2022 年购买理财产品的议案》，公司及子公司预计 2022 年度将在 1 亿元的额度内使用闲置资金购买低风险的银行理财产品，在前述额度内资金可滚存使用，期限为股东大会审议通过后一年内。报告期内实际购买的银行理财产品金额为 0.00 元，该事项对公司的业务连续性、管理层稳定性以及财务状况不会产生重大影响。
2. 公司第三届董事会第六次会议及 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于子公司增资扩股的公告》。报告期内还未实际发生，该事项对公司的业务连续性、管理层稳定性以及财务状况不会产生重大影响。

#### （六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	出具避免竞争承诺	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	出具避免竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 2 日	-	挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	出具减少和规范关联交易承诺	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 2 日	-	挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	出具减少和规范关联交易承诺	正在履行中

				规范关联 交易)		
--	--	--	--	-------------	--	--

**承诺事项详细情况：**

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。

**(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
办公楼	固定资产	抵押	2,678,735.60	0.31%	贷款用于公司经营
办公楼	固定资产	抵押	364,784.58	0.04%	贷款用于公司经营
银行承兑汇票	货币资金	质押	24,081,125.27	2.77%	银行承兑汇票保证金
预付账款	预付账款	质押	20,576,094.00	2.36%	货物履约保证金
<b>总计</b>	-	-	47,700,739.45	5.48%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

固定资产及投资性房地产抵押贷款用于补充公司采购付款，对公司丰富产品供应链能带来积极促进作用。抵押用于开银行承兑汇票支付贷款的资产，只是公司丰富支付贷款的方式，同时该保证金能得到一定的利息收益，能给公司带来一定的经济利益流入。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	103,883,636	64.92%	-654,660	103,228,976	64.51%
	其中：控股股东、实际控制人	21,719,273	13.57%	0	21,719,273	13.57%
	董事、监事、高管	18,713,152	11.69%	-654,660	18,058,492	11.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	56,139,476	35.08%	654,660	56,794,136	35.49%
	其中：控股股东、实际控制人	53,010,371	33.13%	0	53,010,371	33.13%
	董事、监事、高管	56,139,476	35.08%	654,660	56,794,136	35.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		160,023,112	-	0	160,023,112	-
普通股股东人数						423

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本期因董监高换届选举，原监事封海泉不再公司任职，根据公司法及公司章程的规定，其所持股份全部限售。

#### (二) 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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期 末 持 有 的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	陈	70,680,495	0	70,680,495	44.17	53,010,37	17,670,12	2	0

	明辉				%	1	4	12,000	
2	陈志兰	5,494,264	0	5,494,264	3.43%	0	5,494,264	0	0
3	包煊炜	5,025,990	0	5,025,990	3.14%	0	5,025,990	0	0
4	水向东	4,726,510	0	4,726,510	2.95%	0	4,726,510	0	0
5	仁怀酱酒（集团）有限责任公司	4,717,000	0	4,717,000	2.95%	0	4,717,000	0	0
6	邱文杰	4,443,243	0	4,443,243	2.78%	0	4,443,243	0	0
7	周长英	4,049,149	0	4,049,149	2.53%	0	4,049,149	0	0
8	龙年	3,147,310	0	3,147,310	1.97%	0	3,147,310	0	0
9	林芯花	2,724,774	-97,216	2,627,558	1.64%	0	2,627,558	0	0
10	封海泉	2,618,641	0	2,618,641	1.63%	2,618,641	0	0	0
	<b>合计</b>	107,627,376	-97,216	107,530,160	67.19%	55,629,012	51,901,148	212,000	0.00
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：陈明辉与周长英为一致行动人，于2019年10月16日、2022年10月16日分别签署了《一致行动协议》；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。</p>									

## 二、 优先股股本基本情况

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（北京）酒业连锁有限公司，任执行董事；2015年8月至今担任名品世家酒业连锁股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东没有发生变更。

### （二）实际控制人情况

陈明辉之简历见“第六节”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。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	中国银行北京平谷支行	银行	3,000,000.00	2022年4月28日	2023年4月27日	4.35%
2	银行贷款	天津金城银行	银行	2,000,000.00	2022年7月18日	2023年7月23日	7.2%
3	银行贷款	厦门国际银行北京分行	银行	5,000,000.00	2022年12月8日	2023年12月7日	6%
4	银行贷款	宁波银行北京分行	银行	8,000,000.00	2022年9月27日	2023年9月22日	4%
5	银行贷款	九江银行南丰支行	银行	2,000,000.00	2022年4月19日	2023年4月19日	5.5%
6	银行贷款	九江银行南丰支行	银行	3,000,000.00	2022年4月19日	2023年4月19日	2.85%
7	银行贷款	农村商业银行南丰支行	银行	5,000,000.00	2022年10月8日	2023年9月26日	4.81%

8	银行贷款	农村商业 银行南丰 支行	银行	4,000,000.00	2022年2月 25日	2023年2月 24日	9.48%
9	银行贷款	中国银 行南丰 支行	银行	1,000,000.00	2022年3月 21日	2023年3月 21日	4.35%
10	银行贷款	建设银 行南丰 支行	银行	31,474,800.00	2022年4月 21日	2022年10月 20日	5.90%
11	银行贷 款	天津金 城银行 股份有 限公司	银行	1,000,000.00	2022年5月 23日	2024年5月 23日	16.20%
12	银行贷 款	天津金 城银行 股份有 限公司	银行	1,000,000.00	2022年5月 23日	2024年5月 23日	16.20%
13	银行贷 款	江苏苏 宁银行 股份有 限公司	银行	600,000.00	2022年8月 17日	2025年5月 5日	18.00%
14	非银行 金融机 构	远宏商 业保理 (天津) 有限公 司	非银行金 融机构	10,333,333.33	2022年6月 27日	2024年6月 26日	5.34%
合计	-	-	-	77,408,133.33	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈明辉	董事长、总经理	男	1965年11月	2022年3月17日	2025年3月15日
陈明辉	董事	男	1965年11月	2022年3月16日	2025年3月15日
孟雷	董事	男	1968年3月	2022年3月16日	2025年3月15日
孟雷	副总经理	男	1968年3月	2022年3月17日	2025年3月15日
王洪娟	董事	女	1981年3月	2022年3月16日	2025年3月15日
王洪娟	副总经理	女	1981年3月	2022年3月17日	2025年3月15日
龙军生	董事	男	1956年10月	2022年3月16日	2025年3月15日
王新国	董事	男	1951年2月	2022年3月16日	2025年3月15日
范辉	独立董事	男	1977年5月	2022年3月16日	2025年3月15日
李佳阳	独立董事	男	1963年5月	2022年3月16日	2025年3月15日
王宏涛	监事会主席	男	1977年3月	2022年3月17日	2025年3月15日
王宏涛	监事	男	1977年3月	2022年3月16日	2025年3月15日
李伟	监事	女	1983年5月	2022年3月16日	2025年3月15日
饶群英	监事	女	1971年5月	2022年3月16日	2025年3月15日
陶小勇	董事会秘书	男	1963年11月	2022年3月17日	2025年3月15日
甘茂盛	副总经理	男	1971年12月	2022年3月17日	2025年3月15日
曾学风	原财务负责人	女	1974年4月	2022年3月17日	2022年7月15日
危友林	财务负责人	男	1985年10月	2022年7月	2025年3月

				15日	15日
梅建民	原独立董事	男	1959年1月	2020年6月25日	2022年1月26日
封海泉	原监事	男	1970年5月	2018年9月11日	2022年3月16日
董事会人数：				7	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				6	

1. 公司于2022年3月16日召开的2022年第二次临时股东大会会议审议通过了《关于公司董事会换届选举并选举第三届董事会董事的议案》及《关于公司监事会换届选举并选举第三届监事会监事的议案》；并于2022年3月17日召开的第三届董事会第一次会议及第三届监事会第一次会议分别审议通过了聘任董事长、总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监及监事会主席的议案。

2. 公司董事会于2022年7月14日收到财务负责人曾学风因个人原因递交的《辞职报告》，7月15日公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于聘任危友林为公司财务负责人的议案》。具体详见2022年7月15日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《高级管理人员辞职公告》及《高级管理人员任命公告》（公告编号：2022-048）。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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	期末被授予的限制性股票数量
陈明辉	董事长、总经理	70,680,495	0	70,680,495	44.17%	0	0
孟雷	董事、副总经理	489,996	0	489,996	0.31%	0	0
王洪娟	董事、副总经理	259,965	0	259,965	0.16%	0	0
龙军生	董事	0	0	0	0%	0	0
王新国	董事	0	0	0	0%	0	0
范辉	独立董事	0	0	0	0%	0	0
李佳阳	独立董事	0	0	0	0%	0	0
王宏涛	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
李伟	监事	0	0	0	0%	0	0
饶群英	监事	0	0	0	0%	0	0
陶小勇	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
甘茂盛	副总经理	803,531	0	803,531	0.50%	0	0

曾学凤	原财务负责人	0	0	0	0%	0	0
危友林	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
梅建民	原独立董事	0	0	0	0%	0	0
封海泉	监事	2,618,641	0	2,618,641	1.64%	0	0
合计	-	74,852,628	-	74,852,628	46.78%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

#### 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
梅建民	独立董事	离任	无	个人原因辞职	无
李佳阳	无	新任	独立董事	换届选举	无
封海泉	监事	离任	无	换届选举	无
饶群英	无	新任	监事	换届选举	无
曾学凤	财务负责人	离任	无	个人原因辞职	无
危友林	无	新任	财务负责人	内部调任	无

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

首次任命独立董事：李佳阳，男，1963年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，经济师、律师、企业法律顾问，法学本科、民商研究生。1983年至1997年任职江西省南丰县粮食局干部，1997年至2000年在江西飞环集团有限公司担任法律部经理，2000年至2006年在中国央视-索福瑞媒介研究有限公司担任法务总监，2007年至2010年在江西丰茂律师事务所担任律师助理、律师，2010年在中文在线数字出版集团股份有限公司担任法务维权总监，2011年至今为北京市君泽君律师事务所合伙人律师。

首次任命监事：饶群英，女，1971年5月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。1989年-1994年江西南丰县生资公司职员；1994-1996年担任深圳环宇实业公司生产部部长助理；1996-1998年在福祿贝尔科幻乐园（上海）担任营销课课长助理；1998-2004年在北京东方国彩投资管理有限公司担任销售策划；2005年-2012年在华夏五千年（北京）葡萄酒股份有限公司先后担任生产部经理、采购部经理、办公室主任等职务；2012年5月至今就职名品世家酒业连锁股份有限公司，担任营销部经理。

首次担任财务总监：危友林，男，1985年10月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2005年9月至2009年6月就读于武汉科技大学财务管理专业，获得财务管理学士学位；2009年9月至2011年1月在高效电子（东莞）有限公司担任往来、成本会计；2011年2月至2016年5月在江西名品酒业商贸有限公司担任主办会计；2016年5月至今在名品世家酒业连锁股份有限公司担任财务

部经理。危友林先生对公司业务模式、资本运营有较深的理解，具备出色的财务管理及风险控制能力与良好的沟通技巧。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	0	0	8
销售人员	38	5	7	36
技术人员	4	2	1	5
财务人员	10	1	1	10
行政人员	12	4	2	14
<b>员工总计</b>	<b>72</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>73</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	16	17
专科	25	27
专科以下	27	25
<b>员工总计</b>	<b>72</b>	<b>73</b>

### 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）基本情况及变动情况

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

无

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行 应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等要求规范运行。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司董事会认为，目前公司经营、管理部门健全；责、权明确；会计制度健全；公司员工具备必要的知识水平和业务技能。根据法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统的规定，在指定网站上进行信息披露，确保公司信息披露的及时性、准确性、真实性和完整性；公司现有治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保障股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司自成立以来建立了较为完善的重大事项决策机制，并能严格按照相关的制度、规则等执行，公司在进行重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项时严格按照公司制定的《公司章程》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等制度的要求。截止报告期末，公司重大决策事项均依法履行规定程序，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

##### 4、 公司章程的修改情况

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，报告期内公司章程修改 2 次，具体情况如下：

1. 2022 年 1 月 12 日，2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于名品世家酒业连锁股份有限公司变

更公司注册地址并修订<公司章程>的议案》，由原先的“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”，变更为“北京市顺义区大孙各庄镇府前东街 9 号”（具体门牌号以工商变更为准），并且修订章程相应条款，章程其他条款不变。

2. 2022 年 4 月 28 日，公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于修订<公司章程>的议案》，根据《公司章程》规定，该议案需提交股东大会审议；2022 年 5 月 25 日，公司 2021 年年度股东大会审议通过了该议案，修改公司章程第一百五十九条为：若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司应设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。其中，公司主动终止挂牌的，公司应当采取以下方式对异议股东的权益提供保护：

- 1、由公司或公司指定的第三方对异议股东所持公司股份进行回购或收购；
- 2、其他可有效保护异议股东权益的措施；公司被强制终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	10	4

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2022 年度三会的召集、召开、表决程序符合《公司法》等法律法规及规范性文件的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司根据《公司法》、《公司章程》、《证券法》等有关法律法规和内部控制制度，不断完善法人治理结构和健全内部控制制度，并结合公司的实际情况，对原有的制度进行完善，保证各股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司在内控制度的完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够在实践中逐步得到贯彻执行。公司股东大会、董事会、监事会、管理层均严格按照法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司各部门严格地执行各项内部控制制度。

截至报告期末，公司董事会认为内部机构和人员依法运作，未出现重大违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，能够保证各股东依法履行各种权利，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

## （四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司投资者关系管理工作参照《公司法》等有关法律、法规及全国股份转让系统有限责任公司有关业务规则以及公司制定的相应管理制度执行，努力提高信息披露和投融资工作水平。公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。公司将继续通过规范和强化信息披露，加强与外部各界的信息沟通，规范资本市场运作，为投资者了解公司的运营情况提供信息参考。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面保持独立，保持自主经营能力，具体情况如下：

1、业务独立情况。公司拥有独立的采购、销售等业务体系，能够独立组织和实施经营活动，并承接经营范围内的全部经营项目。报告期内公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争的情况及显失公平的关联交易。

2、人员独立情况。公司建立健全了法人治理结构，公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其它企业领取薪酬；公司财务人员也未在控股股东、实际控制人及其控制的其它企业兼职。

3、资产独立情况。公司目前业务和生产经营必需的房屋、商标及其他资产权属清晰，独立于公司股东，不存在与股东单位或关联方共用的情况。截至本报告期末，公司股东及其关联方未占有和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

4、财务独立情况。公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，制定了较完善的财务管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司依法独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预公司资金运用的情况。截至报告期末，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5、机构独立情况。公司根据《公司法》与《公司章程》的要求建立了较完善的法人治理结构，设立了股东大会、董事会、监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司在具体运营过程中设立了营销管理部、计划财务部、产品配供部、督导培训部、品宣企划部、人事综合部、电子商务部等职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰，有效执行董事会的决议；公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

综上所述，公司的业务、资产、人员、财务、机构均与各股东单位完全分开，独立开展业务，具有独立面向市场的竞争力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合自身的情况，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

综上，公司在会计核算、财务管理和风险控制方面建立了一套能够满足公司当前发展需要的管理制度。同时，公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司已于2016年7月25日召开第一届董事会第七次会议审定了《名品世家(北京)酒业连锁股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》，并一直沿用至今，报告期内未出现年报信息披露重大差错。

### **三、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

报告期内，公司共召开股东大会3次，其中实施网络投票2次，具体情况如下：

1、2022年第二次临时股东大会：于2022年3月16日召开，审议并通过《关于公司董事会换届选举并选举第三届董事会董事的议案》、《关于公司监事会换届选举并选举第三届监事会监事的议案》、《关于预计公司2022年度日常性关联交易的议案》、《关于预计公司2022年度提供担保的议案》等，出席和授权出席本次股东大会的股东共16人，持有表决权的股份总数97,187,205股，占公司表决权股份总数的60.73%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共1人，持有表决权的股份总数7,200股，占公司表决权股份总数的0.0045%。

2、2021年度股东大会：于2022年5月25日召开，审议并通过了《关于公司2021年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2021年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2021年度报告及摘要的议案》、《关于公司2021年度财务决算报告的议案》、《关于公司2021年度利润分配预案的议案》、《关于公司续聘2022年财务审计机构的议案》、《关于修订〈公司章程〉的议案》、《关于独立董事2021年度述职报告的议案》等，出席和授权出席本次股东大会的股东共19人，持有表决权的股份总数102,359,006股，占公司表决权股份总数的63.9652%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共2人，持有表决权的股份总数5,555股，占公司表决权股份总数的0.0035%。

#### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2023]0000号	
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101	
审计报告日期	2023年4月27日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	康会云	<input type="checkbox"/> 惠黠
	4年	1年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬	30万元	

### 审计报告

大华审字[2023]002243号

名品世家酒业连锁股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了名品世家酒业连锁股份有限公司(以下简称名品世家公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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,公允反映了名品世家公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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,我们独立于名品世家公司,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

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 酒类商品销售收入确认；
2. 异地仓储酒类存货确认。

#### (一) 酒类商品销售收入确认事项

##### 1. 事项描述

名品世家公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注三（三十六）、附注五注释 33”

2022 年度，名品世家酒类商品销售收入为 100,533.78 万元，较上年度下降 25,123.92 万元，减幅为 19.99%。酒类商品销售收入是公司的关键业绩指标，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将酒类商品销售收入的确认认定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于酒类商品销售收入的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；我们了解并测试与酒类商品销售收入相关的内部控制，确定其是否可依赖。

(2) 我们通过核查销售合同，与管理层的访谈，了解和评估名品世家的酒类商品销售收入确认政策。

(3) 根据大额、分层选样的原则，对主要客户的销售与收款业务执行细节测试，亲自对合同、发票、出库单及验收单进行逐项核对。

(4) 对重要的收入执行函证程序，以证实收入真实存在。

(5) 对销售收入执行分析性复核程序，将本期的酒类产品销售收入与上期进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因。比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因，按收入类别或产品名称对销售数量、毛利率进行比较分析。

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(7) 我们评估了管理层于 2022 年度对酒类商品销售收入的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，针对对酒类商品销售收入确认，管理层的确认和披露是恰当的。

#### (二) 异地仓储酒类存货确认事项

名品世家公司与酒类存货相关的会计政策及明细列示请参阅合并财务报表附注三（十五）、附注五-注释 7。

截止 2022 年 12 月 31 日酒类存货账面余额 46,443.80 万元，异地仓储的酒类存货账面价值为 39,650.32 万元，占酒类存货账面价值的比重为 85.37%。酒类存货 2022 年 12 月 31 日账面价值占 2022 年 12 月 31 日总资产比例为 53.36%。

异地仓储酒类存货结存金额较大，对财务报表具有重要性，为此，我们将异地仓储酒类存货的

认识别为关键审计事项。

### 3. 审计应对

我们对于异地仓储酒类存货确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 我们向管理层、治理层进行询问，评价治理层和管理层诚信及舞弊风险。
- (2) 我们了解并测试与酒类存货相关的内部控制，评估内控设计是否合理并得到有效执行。
- (3) 我们通过审阅采购合同，与管理层的访谈，了解和评估名品世家公司存货核算的会计政策。
- (4) 对酒类存货的收到及发出实施分析程序，检查各月的入库、出库情况，并将酒类存货发出与

主营成本进行比对分析，实施存货成本倒扎程序。

(5) 通过酒类存货库龄分析，核实有无长期积压的大额酒类存货。获取存货跌价准备计提明细表，与管理层讨论跌价准备的测试方法、关键假设及预测数据等的合理性，并将以前年度存货可变现净值的预测数与其期后的实际经营结果进行比较，评估管理层预测存货可变现净值的可靠性，总体评价期末存货跌价准备的计提是否充分。

(6) 我们获取名品世家公司的仓库清单以及酒类存货存放地点清单，包括期末酒类库存量为零的仓库、租赁的仓库、以及第三方代保管存货的仓库等，并亲往异地仓库实施酒类存货监盘程序，在名品世家公司酒类存货盘点结束前，再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围酒类存货是否均已盘点。

(7) 抽查酒类存货采购合同、发票、入库单、物流单据等支持性文件，结合应付账款、预付款项函证程序的实施，评估报告期内采购酒类存货的真实性。

- (8) 我们评估管理层于 2022 年 12 月 31 日对酒类存货的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对酒类存货确认的相关判断及估计是合理的。

## 四、 其他信息

名品世家公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

名品世家公司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，名品世家公司管理层负责评估名品世家公司的持续经营能力，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名品世家公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督名品世家公司的财务报告过程。

## 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对名品世家公司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告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名品世家公司不能持续经营。

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

6. 就名品世家公司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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：康会云  
中国注册会计师：口惠黠

二〇二三年四月二十七日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	35,819,911.25	105,378,776.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2		3,902,290.30
应收账款	五、注释 3	134,474,954.16	84,306,402.07
应收款项融资	五、注释 4		
预付款项	五、注释 5	214,909,386.92	275,774,948.93
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、注释 6	2,746,366.38	2,143,174.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	463,071,913.96	359,856,266.36
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	五、注释 8	6,105,207.25	11,931,213.85
<b>流动资产合计</b>		<b>857,127,739.92</b>	<b>843,293,072.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、注释 9	3,840,000.00	200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、注释 10	364,784.58	395,691.66
固定资产	五、注释 11	2,740,976.55	2,988,147.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、注释 12	1,358,732.07	2,733,260.56
无形资产	五、注释 13	714,915.27	880,612.83
开发支出			
商誉	五、注释 14	24,018.44	24,018.44
长期待摊费用	五、注释 15		1,900.00
递延所得税资产	五、注释 16	4,211,140.54	2,364,456.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		13,254,567.45	9,588,087.26
<b>资产总计</b>		870,382,307.37	852,881,159.77
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 17	52,818,074.24	26,200,967.96
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、注释 18	46,667,000.00	100,111,880.00
应付账款	五、注释 19	12,203,516.69	11,512,096.48
预收款项			
合同负债	五、注释 20	72,407,956.25	96,006,329.11
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、注释 21	942,764.21	963,314.53
应交税费	五、注释 22	19,992,989.74	34,730,298.19
其他应付款	五、注释 23	4,813,480.87	4,659,240.75
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	五、注释 24	5,796,950.43	479,520.00
其他流动负债	五、注释 25	9,368,372.80	13,440,386.87
<b>流动负债合计</b>		225,011,105.23	288,104,033.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 26		6,011,375.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 27	868,592.82	2,200,394.63
长期应付款	五、注释 28	2,590,459.05	
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、注释 16	264,690.80	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,723,742.67	8,211,769.63
<b>负债合计</b>		228,734,847.90	296,315,803.52
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 29	160,023,112.00	160,023,112.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 30	915,349.02	982,901.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 31	13,629,655.27	13,573,496.38
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 32	467,134,990.43	381,853,398.85
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		641,703,106.72	556,432,908.86
少数股东权益		-55,647.25	132,447.39
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		641,647,459.47	556,565,356.25
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		870,382,307.37	852,881,159.77

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：危友林

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,528,124.90	3,749,244.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、注释 1	17,778,456.10	13,758,616.70
应收款项融资		43,743,141.02	3,794,602.95
预付款项			
其他应收款	十五、注释 2	93,667,076.94	105,896,359.44
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		29,817,323.16	8,763,231.21
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		2,957,299.84	479,046.76
<b>流动资产合计</b>		<b>193,491,421.96</b>	<b>136,441,101.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、注释 3	40,000,000.00	39,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		364,784.58	395,691.66
固定资产		2,689,176.41	2,922,089.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		104,970.12	146,699.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			1,900.00
递延所得税资产		501,035.34	444,401.99
其他非流动资产		3,840,000.00	200,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,499,966.45</b>	<b>43,910,782.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>240,991,388.41</b>	<b>180,351,883.63</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		37,794,219.51	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,275,000.00	
应付账款		12,443,456.60	139,300.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		364,068.73	371,418.84
应交税费		829,728.37	994,901.23
其他应付款		4,886,445.34	4,932,710.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,964,578.13	3,252,451.94
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		645,395.17	422,818.76
<b>流动负债合计</b>		<b>76,202,891.85</b>	<b>10,113,600.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			6,011,375.00
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>6,011,375.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>76,202,891.85</b>	<b>16,124,975.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		160,023,112.00	160,023,112.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		982,901.63	982,901.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		93,889.72	93,889.72
一般风险准备			
未分配利润		3,688,593.21	3,127,004.31
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>164,788,496.56</b>	<b>164,226,907.66</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>240,991,388.41</b>	<b>180,351,883.63</b>

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：危友林

**（三）合并利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		1,054,135,462.77	1,340,764,383.24
其中：营业收入	五、注释 33	1,054,135,462.77	1,340,764,383.24

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		952,884,358.38	1,191,252,451.94
其中：营业成本	五、注释 33	931,043,003.33	1,176,716,526.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 34	563,342.06	1,000,503.06
销售费用	五、注释 35	13,572,016.53	7,827,504.10
管理费用	五、注释 36	4,900,218.02	4,619,744.65
研发费用			
财务费用	五、注释 37	2,805,778.44	1,088,173.82
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、注释 38	10,284,609.70	6,454,478.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39		124,128.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 40	-8,704,150.08	-1,832,546.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-19,433.27	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		102,812,130.74	154,257,991.79
加：营业外收入	五、注释 42	32,646.91	51,231.40

减：营业外支出	五、注释 43	1,892.75	116,048.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		102,842,884.90	154,193,175.14
减：所得税费用	五、注释 44	17,560,781.68	32,778,244.51
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		85,282,103.22	121,414,930.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,282,103.22	121,414,930.63
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-55,647.25	-618,147.60
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		85,337,750.47	122,033,078.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		85,282,103.22	121,414,930.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		85,337,750.47	122,033,078.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-55,647.25	-618,147.60
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.76

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：危友林

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十五、注释 4	52,519,745.60	64,685,587.26
减：营业成本	十五、注释 4	47,718,070.17	57,083,268.22
税金及附加		102,983.21	98,120.54
销售费用		303,174.44	765,688.28
管理费用		2,859,883.46	2,671,281.00
研发费用			
财务费用		529,752.87	563,171.83
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		28,000.00	18,572.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 5		47,816.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-229,458.90	-246,217.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		804,422.55	3,324,228.95
加：营业外收入			
减：营业外支出		100.00	101,574.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		804,322.55	3,222,654.36
减：所得税费用		242,733.65	831,583.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		561,588.90	2,391,071.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		561,588.90	2,391,071.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		561,588.90	2,391,071.35
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

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：危友林

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,095,682,099.51	1,556,892,553.14
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到的税费返还		17,346,374.68	6,389,594.78
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	1,447,544.27	3,232,534.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,114,476,018.46	1,566,514,682.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,133,013,632.36	1,531,111,434.45
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		5,075,755.63	4,994,418.06
支付的各项税费		36,248,730.19	24,182,444.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	5,432,746.73	4,348,826.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,179,770,864.91</b>	<b>1,564,637,123.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-65,294,846.45</b>	<b>1,877,558.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,390,776.93
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>7,390,776.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			75,898.00
投资支付的现金		3,640,000.00	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,640,000.00</b>	<b>75,898.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,640,000.00</b>	<b>7,314,878.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		77,408,133.33	28,154,543
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	108,512,751.42	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>185,920,884.75</b>	<b>28,154,543.00</b>
偿还债务支付的现金		78,070,280.36	12,561,306.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,588,626.28	1,688,026.05
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、注释 45	53,332,011.07	29,966,075.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>133,990,917.71</b>	<b>44,215,407.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,929,967.04</b>	<b>-16,060,864.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-17,004,879.41</b>	<b>-6,868,426.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		28,610,203.66	35,478,630.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,605,324.25</b>	<b>28,610,203.66</b>

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：危友林

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,142,343.51	65,965,406.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		57,032,802.36	32,711,869.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		113,175,145.87	98,677,276.43
购买商品、接受劳务支付的现金		58,212,694.82	34,365,745.44
支付给职工以及为职工支付的现金		1,986,422.30	1,931,783.66
支付的各项税费		792,156.26	995,984.83
支付其他与经营活动有关的现金		50,464,045.02	59,930,343.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		111,455,318.40	97,223,856.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,719,827.47	1,453,419.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
取得投资收益收到的现金			210,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			6,210,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			13,398.00
投资支付的现金		3,640,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,640,000.00	13,398.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,640,000.00	6,196,602.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,600,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,600,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,782,261.40	5,636,648.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		418,651.80	559,793.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,200,913.20	6,196,441.64
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-600,913.20	-4,196,441.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,521,085.73	3,453,579.84

加：期初现金及现金等价物余额		3,742,638.05	289,058.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,221,552.32</b>	<b>3,742,638.05</b>

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：危友林

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	160,023,112.00				982,901.63				13,573,496.38		381,853,398.85	132,447.39	556,565,356.25
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	160,023,112.00				982,901.63				13,573,496.38		381,853,398.85	132,447.39	556,565,356.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-67,552.61				561,58.89		85,281,591.58	-188,094.64	85,082,103.22
（一）综合收益总额											85,337,750.47	-55,647.25	85,282,103.22
（二）所有者投入和减少资本					-67,552.61							-132,447.39	-200,000.00
1. 股东投入的普通股													
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				-67,552.61							-132,447.39	-200,000.00
(三) 利润分配							56,158.89	-56,158.89				
1. 提取盈余公积							56,158.89	-56,158.89				
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												
<b>四、本年期末余额</b>	160,023,112.00			915,349.02			13,629,655.27	467,134,990.43	-55,647.25		64,164,7459.47	

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额					982,901.63				13,334,389.24		260,059,427.76	750,594.99	435,150,425.62
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	160,023,112.00				982,901.63				13,334,389.24		260,059,427.76	750,594.99	435,150,425.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								239,107.14		121,793,971.09	-618,147.60		121,414,930.63
（一）综合收益总额										122,033,078.23	-618,147.60		121,414,930.63
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													

(三) 利润分配								239,107.14		-239,107.14		
1. 提取盈余公积								239,107.14		-239,107.14		
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												
<b>四、本年期末余额</b>	160,023,112.00				982,901.63			13,573,496.38		381,853,398.85	132,447.39	556,565,356.25

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：危友林

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	160,023,112.00				982,901.63				93,889.72		3,127,004.31	164,226,907.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	160,023,112.00				982,901.63				93,889.72		3,127,004.31	164,226,907.66
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											561,588.90	561,588.90
（一）综合收益总额											561,588.90	561,588.90
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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												
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	160,023,112.00				982,901.63				93,889.72		3,688,593.21	164,788,496.56

项目	2021 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	160,023,112.00				982,901.63				93,889.72		735,932.96	161,835,836.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	160,023,112.00			982,901.63				93,889.72		735,932.96	161,835,836.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										2,391,071.35	2,391,071.35
（一）综合收益总额										2,391,071.35	2,391,071.35
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
（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												
<b>四、本年期未余额</b>	160,023,112.00				982,901.63				93,889.72		3,127,004.31	164,226,907.66

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：危友林

### 三、 财务报表附注

#### 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（以下简称“公司”或“本公司”）前身为名品世家（北京）酒业连锁有限公司，于 2015 年 8 月经北京市工商行政管理局平谷分局【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 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 16,002.3112 万股，注册资本为 16,002.3112 万元，注册地址：北京市顺义区大孙各庄镇府前东街 9 号-701，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，一致行动人为周长英。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司为酒类流通领域经销商和服务商，以酒类批发业务为基础，与国内外知名酒企在酒水采销、产品开发等方面深度合作，深耕酒类营销服务，主要提供的产品和服务包括酒类产品销售及酒类营销服务，以“提供营销服务+区域运营商市场拓展和维护”的模式为其大客户及线下加盟连锁门店赋能，促进产品销售。

根据证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），本公司所处的行业为“F 批发和零售业”中的“51 批发业”。根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754—2017），本公司所处的行业为“F 批发和零售业”中的“5127 酒、饮料及茶叶批发”。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 0 户，**合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。**

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

#### 二、 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。

## **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、 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) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

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

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

### (六) 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。

## (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**

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **(十) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类

金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

## 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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报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金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金

融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财

务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 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） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减

值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	出票人的信用等级低于无风险银行承兑票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制应收票据账龄与整个存续期间的预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	本公司认为与合并范围内关联方交易的往来不存在重大信用风险，不会因其违约而对本公司造成重大损失	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	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以应收账款的账龄作为确定组合依据	包括除上述组合之外的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制应收账款账龄与整个存续期间的预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

### (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	本公司认为与合并范围内关联方交易的往来不存在重大信用风险，不会因其违约而对本公司造成重大损失	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
保证金、押金组合	本公司认为保证金及押金不存在重大信用风险，不会因其保证人违约而对本公司造成重大损失	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收款项，本公司根据以往的历史经验以其他应收账款的账龄作为确定组合依据	包括除上述组合之外的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制其他应收款账龄与整个存续期间的预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (十五) 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。主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

## 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

存货盘存制度为永续盘存制。

## 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进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独

列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

## （十七） 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十八） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

## （十九） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	本公司认为与合并范围内关联方交易的往来不存在重大信用风险，不会因其违约而对本公司造成重大损失	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的长期应收款项，本公司根据以往的历史经验以长期应收账款的账龄作为确定组合依据	包括除上述组合之外的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制长期应收款账龄与整个存续期间的预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## (二十) 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（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。

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。

## （二十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建

筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

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

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的金额计入当期损益。

## （二十二）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	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具及器具	年限平均法	5	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。

## (二十三) 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。

### (二十四) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

## (二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## (二十六) 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	依据
商标权	10	受国家法律保护的期限
软件	10	软件使用周期
商务平台及网站	10	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使用寿命进行复核。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。

### **(二十七) 勘探开发支出**

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：（1）该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

### **(二十八) 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。

## **(二十九) 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。

## **(三十) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(三十一) 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。

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，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

### (三十二) 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。

### **(三十三) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十四) 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）期权的有效期限；（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。

### (三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

## 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

## 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## (三十六) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售酒品

(2) 提供酒类营销服务

### 1. 收入确认的一般原则

本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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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，且本公司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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 销售商品收入确认的具体判断标准：

本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控制权时，确认收入，相关控制权转移时点为：

购货方自取的，在购货方验收合格后，相关商品的控制权转移；

由公司代购货方办理运输的，在商品交付第一承运人之后，相关商品的控制权转移；

由公司负责办理运输的，在商品交付客户并取得客户签署商品验收单后，相关商品的控制权转移。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司与部分客户之间的合同存在销售返利以及其他导致约定的对价金额发生变化的安排，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

### (2) 酒类营销服务收入确认的具体判断标准

公司提供酒类营销服务属于在某一时段内履行的履约义务，履约义务以月度进行确认，按确定的月度履约义务确认收入。

### **(三十七) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

### (三十八) 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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产资产相关政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	与收益相关政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

### **(三十九) 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。

#### (四十) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

##### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

##### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十三）。

##### 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 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。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”	本次会计政策变更是因按照国家财政部发布的相关企业会计准则而进行的变更，不会对公司损益、总资产、净资产产生重大影响，不涉及以前的年度追溯调整，无需提交公司董事会、股东大会审议。	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”	本次会计政策变更是因按照国家财政部发布的相关企业会计准则而进行的变更，不会对公司损益、总资产、净资产产生重大影响，不涉及以前的年度追溯调整，无需提交公司董事会、股东大会审议。	(2)

#### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	
	提供不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
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%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、5%、2.5%	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	
土地使用税	土地（四级）面积	12元/m <sup>2</sup>	
印花税	购销合同金额	0.03%	

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	25%
霍尔果斯名领企业管理服务有限公司	免征
北京明品科技有限公司	25%
江西峻昀世家酒业有限公司	2.5%、5%
江西名品世家供应链管理有限公司	2.5%、5%
名品世家（北京）品牌管理有限公司	2.5%、5%
四川名品世家数字科技有限公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

1、《财政部税务总局关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区新办企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]27号），2021年1月1日至2030年12月31日，对在新疆困难地区新办的属于

《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》(以下简称《目录》)范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

2、根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；

3、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,957.79	33,491.22
银行存款	11,125,719.95	28,056,078.13
其他货币资金	24,551,771.78	77,149,600.31
未到期应收利息	133,461.73	139,606.83
合计	35,819,911.25	105,378,776.49

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	24,081,125.27	76,273,506.41
履约保证金		354,500.00
不能随时用于支付的存款		959.59
合计	24,081,125.27	76,628,966.00

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司以受限票据保证金 24,080,162.86 元，其中 24,074,500.00 元银行承兑汇票保证金，取得人民币 46,667,000.00 元银行承兑汇票，参见注释 18。

**注释2. 应收票据****1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,902,290.30

**注释3. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	124,660,325.03	86,352,767.17
1—2年	19,198,961.64	1,681,096.22
2—3年	1,376,952.10	1,859,718.91
3年以上	3,409,282.50	1,988,615.05
小计	148,645,521.27	91,882,197.35
减：坏账准备	14,170,567.11	7,575,795.28
合计	134,474,954.16	84,306,402.07

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

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	148,645,521.27	100.00	14,170,567.11	9.53	134,474,954.16
其中：账龄组合	148,645,521.27	100.00	14,170,567.11	9.53	134,474,954.16
合计	148,645,521.27	100.00	14,170,567.11		134,474,954.16

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 (%)	
单项计提预期信用损失的					

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 (%)	
应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,882,197.35	100.00	7,575,795.28	8.25	84,306,402.07
其中：账龄组合	91,882,197.35	100.00	7,575,795.28	8.25	84,306,402.07
合计	91,882,197.35	100.00	7,575,795.28		84,306,402.07

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	124,660,325.03	6,233,016.24	5.00
1—2年	19,198,961.64	3,839,792.32	20.00
2—3年	1,376,952.10	688,476.05	50.00
3年以上	3,409,282.50	3,409,282.50	100.00
合计	148,645,521.27	14,170,567.11	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,575,795.28	6,594,771.83				14,170,567.11
其中：账龄组合	7,575,795.28	6,594,771.83				14,170,567.11
合计	7,575,795.28	6,594,771.83				14,170,567.11

### 5. 本期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	34,551,385.00	23.24	1,727,569.25

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第二名	10,340,948.00	6.96	517,047.40
第三名	9,869,950.00	6.64	493,497.50
第四名	7,166,600.00	4.82	358,330.00
第五名	6,473,400.00	4.35	323,670.00
合计	68,402,283.00	46.01	3,420,114.15

#### 注释4. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		

##### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,048,710.00	

#### 注释5. 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	152,414,932.25	70.92	269,005,225.77	97.55
1至2年	60,123,512.37	27.98	6,769,723.16	2.45
2至3年	2,370,942.30	1.10		
合计	214,909,386.92	100.00	275,774,948.93	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
贵州怀玺供应链管理股份有限公司	8,476,019.00	1-2年	已付款未发货
贵州宋代官窖酒业销售有限公司	8,264,860.00	1-2年	已付款未发货
上海梦琼酒业有限公司	4,559,830.00	1-2年	已付款未发货
贵州褚酒业有限公司	4,468,418.00	1-2年	已付款未发货

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
成都大成名品供应链管理有限公司	4,280,000.00	1-2 年	已付款未发货
上海会哲实业有限公司	3,799,700.00	1-2 年	已付款未发货
江西凯述商贸有限公司	3,498,520.00	1-2 年	已付款未发货
名嘉（上海）酒业有限公司	3,193,000.00	1-2 年	已付款未发货
	530,142.51	2-3 年	已付款未发货
宁波市牛阵食品有限公司	2,280,100.60	1-2 年	已付款未发货
南京京鸽副食品有限公司	2,992,000.00	1-2 年	已付款未发货
四川睿兴云科技有限公司	2,862,280.00	1-2 年	已付款未发货
四川兴云润泽品牌管理有限责任公司	1,965,000.00	1-2 年	已付款未发货
贵州新邦羽包装有限公司	1,500,000.00	1-2 年	已付款未发货
南京上宽酒业有限公司	2,967,000.00	1-2 年	已付款未发货
贵州宏福诚信商贸有限公司	1,220,500.00	1-2 年	已付款未发货
樟树市四特东方韵酒业有限公司	762,982.72	1-2 年	已付款未发货
合计	57,620,352.83		

### 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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	28,522,843.48	13.27	1 年以内	已付款未发货
第二名	25,791,400.00	12.00	1 年以内	已付款未发货
第三名	13,779,988.00	6.41	1 年以内	已付款未发货
第四名	6,700,032.00	5.24	1 年以内	已付款未发货
	4,559,830.00		1-2 年	
第五名	8,476,019.00	3.94	1-2 年	已付款未发货
合计	87,830,112.48	40.86		

## 注释6. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	628,949.76	778,845.83
1—2 年	765,237.94	1,132,678.68
2—3 年	1,132,678.68	22,800.00
3 年以上	837,938.64	1,282,024.04
小计	3,364,805.02	3,216,348.55

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	618,438.64	1,073,174.04
合计	2,746,366.38	2,143,174.51

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付货款	605,938.64	1,072,824.04
保证金、押金	2,688,660.73	2,076,356.68
其他	70,205.65	67,167.83
小计	3,364,805.02	3,216,348.55
减：坏账准备	618,438.64	1,073,174.04
合计	2,746,366.38	2,143,174.51

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	628,949.76		628,949.76	778,845.83		778,845.83
第二阶段	2,735,855.26	618,438.64	2,117,416.62	2,437,502.72	1,073,174.04	1,364,328.68
第三阶段						
合计	3,364,805.02	618,438.64	2,746,366.38	3,216,348.55	1,073,174.04	2,143,174.51

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,364,805.02	100.00	618,438.64	18.38	2,746,366.38
其中：保证金、押金组合	2,733,866.38	81.25			2,733,866.38
账龄组合	630,938.64	18.75	618,438.64	0.98	12,500.00
合计	3,364,805.02	100.00	618,438.64		2,746,366.38

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,216,348.55	100.00	1,073,174.04	33.37	2,143,174.51
其中：保证金、押金组合	2,118,524.51	65.87			2,118,524.51
账龄组合	1,097,824.04	34.13	1,073,174.04	97.75	24,650.00
合计	3,216,348.55	100.00	1,073,174.04		2,143,174.51

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 保证金、押金组合

保证金、押金	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	628,949.76		
1—2年	765,237.94		
2—3年	1,107,678.68		
3年以上	232,000.00		
合计	2,733,866.38		

### (2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年			
2—3年	25,000.00	12,500.00	50.00
3年以上	605,938.64	605,938.64	100.00
合计	630,938.64	618,438.64	

## 6. 其他应收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)	
期初余额		1,073,174.04		1,073,174.04
期初余额在本期	—	—	—	—
—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		454,735.40		454,735.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		618,438.64		618,438.64

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
贵州茅台酒厂（集团）保健 酒业销售有限公司	保证金	1,000,000.00	2 至 3 年	29.72	
贵州国台酒业销售有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	10.4	
	保证金	50,000.00	2-3 年		
远宏商业保理(天津)有限公 司	保证金	333,333.33	1 年以内	9.91	
天鹅醇雅电子商务（上海） 有限公司	保证金	213,480.00	1 年以内	6.34	
宜宾五粮液酒类销售有限责 任公司	保证金	200,000.00	1 年以内 50000 元， 5 年以上 150000 元	5.94	
合计		2,096,813.33		62.31	

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	464,438,033.74	1,366,119.78	463,071,913.96	359,438,317.59	1,383,760.19	358,054,557.40
发出商品				1,801,708.96		1,801,708.96
合计	464,438,033.74	1,366,119.78	463,071,913.96	361,240,026.55	1,383,760.19	359,856,266.36

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,383,760.19				17,640.41		1,366,119.78
发出商品							
合计	1,383,760.19				17,640.41		1,366,119.78

存货跌价准备说明：

转销的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出。

## 注释8. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	5,124,776.32	10,001,428.36
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	528,745.31	
供应商返利	345,313.29	1,837,395.83
所得税预缴税额	106,372.33	
增值税留抵税额		90,556.08
其他		1,833.58
合计	6,105,207.25	11,931,213.85

## 注释9. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	3,840,000.00	200,000.00

## 2. 其他权益工具投资其他说明

根据本公司 2020 年第二届董事会第五次会议及工商信息，公司与江西日晟企业管理服务有限公司、中福光彩工程管理集团有限公司、李方亮共同出资成立名品世家新零售有限公司，本公司认缴出资 384 万元，股权占比 4.8%，工商核准日期为 2020 年 11 月 6 日。截止 2022 年 12 月 31 日，被投资单位净资产 429.36 万元，2022 年度净利润-6.69 万元。本公司判断用以确定公允价值的近期信息不足，成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，将该权益工具投资在其他权益工具投资列报。

## 注释10. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	650,674.96
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	650,674.96
二. 累计折旧	
1. 期初余额	254,983.30
2. 本期增加金额	
本期计提	30,907.08
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	285,890.38
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	364,784.58
2. 期初账面价值	395,691.66

注：本公司房屋建筑物已进行抵押，详见附注五注释 18.

## 注释11. 固定资产

### 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	4,778,123.14	55,309.73	172,143.51	5,005,576.38
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	4,778,123.14	55,309.73	172,143.51	5,005,576.38
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,872,426.74	875.74	144,126.63	2,017,429.11
2. 本期增加金额	226,960.80	10,508.88	9,701.04	247,170.72
本期计提	226,960.80	10,508.88	9,701.04	247,170.72
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,099,387.54	11,384.62	153,827.67	2,264,599.83
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	2,678,735.60	43,925.11	18,315.84	2,740,976.55
2. 期初账面价值	2,905,696.40	54,433.99	28,016.88	2,988,147.27

注：本公司房屋建筑物已进行抵押，详见附注五注释 18。

### 注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	3,458,760.96
2. 本期增加金额	356,803.65
租赁	356,803.65
3. 本期减少金额	688,211.73
租赁到期	688,211.73
4. 期末余额	3,127,352.88
二. 累计折旧	
1. 期初余额	725,500.40
2. 本期增加金额	1,278,530.77
本期计提	1,278,530.77
3. 本期减少金额	235,410.36

项目	房屋及建筑物
4. 期末余额	1,768,620.81
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	1,358,732.07
2. 期初账面价值	2,733,260.56

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	网站及商务平台	软件	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	417,292.54	1,284,965.82	9,000.00	1,711,258.36
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	417,292.54	1,284,965.82	9,000.00	1,711,258.36
二. 累计摊销				
1. 期初余额	270,593.24	551,052.29	9,000.00	830,645.53
2. 本期增加金额	41,729.18	123,968.38		165,697.56
本期计提	41,729.18	123,968.38		165,697.56
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	312,322.42	675,020.67	9,000.00	996,343.09
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	104,970.12	609,945.15		714,915.27
2. 期初账面价值	146,699.30	733,913.53		880,612.83

### 注释14. 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	处置	
江西名品酒业商贸有限公司	24,018.44			24,018.44

注：本公司对被投资单位江西名品酒业商贸有限公司初始投资金额为 3,000.00 万元。2021 年 12 月 31 日被投资单位净资产为 36,200.41 万元，较上期增长 34.76%；2022 年 12 月 31 日被投资单位净资产为 41,121.08 万元，较上期增长 13.58%，且生产经营状况良好，不存在减值迹象。

## 注释15. 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
宽带费用	1,900.00	4,560.00	3,420.00	3,040.00	

## 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 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
信用减值损失	15,303,771.35	3,801,278.30	7,780,890.29	1,945,222.57
内部交易未实现利润			75,005.04	18,751.26
资产减值损失	1,366,119.78	341,529.95	1,383,760.17	345,940.04
使用权资产	273,329.16	68,332.29	100,016.08	25,004.02
供应商返利预提			118,154.44	29,538.61
合计	16,943,220.29	4,211,140.54	9,457,826.02	2,364,456.50

### 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
内部交易未实现利润	44,976.16	11,244.04		
供应商返利预提	1,013,787.02	253,446.76		
合计	1,058,763.18	264,690.80		

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	2,049,348.05	
可抵扣亏损	3,379,446.48	
合计	5,428,794.53	

### 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	期末余额	期初余额	备注
2023 年度			
2024 年度			
2025 年度			
2026 年度	1,241,632.52		
2027 年度	2,137,813.96		
合计	3,379,446.48		

## 注释17. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	24,166,666.60	8,000,000.00
质押借款	20,576,094.00	
抵押及保证借款	4,000,000.00	
信用借款	3,000,000.00	15,229,885.60
抵押、质押及保证借款	1,000,000.00	
未终止确认的应收票据		2,873,319.73
未到期应付利息	75,313.64	97,762.63
合计	52,818,074.24	26,200,967.96

### 2. 短期借款说明

1. 信用借款：名品世家酒业连锁股份有限公司与中国银行股份有限公司北京平谷支行签订编号为17962157 号的人民币借款合同，签订金额为人民币 300.00 万元。其中 200.00 万元实际放款日自 2022 年 4

月 28 日起至 2023 年 4 月 27 日，另 100.00 万元实际放款日自 2022 年 5 月 26 日起至 2023 年 4 月 27 日。

2. 保证借款：江西名品酒业商贸有限公司与九江银行股份有限公司南丰支行签订编号为 JK220419562001 的综合授信额度合同，签订金额为人民币 500.00 万元。其中 200.00 万元为流动资金、300.00 万元为国内信用证，实际放款日自 2022 年 4 月 19 日起至 2023 年 4 月 19 日。

名品世家酒业连锁股份有限公司及名品世家酒业连锁股份有限公司实际控制人陈明辉与九江银行股份有限公司南丰支行签订编号为 BZ220411344465 号的保证合同，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2023 年 4 月 19 日起至 2026 年 4 月 19 日。

3. 保证借款：江西名品酒业商贸有限公司与江西南丰农村商业银行股份有限公司营业部签订编号为 [2022]农商营流借字第 187302022092710030001 号的借款合同，借款金额 500.00 万元整，借款期限自 2022 年 10 月 8 日至 2023 年 9 月 26 日。

名品世家酒业连锁股份有限公司及名品世家酒业连锁股份有限公司实际控制人陈明辉与江西南丰农村商业银行股份有限公司营业部签订编号为 [2022]农商营保字第 B18730202209270001 号的保证合同，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2023 年 9 月 26 日起至 2026 年 9 月 26 日。

名品世家酒业连锁股份有限公司及名品世家酒业连锁股份有限公司实际控制人陈明辉与抚州金控融资担保集团有限公司签订编号为抚州控财保丰（2022）第 35 号的反担保保证合同，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供保证反担保。担保期限自 2023 年 9 月 26 日起至 2026 年 9 月 26 日。

4. 保证借款：名品世家酒业连锁股份有限公司与天津金城银行股份有限公司签订编号为 HT237483544337719296 号的借款合同，借款金额 200.00 万元整，已还 83.33 万元，剩余 116.67 万元，借款期限自 2022 年 7 月 18 日至 2023 年 7 月 23 日。

本公司实际控制人陈明辉与天津金城银行股份有限公司签订编号为 HT217323708446941184 号的个人保证合同，为名品世家酒业连锁股份有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2023 年 7 月 23 日起至 2026 年 7 月 23 日。

5. 保证借款：名品世家酒业连锁股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订编号为 1202202211044030 号的借款合同，借款金额 500.00 万元整，借款期限自 2022 年 12 月 8 日至 2023 年 12 月 7 日。

本公司实际控制人陈明辉与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订编号为 1202202211044030BZ-1 号的个人保证合同，为名品世家酒业连锁股份有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2023 年 12 月 7 日起至 2028 年 11 月 15 日。

江西名品酒业商贸有限公司与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订编号为1202202211044030BZ-2号的保证合同，为名品世家酒业连锁股份有限公司上述借款提供担保。担保期限自2023年12月7日起至2028年11月15日。

6.保证借款：名品世家酒业连锁股份有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为07700LK22BM3DC4号的借款合同，借款金额800.00万元整，借款期限自2022年9月27日至2023年9月22日。

本公司实际控制人陈明辉与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为07700BY22BLN57M号的个人保证合同，为名品世家酒业连锁股份有限公司上述借款提供担保。担保期限自2023年9月22日起至2027年9月5日。

江西名品酒业商贸有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为07700BY22BLN5MI号的保证合同，为名品世家酒业连锁股份有限公司上述借款提供担保。担保期限自2023年9月22日起至2027年9月5日。

7.质押借款：名品世家酒业连锁股份有限公司与四川省宜宾五粮液集团财务有限公司签订编号为202209262116的流动资金借款合同和动产质押合同，借款金额473.84万元，已还160.43万元，剩余313.41万元，借款期限自2022年9月26日至2023年9月26日。

8.质押借款：名品世家酒业连锁股份有限公司与四川省宜宾五粮液集团财务有限公司签订编号为202212142494的流动资金借款合同和动产质押合同，借款金额1,744.20万元，借款期限自2022年12月14日至2023年12月14日。

9.抵押+保证借款：江西名品酒业商贸有限公司与江西南丰农村商业银行股份有限公司签订编号为[2022]农商营流借字第187302022022510030002号的借款合同。借款金额400.00万元整，借款期限自2022年2月25日至2023年2月24日。

南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司与农商银行签订编号为[2022]农商营保字第B18730202202250001号的保证合同，担保债权额400.00万元，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自2023年2月24日起至2027年2月24日。

南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司与农商银行签订[2022]农商营抵字第187302022022510030002号抵押合同，以华夏五千年公司所持有的房产为以上借款提供担保，抵押房产情况如下：

南丰县华夏五千年所属城北工业园区（1号厂房、2号厂房、3号厂房、4号储酒车间、5号灌装车间、办公楼），担保债权额400.00万元，抵押期间为：2022年2月25日起至2024年2月24日止。权属

编号为：赣（2022）南丰县不动产证明第 0001117 号。不动产登记证明附记第一顺位抵押权人：中国银行股份有限公司南丰支行，最高债权额：2500 万元；债权确定期间：2021 年 12 月 16 日起至 2022 年 12 月 08 日止。

10.抵押+保证+质押借款：江西名品酒业商贸有限公司与中国银行股份有限公司抚州市分行签订编号为 MP2022ED01 号授信额度协议，协议额度为 2,500.00 万元整，具体种类和金额如下：（1）敞口银行承兑汇票额度 2,400.00 万元整；（2）短期流动资金贷款 100.00 万元整。本协议第一条授信额度使用期限自 2021 年 12 月 16 日至 2022 年 12 月 8 日，到期后续签授信额度使用期限自 2022 年 12 月 28 日至 2023 年 12 月 25 日。签订编号为 MP2022JK01 号的流动资金借款合同。借款金额 100.00 万元整，借款期限自 2022 年 3 月 21 日至 2023 年 3 月 21 日。

名品世家酒业连锁股份有限公司与中国银行签订编号为 MP2022ZBZ01 号的保证合同，担保债权额 2,500.00 万元，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2023 年 3 月 21 日起至 2025 年 12 月 25 日。

名品世家酒业连锁股份有限公司的实际控制人陈明辉与中国银行签订编号为 MP2022ZBZ02 号的个人保证合同，担保债权额 2,500.00 万元，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2023 年 3 月 21 日起至 2025 年 12 月 25 日。

南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司与中国银行签订 MP2022DY01 号抵押合同，以华夏五千年公司所持有的房产为以上借款提供担保，抵押房产情况如下：

南丰县华夏五千年所属的工业出让用地、1 号厂房、2 号厂房、3 号厂房、4 号储酒车间、5 号灌装车间、办公楼，担保债权额 2,500.00 万元，抵押编号：2022 年 MPDY 字第 01 号，抵押期间为授信额度协议生效之日至该协议及其修订或补充所规定的授信额度使用期限届满之日。

江西名品酒业商贸有限公司与中国银行签订 MP2022 保总 01 号保证金质押总协议，以保证金账户内的金额为质押物，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2023 年 3 月 21 日起至 2025 年 12 月 25 日。

#### 注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,667,000.00	100,111,880.00

#### 应付票据说明

名品世家酒业连锁股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司签订编号为 BC2021122800001193 号的融资额度协议。具体融资品种为开立银行承兑汇票，额度金额 1,000.00 万元整，额度使用期限自 2022 年 2 月 8 日至 2022 年 12 月 27 日。

江西名品酒业商贸有限公司与上海浦东发展银行签订编号为 ZB9015202200000001 号的保证合同，担保债权额 1,000.00 万元，为名品世家酒业连锁股份有限公司上述借款提供担保。担保期限自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。

本公司实际控制人陈明辉与上海浦东发展银行签订 ZB9015202200000002 号个人保证合同，担保债权额 1,000.00 万元，为名品世家酒业连锁股份有限公司上述借款提供担保。担保期限自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。

名品世家酒业连锁股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司签订 ZD9015202200000001 号抵押合同，以名品世家酒业连锁股份有限公司所持有的房产为以上借款提供担保，抵押房产情况如下：

北京市朝阳区东四环中路 78 号楼 12 层 15A10 号的房产，担保债权额 1,000.00 万元，抵押期间为：2022 年 2 月 8 日起至 2022 年 12 月 27 日止。权属编号为：京（2018）朝阳区不动产权第 0062115 号。

## 注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	11,181,516.89	10,694,175.30
采购软件开发服务及运维服务	594,608.54	594,608.54
物流费	214,277.29	223,312.64
房租	213,113.97	
合计	12,203,516.69	11,512,096.48

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
名品世家茶业有限公司	762,951.49	暂未结算
资溪鑫充企业策划中心	538,113.21	暂未结算
北京酒仙网络科技有限公司	311,315.00	暂未结算
上海乐正商贸有限公司	210,000.00	暂未结算
南京国策酒业有限公司	136,340.00	暂未结算
浙江国鼎酒业有限公司	1,760.00	暂未结算
合计	1,960,479.70	

**注释20. 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
货款	72,407,956.25	96,006,329.11

**2. 账龄超过一年的重要合同负债**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
贵州仁怀酱门经典酒业销售有限公司	2,751,962.83	已收款未发货
山东齐韵汉代国际酒业有限公司	2,145,575.22	已收款未发货
贵州酒投酒业发展(集团)有限责任公司	1,071,932.74	已收款未发货
江苏汇亿恒网络科技有限公司	947,097.35	已收款未发货
上海艾瑞克斯餐饮管理有限公司	946,115.01	已收款未发货
慈溪市名品世家商贸有限公司	796,460.18	已收款未发货
中酒佳酿（上海）供应链管理有限公司	781,215.93	已收款未发货
周志荣	719,288.01	已收款未发货
揭小甦	567,741.54	已收款未发货
威海劲通贸易有限责任公司	353,982.30	已收款未发货
张志超	289,988.50	已收款未发货
合计	11,371,359.61	

**注释21. 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
短期薪酬	936,020.24	4,613,752.18	4,625,867.24	923,905.18
离职后福利-设定提存计划	27,294.29	504,436.61	512,871.87	18,859.03
合计	963,314.53	5,118,188.79	5,138,739.11	942,764.21

**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
工资、奖金、津贴和补贴	366,885.10	4,170,004.56	4,170,703.85	366,185.81

社会保险费	13,626.31	284,761.62	284,463.83	13,924.10
其中：基本医疗保险费	13,072.17	275,835.72	275,561.57	13,346.32
工伤保险费	554.14	8,925.90	8,902.26	577.78
住房公积金		158,986.00	158,986.00	
工会经费和职工教育经费	555,508.83		11,713.56	543,795.27
合计	936,020.24	4,613,752.18	4,625,867.24	923,905.18

### 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
基本养老保险	26,461.12	489,087.96	497,328.20	18,220.88
失业保险费	833.17	15,348.65	15,543.67	638.15
合计	27,294.29	504,436.61	512,871.87	18,859.03

### 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	17,697,967.80	32,170,091.15
增值税	1,821,827.00	1,961,419.86
印花税	388,983.19	405,151.23
城市维护建设税	46,492.34	109,715.22
教育费附加	21,297.70	49,024.35
地方教育费附加	14,197.85	32,682.28
个人所得税	2,223.86	2,214.10
合计	19,992,989.74	34,730,298.19

### 注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	91,833.33	
应付股利		
其他应付款	4,721,647.54	4,659,240.75
合计	4,813,480.87	4,659,240.75

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### （一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	91,833.33	

## （二）其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,592,101.85	4,502,101.75
预提费用		45,874.59
其他	129,545.69	111,264.41
合计	4,721,647.54	4,659,240.75

### 注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	5,166,666.61	
一年内到期的租赁负债	630,283.82	479,520.00
合计	5,796,950.43	479,520.00

### 注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税	9,242,372.80	12,251,946.87
已背书未到期尚未终止确认的票据		1,000,000.00
风险敞口管理费	126,000.00	188,440.00
合计	9,368,372.80	13,440,386.87

### 注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		6,000,000.00
未到期应付利息		11,375.00
减：一年内到期的长期借款		
合计		6,011,375.00

注：本公司与华夏银行股份有限公司北京首体支行的长期借款，已于2022年1月11号提前一次性还清。

**注释27. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,207,466.54	
1-2年	351,226.94	504,720.00
2-3年		2,317,320.42
租赁付款额总额小计	1,558,693.48	2,822,040.42
减：未确认融资费用	59,816.84	142,125.79
租赁付款额现值小计	1,498,876.64	2,679,914.63
减：一年内到期的租赁负债	630,283.82	479,520.00
合计	868,592.82	2,200,394.63

本期确认租赁负债利息费用 92,665.08 元。

**注释28. 长期应付款****长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	7,757,125.66	
减：一年内到期的长期应付款	5,166,666.61	
合计	2,590,459.05	

长期应付款说明：

江西名品酒业商贸有限公司与远宏商业保理（天津）有限公司签订编号为 FEHBL22FH14NTM-F-01 号的有追索权保理合同，借款金额 1,033.33 万元，已还 258.33 万元，剩余 775.00 万元，借款期限自 2022 年 6 月 27 日至 2024 年 6 月 26 日。

本公司实际控制人陈明辉与远宏商业保理（天津）有限公司签订个人保证函，担保债权额 1,033.33 万元，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2024 年 6 月 27 日起至 2027 年 6 月 27 日。

本公司与远宏商业保理（天津）有限公司签订编号为 FEHBL22FH14NTM-U-02 号的保证合同，担保债权额 1,033.33 万元，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2024 年 6 月 27 日起至 2027 年 6 月 27 日。

江西汉代酒业有限公司与远宏商业保理（天津）有限公司签订编号为 FEHBL22FH14NTM-U-03 号的保

证合同，担保债权额 1,033.33 万元，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2024 年 6 月 27 日起至 2027 年 6 月 27 日。

南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司与远宏商业保理（天津）有限公司签订编号为 FEHBL22FH14NTM-U-04 号的保证合同，担保债权额 1,033.33 万元，为江西名品酒业商贸有限公司上述借款提供担保。担保期限自 2024 年 6 月 27 日起至 2027 年 6 月 27 日。

### 注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	160,023,112.00						160,023,112.00

### 注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	982,901.63		67,552.61	915,349.02

如附注七（二）所述，本公司于 2022 年 1 月 18 日向张立松支付 20 万元，购买子公司北京明品科技有限公司 40% 的股权。本次交易完成后，本公司持有北京明品科技有限公司 100% 的股权。购买成本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资本公积-股本溢价 67,552.61 元。

### 注释31. 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	13,573,496.38	56,158.89		13,629,655.27

### 注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	381,853,398.85	260,059,427.76
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	381,853,398.85	260,059,427.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,337,750.47	122,033,078.23
减：提取法定盈余公积	56,158.89	239,107.14

项目	本期	上期
期末未分配利润	467,134,990.43	381,853,398.85

### 注释33. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、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	1,054,095,095.80	931,012,096.25	1,340,724,016.27	1,176,685,619.23
其他业务	40,366.97	30,907.08	40,366.97	30,907.08
合计	1,054,135,462.77	931,043,003.33	1,340,764,383.24	1,176,716,526.31

#### 2. 合同产生的收入情况

	本期发生额	本期发生额
一、商品类型		
销售商品收入		1,005,337,836.99
提供服务收入		45,200,655.04
软件开发及系统维护收入		3,556,603.77
其他		40,366.97
二、按经营地区分类		
东北地区		2,171,421.48
华北地区		163,051,952.34
华东地区		596,838,105.75
华南地区		149,138,569.19
华中地区		28,536,675.50
西北地区		2,138,717.27
西南地区		112,260,021.24
三、市场或客户类型		
服务商		79,847,956.46
经销商		955,647,029.36
其他		18,640,476.95
四、合同类型		
酒类销售合同		1,005,337,836.99
服务合同		48,757,258.81
其他		40,366.97

本期发生额	本期发生额
五、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,012,591,296.60
在某一时段内转让	41,544,166.17
六、按销售渠道分类	
服务商	79,847,956.46
经销商	955,647,029.36
其他	18,640,476.95

续：

合同分类	上期发生额
一、商品类型	
销售商品收入	1,256,577,076.40
提供服务收入	81,694,109.71
软件研发及系统维护收入	2,452,830.16
其他收入	40,366.97
二、按经营地区分类	
东北地区	1,591,869.94
华北地区	169,320,442.36
华东地区	820,302,310.64
华南地区	257,741,411.14
华中地区	25,535,678.73
西北地区	3,224,517.35
西南地区	63,048,153.08
三、市场或客户类型	
服务商	118,422,962.95
经销商	1,179,532,042.94
其他	42,809,377.35
四、合同类型	
酒类销售合同	1,256,577,076.40
服务合同	84,146,939.87
其他	40,366.97
五、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,269,645,515.18
在某一时段内转让	71,118,868.06
六、按销售渠道分类	
服务商	118,422,962.95

合同分类	上期发生额
经销商	1,179,532,042.94
其他	42,809,377.35

### 3. 履约义务的说明

酒类销售收入：酒类销售主要是向客户提供酒类商品，作为一项单独的履约义务，商品运至客户指定地点，客户签收后，公司对商品的控制权转移，公司取得客户盖章确认的出库单后确认收入，属于时点确认收入。

区域运营服务费收入：主要是公司通过向区域运营商（包括其开拓的终端门店）提供综合性酒类营销服务，满足“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”和“企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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”的规定，属于在某一时段内履行的履约义务。

### 注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	417,274.51	657,978.77
城市维护建设税	54,830.90	162,082.57
房产税	47,121.86	47,121.86
教育费附加	26,324.87	79,848.31
地方教育费附加	17,549.92	53,231.55
土地使用税	240.00	240.00
合计	563,342.06	1,000,503.06

### 注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
主播佣金及平台使用费	6,967,363.42	2,253,979.49
工资薪酬	1,711,807.94	1,742,295.57
业务招待费	1,608,589.14	1,647,521.35
折旧摊销	1,258,751.29	697,702.99
仓储装卸费	1,037,788.24	442,268.21
广告费和业务宣传费	290,070.64	299,269.90
租赁费	359,511.87	235,555.16
差旅费和市内交通费	131,444.63	173,377.86

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	117,360.75	322,835.61
其他	89,328.61	12,697.96
合计	13,572,016.53	7,827,504.10

**注释36. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,843,809.14	2,658,144.01
咨询服务费	691,535.62	618,792.18
折旧费及累计摊销	432,647.86	437,574.06
办公费	347,687.95	262,840.09
业务招待费	340,485.09	497,356.80
差旅费	238,832.68	144,450.27
其他	5,219.68	587.24
合计	4,900,218.02	4,619,744.65

**注释37. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,717,780.80	1,486,086.61
减：利息收入	881,269.77	1,174,837.45
银行手续费	969,267.41	776,924.66
合计	2,805,778.44	1,088,173.82

**注释38. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,242,602.60	6,454,410.91
进项税加计抵减	42,007.10	67.93
合计	10,284,609.70	6,454,478.84

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	10,203,417.71	6,389,594.78	与收益相关
社保补助款	28,000.00	62,754.48	与收益相关
稳岗补贴	11,184.89	2,061.65	与收益相关
进项税加计抵减		67.93	
合计	10,242,602.60	6,454,478.84	

### 注释39. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		124,128.48

### 注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,704,150.08	-1,832,546.83

### 注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得	-19,433.27	

### 注释42. 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
与日常活动无关的政府补助	10,000.00	50,000.00	10,000.00
其他	22,646.91	1,231.40	22,646.91
合计	32,646.91	51,231.40	32,646.91

### 计入当期损益的政府补助

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

商务局入统奖励	10,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	10,000.00	50,000.00	

#### 注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款	200.00		200.00
其他	1,692.75	8,606.56	1,692.75
对外捐赠		100,000.00	
赔偿支出		7,081.00	
滞纳金		360.49	
合计	1,892.75	116,048.05	1,892.75

#### 注释44. 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	19,142,774.92	33,720,884.40
递延所得税费用	-1,581,993.24	-942,639.89
合计	17,560,781.68	32,778,244.51

##### 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	102,842,884.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,710,721.23
子公司适用不同税率的影响	-8,932,488.15
不可抵扣的成本、费用和损失影响	220,293.05
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	562,255.55
所得税费用	17,560,781.68

#### 注释45. 现金流量表附注

##### 1. 收到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	568,996.37	448,737.17
收保证金、押金	545,000.10	1,650,000.00
收到的政府补助	144,801.36	114,816.13
收到退回保证金	80,000.00	700,000.00
赔偿收入		165,872.40
其他	108,746.44	153,108.69
合计	1,447,544.27	3,232,534.39

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	2,204,998.05	1,346,180.57
销售费用	1,368,054.71	1,626,062.56
手续费	611,644.41	268,160.25
退还保证金	545,000.00	360,000.00
支付保证金	320,816.90	389,698.00
其他往来款	382,232.66	358,725.53
合计	5,432,746.73	4,348,826.91

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行汇票保证金	108,512,751.42	

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行汇票保证金	51,882,645.33	29,190,659.62
租赁	891,742.74	775,416.00
汇票敞口风险管理费	357,623.00	
支付小股东股权转让款	200,000.00	
合计	53,332,011.07	29,966,075.62

## 注释46. 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	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	85,282,103.22	121,414,930.63
加：信用减值损失	8,704,150.08	1,832,546.83
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	278,077.80	268,086.08
使用权资产折旧	1,043,120.41	725,500.40
无形资产摊销	165,697.56	172,597.66
长期待摊费用摊销	3,420.00	2,660.00
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)	19,433.27	
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)	3,075,403.80	1,486,086.61
投资损失(收益以“—”号填列)		-124,128.48
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,846,684.04	-504,606.10
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	264,690.80	-438,033.79
存货的减少(增加以“—”号填列)	-103,215,647.60	-117,505,921.21
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	31,978,672.88	-179,696,635.07
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-91,024,326.30	174,244,475.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-65,294,846.45	1,877,558.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,605,324.25	28,610,203.66
减：现金的期初余额	28,610,203.66	35,478,630.61
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	-17,004,879.41	-6,868,426.95

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 968,606.24 元。

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,605,324.25	28,610,203.66
其中：库存现金	8,957.79	33,491.22
可随时用于支付的银行存款	11,479,257.54	28,055,118.54
可随时用于支付的其他货币资金	117,108.92	521,593.90
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	11,605,324.25	28,610,203.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	24,081,125.27	银行承兑汇票保证金、借款，详见注释 1、注释 17
预付账款	20,576,094.00	银行借款用于购买第八代五粮液，详解注释 17
固定资产	2,678,735.60	银行承兑汇票抵押，详见注释 18
投资性房地产	364,784.58	银行承兑汇票抵押，详见注释 18
合计	47,700,739.45	

#### 注释48. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	10,242,602.60	10,242,602.60	详见本附注、注释 38
计入营业外收入的政府补助	10,000.00	10,000.00	详见本附注、注释 42
合计	10,252,602.60	10,252,602.60	

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 本期发生的反向购买

本公司本期未发生反向购买事项。

### (四) 处置子公司

本公司本期未处置子公司。

### (五) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 新设子公司情况

名称	变更原因
名品世家（北京）品牌管理有限公司	2022 年设立
四川名品世家数字科技有限公司	2022 年设立

### (六) 其他

无

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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	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	江西省抚州市	商品零售	100.00%		购入
北京明品科技有限公司	北京市	北京市	软件及技术开发	100.00%		设立
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	新疆伊犁州霍尔果斯市	新疆伊犁州霍尔果斯市	咨询服务	100.00%		设立
江西峻昀世家酒业有限公司	江西省抚州市	江西省抚州市	商品零售	100.00%		设立
江西名品世家供应链管理有限公司	江西省抚州市	江西省抚州市	商品零售	100.00%		设立
霍尔果斯名领企业管理服务有限公司	新疆伊犁哈萨克自治州霍尔果斯市	新疆伊犁哈萨克自治州霍尔果斯市	咨询服务	100.00%		设立
名品世家（北京）品牌管理有限公司	北京市	北京市	品牌管理	51.00%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	取得方式
四川名品世家数字科技有限公司	四川省德阳市	四川省德阳市	技术服务	100.00%	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	备注
名品世家（北京）品牌管理有限公司	49.00	-55,647.25		-55,647.25	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额
	名品世家（北京）品牌管理有限公司
流动资产	12,741,032.13
非流动资产	
资产合计	12,741,032.13
流动负债	12,854,597.95
非流动负债	
负债合计	12,854,597.95
营业收入	
净利润	-113,565.82
综合收益总额	-113,565.82
经营活动现金流量	556,780.17

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

报告期内，本公司与北京明品科技有限公司持股 40% 的股东张立松签署《股权转让协议》，本公司对北京明品科技有限公司持股比例由期初 60% 增长至 100%。

#### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	北京明品科技有限公司

项目	北京明品科技有限公司
现金	200,000.00
购买成本/处置对价合计	200,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	132,447.39
差额	-67,552.61
其中：调整资本公积	-67,552.61

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存

款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	148,645,521.27	14,170,567.11
其他应收款	3,364,805.02	618,438.64
合计	152,010,326.29	14,789,005.75

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 46.01%（2021 年：48.01%）

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 29,400 万元，其中：已使用授信金额为 5,707.45 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1-5 年	合计
非衍生金融负债			
短期借款	52,818,074.24		52,818,074.24
应付票据	46,667,000.00		46,667,000.00
应付账款	12,203,516.69		12,203,516.69
其他应付款	4,813,480.87		4,813,480.87
一年内到期的非流动负债	5,796,950.43		5,796,950.43
租赁负债		868,592.82	868,592.82
长期应付款		2,590,459.05	2,590,459.05

项目	期末余额		
	1年以内	1-5年	合计
非衍生金融负债小计	122,299,022.23	3,459,051.87	125,758,074.10
合计	122,299,022.23	3,459,051.87	125,758,074.10

### （三）市场风险

#### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为【2,590,459.05】元，详见附注五、注释 28。

（3）敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约【222,386.63】元（2021 年度约 103,352.00 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

#### 2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

### 九、 公允价值

#### （一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资			3,840,000.00	3,840,000.00

### (三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不存在市场报价的，本公司按照市场法，采用市盈率、市净率、现金流量折现法、近似成本代表法等确认公允价值。

根据本公司2020年第二届董事会第五次会议及工商信息，公司与江西日晟企业管理服务有限公司、中福光彩工程管理集团有限公司、李方亮共同出资成立名品世家新零售有限公司，本公司实缴出资384万元，股权占比4.8%，工商核准日期为2020年11月6日。由于用以确定公允价值的近期信息不足，成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计。截止2022年12月31日，被投资单位净资产429.36万元，2022年度净利润-6.69万元。详见五、注释9。

主要的财务信息如下：

项目	2022年12月31日/2022年1-12月
	名品世家新零售公司
流动资产	1,948,551.93
非流动资产	6,796,312.50
资产合计	8,744,864.43
流动负债	4,451,243.03
非流动负债	
负债合计	4,451,243.03
营业收入	465,419.26
净利润	-66,936.32
经营活动现金流量	2,243,730.84

### (四) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的最终控制方

股东名称	与本公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
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	44.17
周长英	与实际控制人构成一致行动关系、股东	2.53	2.53

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孟雷	董事、副总经理
杨军	孟雷配偶的兄弟
甘茂盛	副总经理
王宏涛	监事
封海泉	监事（2022年3月辞职监事）
符竹亮	霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司（子公司） 监事
周长林	一致行动人兄弟
山东车友汇供应链管理有限公司	符竹亮为该公司法人

### (四) 关联方交易

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. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杨军	销售货物		30,000.00

#### 3. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
封海泉	车辆		10,800.00

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

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
江西名品酒业商贸有限公司	2,000,000.00	2023/4/19	2026/4/19	否
江西名品酒业商贸有限公司	3,000,000.00	2023/4/19	2026/4/19	否
江西名品酒业商贸有限公司	5,000,000.00	2023/9/26	2026/9/26	否
江西名品酒业商贸有限公司	25,000,000.00	2023/3/21	2025/12/25	否
江西名品酒业商贸有限公司	10,333,333.33	2024/6/27	2027/6/27	否
合计	45,333,333.33			

关联担保情况说明：详见附注五、注释 17。

##### (2) 本公司作为被担保方

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	2,000,000.00	2023/7/23	2026/7/23	否
江西名品酒业商贸有限公司、陈明辉	30,000,000.00	2023/9/22	2027/9/5	否
江西名品酒业商贸有限公司、陈明辉	10,000,000.00	2023/12/7	2028/11/15	否
江西名品酒业商贸有限公司、陈明辉	10,000,000.00	每笔债权债务履行期届满之日起	该债权债务合同约定的债务履行期届满之日后三年止	否
合计	52,000,000.00			

关联担保情况说明：详见附注五、注释 17。

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
陈明辉	4,000,000.00	2022.1.26	2022.12.31	已到期归还

#### 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	972,534.00	1,000,655.51

## 7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
许可协议	北京东方国彩投资管理有限公司			详见：说明

说明：根据商标授权使用协议，北京东方国彩投资管理有限公司将其持有的“嗨皮狗”商标（注册号：25261094，国际分类：33）无偿授权给本公司使用，使用期限为2017年12月1日至2030年12月31日。

## 8. 关联方应收应付款项

### （1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	周长林	30,933.60	25,290.28	30,933.60	12,080.81

### （2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	封海泉	1.66	16,304.67
	王宏涛	509.17	509.17
	甘茂盛		9,758.50
其他应付款-应付利息			
	陈明辉	91,833.33	
合同负债			
	山东车友汇供应链管理有限公司	75,911.50	75,911.50
其他流动负债			
	山东车友汇供应链管理有限公司	9,868.50	9,868.50

## 十一、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

#### 1. 其他重大财务承诺事项

##### （1） 抵押资产情况

2022年2月28日，名品世家酒业连锁股份有限公司（简称“公司”）与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行（简称“浦发银行”）签订编号：BC202112280001193的融资额度协议，协议金额为1000万元的

银行承兑汇票，借款期限自 2022 年 2 月 28 日始至 2022 年 12 月 27 日止的开票金额，还款日期为汇票到期日。并于同日签订编号 ZD9105202200000001 的最高额抵押合同，公司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（2018）朝不动产权第 0062115 号）作为抵押物抵押给浦发银行；抵押期间与还款期间一致。

除存在上述承诺事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## （二） 资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十、关联方交易之 4。

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 与租赁相关的定性与定量披露

### 作为承租人的披露：

#### （一） 租赁活动

本公司主要的租赁项目为租赁房屋及建筑物，用于仓储及办公，租赁期限较长，条款安排及条件参照行业惯例，在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （二） 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

在租赁期开始日，本公司对不包含续租选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁作为短期租赁进行会计处理。公司 2022 年度计入当期损益的短期租赁和低价值租赁费用为 189,787.94 元。

#### （三） 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

##### 1. 可变租赁付款额

本公司所签订租赁合同中无可变租赁付款额相关条款。

##### 2. 续租选择权

本公司无未纳入续租选择的租赁负债。

##### 3. 终止租赁选择权

本公司所签订租赁合同中无终止租赁选择权相关条款。

##### 4. 余值担保

本公司租赁无余值担保。

## 5. 承租人已承诺但尚未开始的租赁

本公司不存在承租人已承诺但尚未开始的租赁。

(四) 本公司无租赁导致的限制或承诺。

(五) 本公司无售后租回。

### 作为出租人的披露：

本公司租出的资产为房屋建筑物、租赁期均为一年，资产租赁期间比可使用年限相比较短，该项租赁属于经营租赁，出租的资产详见附注五、注释 10“投资性房地产”。

与租赁有关的信息计入本年损益的情况：

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	40,366.97

## 十四、 其他重要事项说明

### (一) 前期会计差错

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### (二) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损

合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为酒类产品销售及酒类营销服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

### (三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

被投资单位名称	认缴出资	实缴出资	未缴出资
江西名品世家供应链管理有限公司	5,000,000.00	4,500,000.00	500,000.00

霍尔果斯名领企业管理服务有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
北京明品科技有限公司	5,000,000.00	300,000.00	4,700,000.00
仁怀市华夏五千年酒业有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
四川名品世家数字科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
名品世家（北京）品牌管理有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
贵州品质名酒（集团）有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,453,959.43	8,442,188.98
1—2年	2,270,265.30	2,115,964.80
2—3年	2,071,964.80	2,052,043.41
3年以上	3,953,298.84	1,903,524.63
小计	18,749,488.37	14,513,721.82
减：坏账准备	971,032.27	755,105.12
合计	17,778,456.10	13,758,616.70

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,749,488.37	100.00	971,032.27	5.18	17,778,456.10
其中：账龄组合	9,729,488.37	51.89	971,032.27	9.98	8,758,456.10
关联方组合	9,020,000.00	48.11			9,020,000.00
合计	18,749,488.37	100.00	971,032.27	5.18	17,778,456.10

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,513,721.82	100.00	755,105.12	5.20	13,758,616.70
其中：账龄组合	6,993,721.82	48.19	755,105.12	10.80	6,238,616.70
关联方组合	7,520,000.00	51.81			7,520,000.00
合计	14,513,721.82	100.00	755,105.12	5.20	13,758,616.70

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	8,953,959.43	447,697.97	5.00
1—2年	270,265.30	54,053.06	20.00
2—3年	71,964.80	35,982.40	50.00
3年以上	433,298.84	433,298.84	100.00
合计	9,729,488.37	971,032.27	

#### (2) 关联方组合

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,500,000.00		
1—2年	2,000,000.00		
2—3年	2,000,000.00		
3年以上	3,520,000.00		
合计	9,020,000.00		

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	755,105.12	215,927.15				971,032.27
其中：账龄组合	755,105.12	215,927.15				971,032.27
关联方组合						
合计	755,105.12	215,927.15				971,032.27

## 5. 本期无实际核销的应收账款

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	7,520,000.00	40.11	
第二名	3,961,440.00	21.13	198,072.00
第三名	3,795,000.00	20.24	189,750.00
第四名	1,500,000.00	8.00	
第五名	600,000.00	3.20	
合计	17,376,440.00	92.68	387,822.00

## 注释2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	48,543,500.00	58,015,819.50
1—2年	42,736,176.94	47,873,139.94
2—3年	2,380,000.00	3,500.00
3年以上	7,400.00	3,900.00
小计	93,667,076.94	105,896,359.44
减：坏账准备		
合计	93,667,076.94	105,896,359.44

### 2. 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
关联方往来款	93,480,576.94	105,787,076.94

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	186,500.00	106,500.00
个人社保		2,782.50
小计	93,667,076.94	105,896,359.44
减：坏账准备		
合计	93,667,076.94	105,896,359.44

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	48,543,500.00		48,543,500.00	58,015,819.50		58,015,819.50
第二阶段	45,123,576.94		45,123,576.94	47,880,539.94		47,880,539.94
第三阶段						
合计	93,667,076.94		93,667,076.94	105,896,359.44		105,896,359.44

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	93,667,076.94	100.00			93,667,076.94
其中：账龄组合					
关联方组合	93,480,576.94	99.80			93,480,576.94
保证金组合	186,500.00	0.20			186,500.00
合计	93,667,076.94	100.00			93,667,076.94

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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	105,896,359.44	100.00			105,896,359.44
其中：账龄组合					
关联方组合	105,787,076.94	99.90			105,787,076.94
保证金组合	109,282.50	0.10			109,282.50
合计	105,896,359.44	100.00			105,896,359.44

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 关联方组合

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,493,500.00		
1—2年	42,636,176.94		
2—3年	2,350,000.00		
3年以上	900.00		
合计	93,480,576.94		

### (2) 保证金组合

保证金	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,000.00		
1—2年	100,000.00		
2—3年	30,000.00		
3年以上	6,500.00		
合计	186,500.00		

## 6. 本期无实际核销的其他应收款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西名品酒业商贸有限公司	关联方往来款	48,463,500.00	1年以内	93.35	
		38,971,416.94	1至2年		
江西名品世家供应链管理有限公司	关联方往来款	3,664,760.00	1至2年	3.91	
江西峻昀世家酒业有限公司	关联方往来款	2,350,000.00	2至3年	2.51	
北京京东世家贸易有限公司	保证金	100,000.00	1至2年	0.11	
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	保证金	50,000.00	1年以内	0.05	
合计		93,599,676.94		99.93	

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	40,000,000.00		40,000,000.00	39,800,000.00		39,800,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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			30,000,000.00		
北京明品科技有限公司	300,000.00	300,000.00	200,000.00		500,000.00		
江西峻昀世家酒业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
江西名品世家供应链管理有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00		
合计	39,800,000.00	39,800,000.00	200,000.00		40,000,000.00		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、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	52,469,286.89	47,687,163.09	64,645,220.29	57,052,361.14

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务	50,458.71	30,907.08	40,366.97
合计	52,519,745.60	47,718,070.17	64,685,587.26	57,083,268.22

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
销售商品收入	50,299,475.63
提供服务收入	2,169,811.26
其他	50,458.71
二、按经营地区分类	
华北地区	22,749,126.66
华东地区	24,688,146.91
华南地区	457,831.86
华中地区	1,498,729.75
西北地区	1,415,094.30
西南地区	1,710,816.12
三、市场或客户类型	
服务商	3,762,362.12
经销商	48,157,062.53
其他	600,320.95
四、合同类型	
酒类销售合同	50,299,475.63
服务合同	2,169,811.26
其他	50,458.71
五、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	50,488,154.87
在某一时段内转让	2,031,590.73
六、按销售渠道分类	
服务商	3,762,362.12
经销商	48,157,062.53
其他	600,320.95

续

合同分类	上期发生额
------	-------

合同分类	上期发生额
一、商品类型	
酒类销售收入	61,813,522.26
服务费收入	2,831,698.03
其他	40,366.97
二、按经营地区分类	
华北地区	18,944,171.84
华东地区	36,801,734.52
华南地区	5,880,743.35
华中地区	459,791.16
西北地区	2,006,792.40
西南地区	592,353.99
三、市场或客户类型	
服务商	9,272,329.01
经销商	49,588,405.29
其他	5,824,852.96
四、合同类型	
酒类销售合同	61,813,522.26
服务合同	2,831,698.03
其他	40,366.97
五、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	2,830,188.60
在某一时段内转让	61,855,398.66
六、按销售渠道分类	
服务商	9,272,329.01
经销商	49,588,405.29
其他	5,824,852.96

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		47,816.50

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-19,433.27	主要系使用权资产处置收益

项目	金额	说明
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）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,754.16	
减：所得税影响额	-345.54	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,666.43	

## （二）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	14.25	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.25	0.53	0.53

名品世家酒业连锁股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十七日

附：

## 第十一节 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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。

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 董事会办公室