

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.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、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）危友林保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为保护商业秘密，公司申请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 2022 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。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动及股东情况 21

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 24

第六节 财务会计报告 27

附件 I 会计信息调整及差异情况 135

附件 II 融资情况 135

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
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

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
公司章程、章程		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		《中华人民共和国公司法》
全国股转系统		全国中小企业股份转让系统
全国股转公司		全国中小企业股份转让系统有限责任公司
业务规则		《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
三会一层		股东大会、董事会、监事会、高级管理层
报告期、本年度		2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
上年度、上年同期		2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日
本期期末		2023 年 6 月 30 日
上期期末		2022 年
主办券商、西部证券		西部证券股份有限公司
元（万元）		人民币(万元)
O2O		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		商家通过互联网直接面向消费者销售产品和服务
C2B		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

第一节 公司概况

企业情况			
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		
	—		
法定代表人	陈明辉	成立时间	2008 年 5 月 27 日
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）
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		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	名品世家	证券代码	835961
挂牌时间	2016 年 3 月 2 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	160,023,112.00
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
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	电子邮箱	taoxiaoyong@126.com
传真	010-59624999		
公司办公地址	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
公司网址	www.mpsj99.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110117676639453W		
注册地址	北京市顺义区大孙各庄镇府前东街 9 号-701		
注册资本（元）	160,023,112.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

1、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

公司向运营服务商（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)供运营服务商进行选择，提高经营能力；公司按照服务向运营服务商收取营销服务费。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。

2、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。

报告期间，公司经营发展稳健，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 633,515,571.12 元，同比增加 4.44%，实现净利润 56,530,891.23 元，同比增加 3.43%。2023 年下半年，公司将继续努力做好以下工作：

(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，更好的触达和服务消费者。

公司作为第三方酒域灵境元宇宙平台的销售产品唯一供应商，现已联合打造出了酒域灵境元宇宙百万特色小酒馆，面向市场所有消费者，小酒馆既能让用户实现低门槛创业，也能让创业者通过绑定终身受益，实现其商业价值的提升。同时通过联合酒类供应厂家发行“酒豆”方式，让消费者购买酒品累积获得酒豆从而实现其增值收益，带动客户粘性和拉动酒品销量的增长。

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、合作店保持了稳定增长。公司以消费者的消费习惯和购物体验为出发点，以线下门店、名品世家商城、数字化工具等移动平台为载体，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(复合增长率)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。同时酒类产品的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“十四五”时期促进酒类流通健康发展的指导意见》（征求意见稿）等国家各种产业政策的出台和提出：到2025年，基本建成规模化发展、连锁化运营、标准化引领，多渠道、多业态、多层次、多场景、全覆盖的酒类流通新格局。基本形成依法经营、公平竞争、放心安全、绿色科学的酒类流通发展环境。培育千亿级酒类流通企业1家，百亿级酒类流通企业5家，50亿级酒类流通企业10家。酒类流通连锁化率、城市配送比例大幅提升。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。

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。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 and 渠道，不断提高自身的核心竞争力，提升盈利能力。

（三） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	633,515,571.12	606,582,042.96	4.44%
毛利率%	12.46%	12.30%	-
归属于挂牌公司股东的	56,498,455.49	54,658,017.37	

净利润			3.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	56,329,362.34	54,635,330.06	3.10%
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）	8.43%	9.36%	-
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）	8.41%	9.36%	-
基本每股收益	0.35	0.34	2.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	944,412,870.11	870,382,307.37	8.51%
负债总计	246,234,519.41	228,734,847.90	7.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	698,201,562.21	641,703,106.72	8.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.36	4.01	8.80%
资产负债率%（母公司）	24.86%	31.62%	-
资产负债率%（合并）	26.07%	26.28%	-
流动比率	3.80	3.81	-
利息保障倍数	39.63	40.16	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,894,790.44	-97,751,641.93	76.58%
应收账款周转率	3.76	4.73	-
存货周转率	1.12	1.46	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.51%	-0.62%	-
营业收入增长率%	4.44%	-3.66%	-
净利润增长率%	3.43%	-7.74%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	31,243,165.57	3.31%	35,819,911.25	4.11%	-12.78%
应收票据					

应收账款	175,100,282.68	18.54%	134,474,954.16	15.45%	30.21%
其他应收款	3,811,788.33	0.4%	2,746,366.38	0.32%	38.79%
短期借款	79,632,527.52	8.43%	52,818,074.24	6.07%	50.77%
使用权资产	703,686.61	0.07%	1,358,732.07	0.16%	-48.21%
应交税费	13,961,335.63	1.48%	19,992,989.74	2.30%	-30.17%
租赁负债	492,346.2	0.05%	868,592.82	0.1%	-43.32%
长期应付款	0.00	0.00%	2,590,459.05	0.30%	-100%
少数股东权益	-23,211.51	-0.00%	-55,647.25	-0.01%	58.29%

项目重大变动原因：

- 1、本报告期末，应收账款较上年期末增加40,625,328.52元，增幅30.21%，主要系公司为支持客户发展，增加客户的信用账期所致。
- 2、本报告期末，其他应收款较上年期末增加1,065,421.95元，增幅38.79%，主要系支付的保证金新增所致。
- 3、本报告期末，短期借款较上年末增加26,814,453.28元，增幅50.77%，主要系2023年6月30日新增北京名品中信银行500万，江西名品茅台（上海）融资租赁有限公司1,000万，重庆富民银行股份有限公司1,000万贷款所致。
- 4、本报告期末，使用权资产较上年期末减少655,045.46元，减少48.21%，主要系使用权资产折旧且未有新增的使用权资产所致。
- 5、本报告期末，应交税费较上年期末减少6,031,654.11元，减幅30.17%，主要系应交增值税及企业所得税减少所致。
- 6、本报告期末，租赁负债较上年期末减少376,246.62元，减幅43.32%，主要系一年内到期的租赁费用减少所致。
- 7、本报告期末，长期应付款较上期减少2,590,459.05元，减幅100.00%，主要系长期应付款归还部分及剩余部分转到一年内到期的非流动负债所致。
- 8、本报告期末，少数股东权益较上年期末增加32,435.74元，增幅58.29%，主要系投资在非全资子公司2023年盈利所致。

（二）经营情况分析

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	633,515,571.12	-	606,582,042.96	-	4.44%
营业成本	554,587,007.95	87.54%	531,958,358.19	87.70%	4.25%
毛利率	12.46%	-	12.30%	-	-
销售费用	10,769,711.08	1.7%	8,160,102.97	1.35%	31.98%
管理费用	3,318,301.48	0.52%	2,151,052.13	0.35%	54.26%
财务费用	2,148,176.85	0.34%	960,512.07	0.16%	123.65%
信用减值损失	1,251,868.23	0.20%	-3,371,960.34	-0.56%	137.13%
资产减值损失	-25,198.61	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	4,980,861.76	0.79%	9,931,691.60	1.64%	-49.85%

营业外收入	1,391,349.75	0.22%	30,337.75	0.01%	4,486.20%
营业外支出	4,550.03	0.00%	88.00	0.00%	5,070.49%
净利润	56,530,891.23	8.92%	54,658,012.74	9.01%	3.43%

项目重大变动原因：

1、	本报告期内，销售费用较上年同期增加2,609,608.11元，增幅31.98%，主要系抖音平台运费及抖音平台佣金增加所致。
2、	本报告期内，管理费用较上年同期增加1,167,249.35元，增幅54.26%，主要系工资薪金、业务招待费、咨询和中介服务增加所致。
3、	本报告期内，财务费用较上年同期增加1,187,664.78元，增幅123.65%，主要系2023年上半年公司开出银行承兑汇票敞口管理费及贷款利息增加所致。
4、	本报告期内，信用减值损失较上年同期减少4,623,828.57元，减少137.13%，主要系本年度应收账款坏账准备减少所致。
5、	本报告期内，资产减值损失较上年同期减少25,198.61元，主要是本报告期存货跌价准备回转所致。
6、	本报告期内，其他收益较上年度减少4,950,829.84元，减少49.85%，主要系收到的税费返还减少所致。
7、	本报告期内，营业外收入较上年同期增加1,361,012.00，增幅4,486.20%，主要系霍尔果斯退回增值税及附加税所致。
8、	本报告期内，营业外支出较上年同期增加4,462.03元，增幅5,070.49%，主要运输赔偿差价款所致。

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	633,454,640.74	606,295,589.66	4.48%
其他业务收入	60,930.38	286,453.30	-78.73%
主营业务成本	554,587,007.95	531,945,480.24	4.26%
其他业务成本	0.00	12,877.95	-100.00%

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
白酒	484,527,647.22	446,181,614.37	7.91%	9.80%	8.31%	1.26%
葡萄酒	58,840,387.52	55,108,478.55	6.34%	198.07%	208.88%	-3.28%
白兰地及威士忌	56,182,555.15	52,444,060.42	6.65%	-47.84%	-48.30%	0.83%
其他酒类	27,635.76	28,094.66	-1.66%	-90.79%	-90.47%	-3.41%
软件开发收入	584,905.65	471,698.10	19.35%	100.00%	100.00%	19.35%
区域运营商服务费收入	30,663,207.55	353,061.85	98.85%	-15.33%	-20.41%	0.07%

其他	2,628,301.89	0.00	100.00%	96.13%	0.00%	0.00%
----	--------------	------	---------	--------	-------	-------

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1、	本报告期期内，葡萄酒类销售较上年度增加198.07%，主要系公司加大对葡萄酒的推广力度，销售增加所致；
2、	本报告期期内，其他酒类销售较上年度减少90.79%，主要系啤酒销售收入减少所致；
3、	本报告期期内，软件开发销售收入较上年增加100.00%，主要系公司软件服务项目销售增加所致；
4、	本报告期期内，其他收入较上年增加96.13%，主要系业务服务收入增加所致。

（三） 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	-22,894,790.44	-97,751,641.93	76.58%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-3,840,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	18,051,180.21	79,260,638.03	-77.23%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额-22,894,790.44 元，较上年同期增加 74,856,851.49 元,主要原因是（1）经营活动现金流入小计增加 93,833,554.94 元，其中：销售商品、提供劳务收入的现金较 2022 年上半年增加 98,075,770.83 元；收到的税费返还减少 4,423,774.80 元。（2）经营活动现金流出小计增加 18,976,703.45 元,其中：购买商品、接受劳务支付的现金增加 31,747,193.42 元；支付的各项税费减少 16,018,948.62 元。
2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 3,840,000.00 元，主要原因是投资活动现金流出小计减少 3,840,000.00 元，主要系对外投资减少所致。
3、筹资活动产生的现金流量净额为 18,051,180.21 元，较上年度同期减少 61,209,457.82 元。主要是（1）筹资活动现金流入小计减少 46,617,207.13 元，主要是收到的银行贷款减少 13,474,800 元所致；收到到期的汇票保证金减少 33,142,407.13 元所致。（2）筹资活动现金流出小计增加 14,592,250.69 元，主要是偿还借款支付的现金减少 6,716,856.19 元所致；支付的贷款利息增加 1,046,084.54 元；支付的汇票保证金增加 20,263,022.34 元所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	----	------	-----	-----	------	-----

名称	类型	业务					
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	768,964,883.50	448,973,173.13	561,984,896.85	38,296,717.47
北京明品科技有限公司	控股子公司	技术服务	5,000,000	2,543,752.93	945,584.84	584,905.65	-194,012.80
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	21,849,126.52	10,590,362.74	12,464,976.44	1,094,743.81
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	29,908,775.66	8,857,971.05	53,007,824.26	-376,441.00
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	62,916,076.32	51,755,176.32		-36,971.02
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	54,922,488.31	51,295,310.98	18,029,245.29	18,981,350.16
四川	控	酒类	10,000,000	132.23	-867.77		-867.77

名品世家数字科技有限公司	控股子公司	产品销售					
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	20,963,223.55	-47,370.44	4,058,270.82	66,195.38

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

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海建名实业有限公司	对外投资设立	有助于提升公司的整体供应链实力及销售市场占有率，预计对公司经营业绩产生积极的影响。

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√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。

七、 公司面临的重大风险分析

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。 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。
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。
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。
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着企业资金占用水平以及资产运作效率。若存货管理不善，储备量过大，存货占用过多资金，则会导致公司流动资金紧张，引起流动性风险；储备量过小，公司销售运转存在问题，则会

	影响企业收益。同时，如果市场环境发生变化，存货销售价格下跌，将存在存货减值和跌价风险。 应对措施：加强营销预测及管理工作，根据营销战略及目标，综合考虑市场的淡、旺季情况，同时利用搭建的信息化平台，逐步引入大数据分析，达到控制最高、最低库存的目标，以应对存货管理不善的风险。
酒类市场发展放缓风险	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。
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

								控制的企业	
1	江西名品酒业商贸有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2022年4月21日	2026年4月21日	连带	是	已事前及时履行
2	江西名品酒业商贸有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2022年4月21日	2026年4月21日	连带	是	已事前及时履行
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	是	已事前及时履行
4	江西名品酒业商贸有限公司	25,000,000	0	25,000,000	2023年3月25日	2025年12月25日	连带	是	已事前及时履行
5	江西名品酒业商贸有限公司	10,333,333.33	0	5,166,666.61	2024年6月27日	2027年6月27日	连带	是	已事前及时履行
6	江西名品酒业商贸有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2024年1月30日	2026年1月29日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	55,333,333.33	0	50,166,666.61	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司于①2023 年 4 月 21 日与九江银行股份有限公司南丰支行签署的最高额保证合同，编号为 BZ220411344465 号，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 4 月 21 日起至

2027 年 4 月 21 日。

②2022 年 9 月 27 日与江西南丰农村商业银行股份有限公司签署保证合同，编号为[2022]农商营保字第 B18730202209270001 号，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。

③2022 年 12 月 28 日与中国银行股份有限公司南丰支行签署最高额保证合同，签订编号为 MP2022BZ01 号，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 12 月 25 日起至 2025 年 12 月 25 日。

④2022 年 6 月 23 日与远宏商业保理（天津）有限公司签署保证合同，签订编号为 FEHBL22FH14NTM-U-02 号，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。

⑤2023 年 1 月 29 日与茅台（上海）融资租赁有限公司签署保证合同，签订编号：【MTFL2023-SE-016-01】号，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 1 月 30 日起至 2026 年 1 月 29 日。

以上担保主要是为了公司的子公司开展业务，支持子公司的发展。该担保事项不会为公司带来重大财务风险，处于公司可控范围内。

公司已召开第三届董事会第七次会议审议通过了《关于预计公司 2023 年度提供担保的议案》，并经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过，审议并预计了 2023 年度公司拟为子公司江西名品酒业商贸有限公司、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授信提供担保，担保额度不超过 15000 万元。详见公司披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《预计担保的公告》（公告编号：2022-069）

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）	55,333,333.33	50,166,666.61
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

（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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	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	140,000,000.00	38,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内发生的日常性关联交易为：陈明辉为名品世家酒业连锁股份有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司北京分行担保贷款 800 万；2、陈明辉为名品世家酒业连锁股份有限公司在中信银行股份有限公司北京分行担保贷款 500 万；3、陈明辉为江西名品酒业商贸有限公司在九江银行股份有限公司南丰支行担保贷款 500 万；4、陈明辉为江西名品酒业商贸有限公司在茅台（上海）融资租赁有限公司担保贷款 1000 万支付采购款；5、陈明辉为江西名品酒业商贸有限公司在重庆富民银行股份有限公司担保贷款 1000 万，以上担保系公司关联方陈明辉为公司贷款进行无偿担保，不存在损害公司利益的情形，对公司的经营有积极影响。

（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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-064	其他（预计购买理财产品）	其他（预计购买理财产品）	其他 (100,000,000.00)	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：

公司第三届董事会第七次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于预计 2023 年公司使用闲置资金购买理财产品的议案》，公司及子公司预计 2023 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。

（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	承诺具体内容	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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（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	2,572,719.83	0.27%	贷款用于公司经营
办公楼	固定资产	抵押	349,331.04	0.04%	贷款用于公司经营
银行承兑汇票	货币资金	质押	23,964,687.50	2.54%	银行承兑汇票保证金
预付账款	预付账款	质押	28,166,666.52	2.98%	货物履约保证金
货币资金	货币资金	用于担保的保证金	354,500.00	0.04%	用于担保的保证金
总计	-	-	55,407,904.89	5.87%	-

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，能发公司带来一定的经济利益流入。

第四节 股份变动及股东情况

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	103,228,976	64.51%	0	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	18,058,492	11.28%	0	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	56,794,136	35.49%	0	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	56,794,136	35.49%	0	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		430				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（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	陈明辉	70,680,495	0	70,680,495	44.17%	53,010,371	17,670,124	212,000	0
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	封海泉	2,618,641	0	2,618,641	1.64%	2,618,641	0	0	0
10	酒仙网电子商务股份有限公司	2,588,096	0	2,588,096	1.62%	0	2,588,096	0	0
合计		107,490,698	-	107,490,698	67.18%	55,629,012	51,861,686	212,000	0

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。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

（一）控股股东未发生变化

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）实际控制人未发生变化

陈明辉之简历见“第四节”之“二、控股股东、实际控制人变化情况”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。

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	男	1977 年 3 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
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
危友林	财务负责人	男	1985 年 10 月	2022 年 3 月 17 日	2025 年 3 月 15 日

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

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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	70,680,495	0	70,680,495	44.17%	0	0
孟雷	489,996	0	489,996	0.31%	0	0
王洪娟	259,965	0	259,965	0.16%	0	0
龙军生	0	0	0	0%	0	0
王新国	0	0	0	0%	0	0
范辉	0	0	0	0%	0	0
李佳阳	0	0	0	0%	0	0
王宏涛	0	0	0	0%	0	0
李伟	0	0	0	0%	0	0
饶群英	0	0	0	0%	0	0
陶小勇	0	0	0	0%	0	0
甘茂盛	803,531	0	803,531	0.50%	0	0
危友林	0	0	0	0%	0	0
合计	72,233,987	-	72,233,987	45.14%	0	0

（三） 变动情况

□适用 √不适用

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

（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	36	13	8	41
技术人员	5	0	3	2
财务人员	10	4	3	11
行政人员	14	4	0	18
员工总计	73	21	14	80

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	31,243,165.57	35,819,911.25
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			
应收账款	六、注释 2	175,100,282.68	134,474,954.16
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	188,653,909.87	214,909,386.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	3,811,788.33	2,746,366.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	528,274,760.75	463,071,913.96
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	六、注释 6	5,499,059.13	6,105,207.25
流动资产合计		932,582,966.33	857,127,739.92
非流动资产：			
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	六、注释 7	3,840,000.00	3,840,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、注释 8	349,331.04	364,784.58

固定资产	六、注释 9	2,617,525.76	2,740,976.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 10	703,686.61	1,358,732.07
无形资产	六、注释 11	619,050.62	714,915.27
开发支出			
商誉	六、注释 12	24,018.44	24,018.44
长期待摊费用	六、注释 13	760.00	
递延所得税资产	六、注释 14	3,675,531.31	4,211,140.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,829,903.78	13,254,567.45
资产总计		944,412,870.11	870,382,307.37
流动负债：			
短期借款	六、注释 15	79,632,527.52	52,818,074.24
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	六、注释 16	47,929,375.00	46,667,000.00
应付账款	六、注释 17	10,639,913.01	12,203,516.69
预收款项			
合同负债	六、注释 18	72,168,716.65	72,407,956.25
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	六、注释 19	979,303.12	942,764.21
应交税费	六、注释 20	13,961,335.63	19,992,989.74
其他应付款	六、注释 21	4,385,990.45	4,813,480.87
其中：应付利息		91,833.33	91,833.33
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	六、注释 22	5,488,140.07	5,796,950.43
其他流动负债	六、注释 23	10,344,993.72	9,368,372.80
流动负债合计		245,530,295.17	225,011,105.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、注释 24	492,346.20	868,592.82
长期应付款	六、注释 25		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	六、注释 14	211,878.04	264,690.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		704,224.24	3,723,742.67
负债合计		246,234,519.41	228,734,847.90
所有者权益：			
股本	六、注释 26	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	六、注释 27	915,349.02	915,349.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 28	13,629,655.27	13,629,655.27
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 29	523,633,445.92	467,134,990.43
归属于母公司所有者权益合计		698,201,562.21	641,703,106.72
少数股东权益		-23,211.51	-55,647.25
所有者权益合计		698,178,350.70	641,647,459.47
负债和所有者权益合计		944,412,870.11	870,382,307.37

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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		412,843.32	5,528,124.90
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	26,995,681.92	17,778,456.10
应收款项融资			
预付款项		24,153,922.43	43,743,141.02
其他应收款	十五、注释 2	75,376,500.94	93,667,076.94
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		40,400,526.40	29,817,323.16
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		3,927,386.31	2,957,299.84
流动资产合计		171,266,861.32	193,491,421.96
非流动资产：			
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	40,000,000.00
其他权益工具投资		3,840,000.00	3,840,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		349,331.04	364,784.58
固定资产		2,572,719.83	2,689,176.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		84,105.48	104,970.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		760.00	
递延所得税资产		578,651.29	501,035.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,425,567.64	47,499,966.45
资产总计		218,692,428.96	240,991,388.41
流动负债：			
短期借款		44,470,417.24	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		441,584.00	12,443,456.60
预收款项			
合同负债		529,979.43	4,964,578.13
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		382,678.55	364,068.73
应交税费		374,505.87	829,728.37
其他应付款		4,525,609.90	4,886,445.34
其中：应付利息		91,833.33	91,833.33
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,640,955.27	645,395.17
流动负债合计		54,365,730.26	76,202,891.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		54,365,730.26	76,202,891.85
所有者权益：			
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		3,226,795.35	3,688,593.21
所有者权益合计		164,326,698.70	164,788,496.56
负债和所有者权益合计		218,692,428.96	240,991,388.41

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	六、注释30	633,515,571.12	606,582,042.96
其中：营业收入	六、注释30	633,515,571.12	606,582,042.96
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		571,110,841.79	543,620,326.66
其中：营业成本	六、注释 30	554,587,007.95	531,958,358.19
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	六、注释 31	287,644.43	390,301.30
销售费用	六、注释 32	10,769,711.08	8,160,102.97
管理费用	六、注释 33	3,318,301.48	2,151,052.13
研发费用			
财务费用	六、注释 34	2,148,176.85	960,512.07
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、注释 35	4,980,861.76	9,931,691.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、注释 36	1,251,868.23	-3,371,960.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 37	25,198.61	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,662,657.93	69,521,447.56
加：营业外收入	六、注释 38	1,391,349.75	30,337.75
减：营业外支出	六、注释 39	4,550.03	88.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,049,457.65	69,551,697.31
减：所得税费用	六、注释	13,518,566.42	14,893,684.57

	40		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,530,891.23	54,658,012.74
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）		56,530,891.23	54,658,012.74
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）		32,435.74	-4.63
2.归属于母公司所有者的净利润		56,498,455.49	54,658,017.37
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		56,530,891.23	54,658,012.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		56,498,455.49	54,658,017.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		32,435.74	-4.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.34

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、注释4	28,406,982.69	14,893,726.22

减：营业成本	十五、注释 4	25,755,612.78	12,994,801.67
税金及附加		38,881.09	82,607.73
销售费用		140,580.76	149,332.82
管理费用		1,838,125.32	1,191,014.65
研发费用			
财务费用		862,732.75	42,829.67
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-310,989.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		525.65	35.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-539,413.81	433,175.47
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-539,413.81	433,175.47
减：所得税费用		-77,615.95	106,527.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-461,797.86	326,647.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		-461,797.86	326,647.88
七、每股收益：			
（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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		641,217,379.90	543,141,609.07
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		6,142,203.93	10,565,978.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 42	508,953.03	327,394.12
经营活动现金流入小计		647,868,536.86	554,034,981.92
购买商品、接受劳务支付的现金		643,766,987.43	612,019,794.01
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		2,867,908.00	2,496,896.76
支付的各项税费		19,516,357.95	35,535,306.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 42	4,612,073.92	1,734,626.51
经营活动现金流出小计		670,763,327.30	651,786,623.85
经营活动产生的现金流量净额		-22,894,790.44	-97,751,641.93

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			3,840,000.00
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			
投资活动现金流出小计			3,840,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-3,840,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		43,000,000.00	56,474,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 42	21,605,813.91	54,748,221.04
筹资活动现金流入小计		64,605,813.91	111,223,021.04
偿还债务支付的现金		18,908,933.44	25,625,789.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,678,012.76	631,928.22
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	六、注释 42	25,967,687.50	5,704,665.16
筹资活动现金流出小计		46,554,633.70	31,962,383.01
筹资活动产生的现金流量净额		18,051,180.21	79,260,638.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,843,610.23	-22,331,003.90
加：期初现金及现金等价物余额		11,605,324.25	28,610,203.66
六、期末现金及现金等价物余额		6,761,714.02	6,279,199.76

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

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,931,829.23	16,580,446.35
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		20,948,839.50	25,371,816.01
经营活动现金流入小计		42,880,668.73	41,952,262.36
购买商品、接受劳务支付的现金		41,452,261.64	10,629,475.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,149,762.50	956,234.94
支付的各项税费		521,553.90	759,094.18
支付其他与经营活动有关的现金		6,490,880.19	19,889,034.68
经营活动现金流出小计		49,614,458.23	32,233,838.80
经营活动产生的现金流量净额		-6,733,789.50	9,718,423.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			3,640,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-3,640,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,325,600.08	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		749,319.42	43,295.83
支付其他与筹资活动有关的现金			4,284,000.00
筹资活动现金流出小计		7,074,919.50	12,327,295.83
筹资活动产生的现金流量净额		5,925,080.50	-7,327,295.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-808,709.00	-1,248,872.27
加：期初现金及现金等价物余额		1,221,552.32	3,742,638.05
六、期末现金及现金等价物余额		412,843.32	2,493,765.78

法定代表人：陈明辉

主管会计工作负责人：陈明辉

会计机构负责人：危友林

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

对于首次执行日前的经营租赁，承租人在首次执行日应当根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。财务报表附注本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

（二） 财务报表项目附注

名品世家酒业连锁股份有限公司

2023 年 1 月-6 月财务报表附注

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 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 16,002.31 万股。注册地址：北京市平谷区中关村科技园区平谷园兴谷 A 区兴谷西路 1 号-1，总部地址：北京市朝阳区东四环中路 78 号大成国际 A2 座 15A10，实际控制人为陈明辉，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”。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西名品酒业商贸有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
霍尔果斯名品世家咨询管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京明品科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
霍尔果斯名领企业管理服务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西峻昀世家酒业有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西名品世家供应链管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

四川名品世家数字科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
名品世家（北京）品牌管理有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
上海建名实业有限公司	控股子公司	一级	60.00	60.00

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的财务状况、经营成果和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。本报告期为2023年1月1日至2023年6月30日。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

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。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司

按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权

投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

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

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

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

(九) 金融工具

在本公司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. 金融资产分类和计量

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及应收账款、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. 金融负债分类和计量

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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为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及财务担保合同，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，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。

3)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的有关过去事项、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) 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四 / （十）6.金融工具减值。

本公司对在单项金融工具层面能以合理成本评估预计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

(十一) 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四 / （十）6.金融工具减
值。

本公司对在单项金融工具层面能以合理成本评估预计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

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融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四 / （十）6.金融工
具减值。

(十三) 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四 / （十）6.金融工具减值。

本公司对单项金融工具层面能以合理成本评估预计信用损失的充分证据的其他应收款项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

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、发出商品，提供劳务过程中耗用的材料、物料及人工等。

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

（十五）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四 / （十）6.金融工具减值。

（十六）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。

（十七） 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四 / （十）6.金融工具减值。

（十八） 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四 / （十）6.金融工具减值。

本公司对在单项金融工具层面能以合理成本评估预计信用损失的充分证据的长期应收款项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

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置

后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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） 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。

（二十一） 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(二十二) 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。

(二十三) 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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

（二十四） 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。

（二十五） 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. 无形资产的后继计量

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。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

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。

（二十六） 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。

（二十七） 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。

2. 摊销年限

根据不同受益期的实际情况确定摊销年限。

（二十八） 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。

（二十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失

业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准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） 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。

（三十一） 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。

（三十二） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

（三十三） 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的合同义务；
- （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。

（三十四） 收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- （2）公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，相关控制权转移时点为：

1) 购货方自取的，在购货方验收合格后，商品控制权上的主要风险和报酬转移；

2) 由公司代购货方办理运输的，在商品交付第一承运人之后，商品所有权上的主要风险和报酬转移；

3) 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，商品所有权上的主要风险和报酬转移。

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

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。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

4. 附回购条件的资产转让

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

（三十五） 收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

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。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. 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：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 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。

3. 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。

（三十六） 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。

(三十七) 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。

(三十八) 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。

(三十九) 租赁（适用于 2020 年 12 月 31 日之前）

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （二十三）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认

为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（四十） 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

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。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/（二十四）使用权资产、（三十一）租赁负债。

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

本报告期主要会计政策未发生变更

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	注
	提供不动产租赁服务	9%	注
	其他应税销售服务行为	6%	
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%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	
土地使用税	土地（四级）面积	12 元/m ²	
印花税	购销合同金额	0.03%	

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
名品世家酒业连锁股份有限公司	25%
江西名品酒业商贸有限公司	25%
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	自 2017 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日免征企业所得税
霍尔果斯名领企业管理服务有限公司	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
江西峻昀世家酒业有限公司	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）享受小型微利企业优惠政策：年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，企业所得税的征收率是 2.5%；年应纳税所得额 100-300 万元的部分，企业所得税的征收率是 10%
名品世家（北京）品牌管理有限公司	25%
北京明品科技有限公司	25%
江西名品世家供应链管理有限公司	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）享受小型微利企业优惠政策：年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，企业所得税的征收率是 2.5%；年应纳税所得额 100-300 万元的部分，企业所得税的征收率是 10%
四川名品世家数字科技有限公司	25%
上海建名实业有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

1、经新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局依据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策通知》，于 2017 年 12 月 26 日同意霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司自 2017 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日免征企业所得税。

2、《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。

3、（1）根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 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 25%计入应纳税所得额，按 20%的

税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（三）（2）根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

（四）其他说明

无

六、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）

注释1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	36,246.43	8,957.79
银行存款	6,593,108.75	11,125,719.95
其他货币资金	24,451,546.34	24,551,771.78
未到期应收利息	162,264.05	133,461.73
合计	31,243,165.57	35,819,911.25

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	23,964,687.50	24,081,125.27
履约保证金	354,500.00	0.00
不能随时用于支付的存款		
合计	24,319,187.50	24,081,125.27

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	173,398,713.57	124,660,325.03
1—2 年	12,576,412.88	19,198,961.64
2—3 年	620,748.98	1,376,952.10
3 年以上	1,410,495.50	3,409,282.50
小计	188,006,370.93	148,645,521.27
减：坏账准备	12,906,088.25	14,170,567.11
合计	175,100,282.68	134,474,954.16

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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	188,006,370.93	100.00	12,906,088.25	6.86	175,100,282.68
其中：账龄组合	188,006,370.93	100.00	12,906,088.25	6.86	175,100,282.68

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	173,398,713.57	8,669,935.68	5.00
1—2 年	12,576,412.88	2,515,282.58	20.00
2—3 年	620,748.98	310,374.49	50.00
3 年以上	1,410,495.50	1,410,495.50	100.00
合计	188,006,370.93	12,906,088.25	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他变动	
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	14,170,567.11	-1,264,478.86		12,906,088.25
合计	14,170,567.11	-1,264,478.86		12,906,088.25

5. 本报告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	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第六名	10,172,400.00	5.41	508,620.00
第七名	10,149,080.00	5.40	507,454.00
第八名	9,906,680.00	5.27	495,334.00
第二名	9,355,613.10	4.98	467,780.66
第九名	9,160,761.00	4.87	458,038.05
合计	48,744,534.10	25.93	2,437,226.71

注释3. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	148,213,052.81	78.56	152,414,932.25	70.92
1 至 2 年	37,927,032.04	20.10	60,123,512.37	27.98
2 至 3 年	2,513,825.02	1.33	2,370,942.30	1.10
3 年以上				
合计	188,653,909.87	100	214,909,386.92	100

2. 本报告期末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	2023 年 6 月 30 日	账龄	未及时结算原因
贵州宋代官窖酒业销售有限公司	8,264,860.00	1-2 年	款付货未到
贵州怀玺供应链管理股份有限公司	7,976,019.00	1-2 年	款付货未到
上海梦琼酒业有限公司	4,560,214.00	1-2 年	款付货未到
江西凯述商贸有限公司	3,500,000.00	1-2 年	款付货未到
贵州褚酒酒业有限公司	2,626,757.00	1-2 年	款付货未到
贵州仁恒商贸有限公司	1,899,666.00	2-3 年	款付货未到
合计	28,827,516.00		

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	2023 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第六名	29,903,156.00	15.64	1 年以内	款付货未到
第四名	9,045,822.00	4.73	1 年以内	款付货未到
第七名	8,264,860.00	4.32	1 年以内	款付货未到
第一名	8,046,278.00	4.21	1 年以内	款付货未到
第八名	8,000,000.00	4.18	1 年以内	款付货未到
合计	63,260,116.00	33.08	—	—

注释4. 其他应收款

（一）应收利息

应收利息分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款利息		

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,686,720.96	628,949.76
1—2 年	385,500.00	765,237.94
2—3 年	477,678.00	1,132,678.68
3 年以上	1,892,938.64	837,938.64
小计	4,442,837.60	3,364,805.02
减：坏账准备	631,049.27	618,438.64
合计	3,811,788.33	2,746,366.38

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	3,691,698.39	2,688,660.73
待收回货款	605,938.64	605,938.64
代付房租款	40,500.00	
其他	104,700.57	70,205.65
合计	4,442,837.60	3,364,805.02

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,114,398.96	110.63	3,114,288.33
第二阶段	1,328,438.64	630,938.64	697,500.00
第三阶段			

合计	4,442,837.60	631,049.27	3,811,788.33
----	--------------	------------	--------------

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,442,837.60	100	631,049.27	14.20	3,811,788.33
其中：保证金、押金组合	3,737,198.39	84.02			3,737,198.39
账龄组合	705,639.21	15.98	631,049.27	89.43	74,589.94
合计	4,442,837.60	100	631,049.27		3,811,788.33

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	74,700.57	110.63	0.15
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	630,938.64	630,938.64	100
合计	705,639.21	631,049.27	

注：将账龄较长的预付账款重分类至其他应收款计提坏账，具体调整明细如下：

债务人名称	期末数	账龄
乌鲁木齐嘉信裕达商贸有限公司	257,879.18	3 年以上
贵州百年原址酒业销售有限公司	108,000.00	3 年以上
上海袁江实业有限公司	9,300.00	3 年以上
仁怀新宁酒业供应链股份有限公司	0.16	3 年以上
北京溢百优品电子商务有限公司	26,400.00	3 年以上
贵州佰酒汇电子商务有限责任公司	27,930.00	3 年以上

江苏今世缘酒业销售有限公司	37,391.71	3 年以上
南京湘巍酒业有限公司	52,080.00	3 年以上
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	86,878.00	3 年以上
泸州老窖柒泉聚成酒业销售有限公司	79.59	3 年以上
合计	605,938.64	

2) 保证金、押金组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,612,020.39		
1—2 年	335,500.00		
2—3 年	477,678.00		
3 年以上	1,262,000.00		
合计	3,737,198.39		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-6 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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		618,438.64		618,438.64
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		12,610.63		12,610.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		631,049.27		631,049.27

7. 本报告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	2023 年 6 月 30 日	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）保健酒业有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	22.51	
茅台(上海)融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	22.51	
远宏商业保理(天津)有限公司	保证金	333,333.33	1 年以内	7.50	
贵州国台酒业销售有限公司	保证金	250,000.00	2 至 3 年	5.63	
天鹅醇雅电子商务（上海）有限公司	保证金	213,480.00	1 年以内	4.81	
合计		2,796,813.33		62.96	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	529,615,681.92	1,340,921.17	528,274,760.75	464,438,033.74	1,366,119.78	463,071,913.96
发出商品						
开发成本						
合计	529,615,681.92	1,340,921.17	528,274,760.75	464,438,033.74	1,366,119.78	463,071,913.96

2. 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,366,119.78			25,198.61			1,340,921.17

注释6. 其他流动资产

其他流动资产分项列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待认证进项税额	5,499,059.13	5,124,776.32
供应商返利		345,313.29
待取得抵扣凭证的增值税额进项税额		528,745.31
所得预缴税额		106,372.33
合计	5,499,059.13	6,105,207.25

注释7. 其他权益工具投资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资	3,840,000.00	3,840,000.00

其他非流动金融资产说明：

根据本公司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 384.00 万元，股权占比 4.80%，实缴出资为 384.00 万元，工商核准日期为 2020 年 11 月 6 日，至资产负债表日处于初创期。根据公司 2023 年 6 月 30 日/2023 年 1-6 月确定的报表，主营收入仅为 8.80 万元，净利润-47.5 万元，净资产为 390.23 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非流动金融资产列报。

注释8. 投资性房地产

续：

项目	房屋建筑物
一. 账面原值	
1. 2022 年 12 月 31 日	650,674.96
二. 累计折旧（摊销）	
1. 2022 年 12 月 31 日	285,890.38
三. 减值准备	
1. 2022 年 12 月 31 日	
四. 账面价值	
1. 2022 年 12 月 31 日	364,784.58

续：

项目	房屋建筑物
一. 账面原值	

1. 2022 年 12 月 31 日	650,674.96
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023 年 6 月 30 日	650,674.96
二．累计折旧（摊销）	
1. 2022 年 12 月 31 日	285,890.38
2. 本期增加金额	15,453.54
本期计提	15,453.54
3. 本期减少金额	
4. 2023 年 6 月 30 日	301,343.92
三．减值准备	
1. 2022 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023 年 6 月 30 日	
四．账面价值	
1. 2023 年 6 月 30 日	349,331.04
2. 2022 年 12 月 31 日	364,784.58

注释9． 固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	2,617,525.76	2,740,976.55
固定资产清理		
合计	2,617,525.76	2,740,976.55

固定资产情况

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
1. 2022 年 12 月 31 日	4,778,123.14	55,309.73	172,143.51	5,005,576.38
二．累计折旧				
1. 2022 年 12 月 31 日	2,099,387.54	11,384.62	153,827.67	2,264,599.83

三．减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日				
四．账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日	2,678,735.60	43,925.11	18,315.84	2,740,976.55

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一．账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	4,778,123.14	55,309.73	172,143.51	5,005,576.38
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日	4,778,123.14	55,309.73	172,143.51	5,005,576.38
二．累计折旧				
1. 2022 年 12 月 31 日	2,099,387.54	11,384.62	153,827.67	2,264,599.83
2. 本期增加金额	113,480.40	5,254.44	4,715.95	123,450.79
本期计提	113,480.40	5,254.44	4,715.95	123,450.79
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日	2,212,867.94	16,639.06	158,543.62	2,388,050.62
三．减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日				
四．账面价值				
1. 2023 年 6 月 30 日	2,565,255.20	38,670.67	13,599.89	2,617,525.76
2. 2022 年 12 月 31 日	2,678,735.60	43,925.11	18,315.84	2,740,976.55

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
账面原值	
2023 年 1 月 1 日	3,127,352.88
本期增加金额	

租赁	
本期减少金额	
2023 年 6 月 30 日	3,127,352.88
累计折旧	
2023 年 1 月 1 日	1,768,620.81
本期增加金额	655,045.46
本期计提	655,045.46
本期减少金额	
2023 年 6 月 30 日	2,423,666.27
减值准备	
2023 年 1 月 1 日	
本期增加金额	
本期减少金额	
2023 年 6 月 30 日	
账面价值	
2023 年 1 月 1 日	1,358,732.07
2023 年 6 月 30 日	703,686.61

注释11. 无形资产

无形资产情况

续：

项目	网站及商务平台	软件	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	417,292.54	1,284,965.82	9,000.00	1,711,258.36
二. 累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	312,322.42	675,020.67	9,000.00	996,343.09
三. 减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日	104,970.12	609,945.15		714,915.27

续：

项目	网站及商务平台	软件	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	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				
处置				
4. 2023 年 6 月 30 日	417,292.54	1,284,965.82	9,000.00	1,711,258.36
二. 累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	312,322.42	675,020.67	9,000.00	996,343.09
2. 本期增加金额	20,864.64	75,000.01		95,864.65
本期计提	20,864.64	75,000.01		95,864.65
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2023 年 6 月 30 日	333,187.06	750,020.68	9,000.00	1,092,207.74
三. 减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日				
四. 账面价值				
1. 2023 年 6 月 30 日	84,105.48	534,945.14		619,050.62
2. 2022 年 12 月 31 日	104,970.12	609,945.15		714,915.27

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
		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

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 6 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
江西名品酒业商贸有限公司						

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，2022 年 12 月 31 日被投资单位净资产为 41,067.65 万元，且较上期增长 13.43%；2023 年 6 月 30 日被投资单位净资产为 44,938.32 万元，且较上期增长 9.43%，生产经营状况良好，不存在减值迹象。

注释13. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 6 月 30 日
网络使用费	00.00	760.00	00.00	00.00	760.00

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	13,338,772.63	3,282,621.61	15,303,771.35	3,801,278.30
内部交易未实现利润				
资产减值损失	1,340,921.17	335,230.29	1,366,119.78	341,529.95
使用权资产	230,717.64	57,679.41	273,329.16	68,332.29
供应商返利预提				
合计	14,910,361.44	3,675,531.31	16,943,220.29	4,211,140.54

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	44,976.16	11,244.04
供应商返利预提	802,536.00	200,634.00	1,013,787.02	253,446.76

合计	847,513.16	211,878.04	1,058,763.18	264,690.80
----	------------	------------	--------------	------------

3.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
信用减值损失	2,762,528.54	2,049,348.05
可抵扣亏损	53,114.31	3,379,446.48
合计	2,815,642.85	5,428,794.53

注释15. 短期借款

短期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款		3,000,000.00
保证借款	28,166,666.52	24,166,666.60
质押借款	28,250,494.00	20,576,094.00
抵押+保证借款	12,000,000.00	4,000,000.00
抵押、质押及保证借款	11,000,000.00	1,000,000.00
未终止确认的应收票据		
未到期应付利息	215,367.00	75,313.64
合计	79,632,527.52	52,818,074.24

短期借款分类的说明：

1. 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 XY2204115622001 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 2023 年 4 月 21 日起至 2024 年 4 月 21 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 2024 年 4 月 21 日起至 2027 年 4 月 21 日。

2. 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。

3. 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 183.333348 万元，剩余 16.666652 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。

4. 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。

5. 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。

6. 保证借款：名品世家酒业连锁股份有限公司与中信银行股份有限公司北京分行签订编号：(2023) 信银京贷字第 0114 号的借款合同，借款金额 500 万元整，借款期限自 2023 年 4 月 7 日起至 2024 年 3 月 14 日。

江西名品酒业商贸有限公司与中信银行股份有限公司北京分行签订编号：【(2023) 信银京保字第 0121 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 2024 年 3 月 14 日起至 2027 年 3 月 13 日。

本公司实际控制人陈明辉与中信银行股份有限公司北京分行签订编号：【(2023) 信银京保字第 0120 号】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 2024 年 3 月 14 日起至 2027 年 3 月 13 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 473.841 万元，已还 393.139435 万元，剩余 80.8494 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. 质押借款：江西名品酒业商贸有限公司与重庆富民银行股份有限公司签订编号：【100620230526173727056400000330】等借款合同，借款金额 1000 万，借款期限自 2023 年 5 月 26 日至 2023 年 11 月 20 日。

本公司实际控制人陈明辉与重庆富民银行股份有限公司签订编号为 100620230331164651052000000943 号等个人保证合同，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 11 月 20 日起至 2026 年 11 月 20 日。保证期间为，自本合同生效之日起至主合同项下最后一笔债务履行期限届满后三年。贷款如发生展期，保证人在此同意，保证期间延续至展期后主合同项下最后一笔债务履行期限届满后三年，该展期无需与保证人签订补充协议，自贷款人与借款人签订相关展期协议之日起对保证人发生法律效力。

10. 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 2023 年 2 月 25 日至 2024 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2024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。

11. 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2023年3月28日至2024年3月28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MP2022BZ01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12月25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MP2022BZ02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12月25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 12 月 28 日起至 2025 年 12 月 25 日。

12. 抵押+保证借款：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北京分行签订编号为：91052023280300 的借款合同，借款金额 800 万元，借款期限自 2023 年 4 月 18 日至 2024 年 4 月 17 日。

江西名品酒业商贸有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订编号为 ZB9105202300000012 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 2024 年 4 月 17 日起至 2027 年 4 月 16 日。保证期间为，按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务展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股份有限公司北京分行签订编号为 ZB9105202300000013 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 2024 年 4 月 17 日起至 2027 年 4 月 16 日。保证期间为，按债权人对债务人每笔债权分别计算，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北京分行签订编号：ZD9105202300000005 的最高额抵押合同，公司约定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）作为抵押物约浦发银行；抵押期间与借款期间一致。

13. 质押、保证借款：江西名品酒业商贸有限公司与茅台（上海）融资租赁有限公司签订编号：【MTFL2023-SE-016】的融资合同，融资金额 1000 万，借款期限自 2023 年 1 月 31 日至 2024 年 1 月 30 日。

名品世家酒业连锁股份有限公司与茅台（上海）融资租赁有限公司签订编号：【MTFL2023-SE-016-01】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 2024 年 1 月 30 日起至 2026 年 1 月 29 日。

本公司实际控制人陈明辉与茅台（上海）融资租赁有限公司签订编号【MTFL2023-SE-016-02】号的个人保证合同，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 2024 年 1 月 30 日起至 2026 年 1 月 30 日。保证期间为自主合同生效之日起至主合同约定的债务履行期限届满之次日起两年。若发生法律、法规规定或主合同约定的事项，导致主合同债务提前到期的，保证人保证期间自主合同债务提前到期之次日起两年。经债权人确认主合同项下主债务人义务全部履行完毕的，保证人的保证责任自行终止。

注释16. 应付票据

种类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

银行承兑汇票	47,929,375.00	46,667,000.00
--------	---------------	---------------

注释17. 应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
货款	9,648,169.80	11,181,516.89
采购软件开发服务及运维服务	594,608.54	594,608.54
物流费	0.00	214,277.29
应付房租	97,134.67	213,113.97
中介机构服务费	300,000.00	0.00
合计	10,639,913.01	12,203,516.69

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日	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
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	1,422,366.49	

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
货款	72,168,716.65	72,407,956.25

2. 账龄超过一年的合同负债

单位名称	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转原因
东莞市骏昌酒业有限公司	887,003.89	持续交易，尚未结清
贵州唐代酒业有限公司	353,982.30	持续交易，尚未结清
上海沁禹实业有限公司	182,530.35	持续交易，尚未结清
杨战明	174,807.08	持续交易，尚未结清
姚海建	148,672.57	持续交易，尚未结清
合计	1,746,996.19	

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	923,905.18	2,639,956.68	2,599,828.68	964,033.18
离职后福利-设定提存计划	18,859.03	268,971.75	272,560.84	15,269.94
合计	942,764.21	2,908,928.43	2,872,389.52	979,303.12

2. 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	366,185.81	2,404,414.91	2,354,419.52	416,181.20
社会保险费	13,924.10	155,135.77	154,443.54	14,616.33
其中：基本医疗保险费	13,346.32	150,002.02	149,653.74	13,694.60
工伤保险费	577.78	5,133.75	4,789.80	921.73
住房公积金		80,406.00	80,406.00	
工会经费和职工教育经费	543,795.27		10,559.62	533,235.65
合计	923,905.18	2,639,956.68	2,599,828.68	964,033.18

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险	18,220.88	260,814.22	264,300.80	14,734.30
失业保险费	638.15	8,157.53	8,260.04	535.64
合计	18,859.03	268,971.75	272,560.84	15,269.94

注释20. 应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	12,612,335.35	17,697,967.80
增值税	943,907.98	1,821,827.00
印花税	334,664.68	388,983.19
城市维护建设税	40,311.38	46,492.34
教育费附加	17,786.09	21,297.70
地方教育费附加	11,856.77	14,197.85
个人所得税	473.38	2,223.86
房产税及土地使用税		
合计	13,961,335.63	19,992,989.74

注释21. 其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	91,833.33	91,833.33
其他应付款	4,294,157.12	4,721,647.54
合计	4,385,990.45	4,813,480.87

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	4,172,052.87	4,592,101.85
非金融机构借款	91,833.33	91,833.33
预提费用		
培训费	67,026.45	
其他	55,077.80	129,545.69
合计	4,385,990.45	4,813,480.87

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	5,166,666.61	5,166,666.61
一年内到期的租赁负债	321,473.46	630,283.82
合计	5,488,140.07	5,796,950.43

注释23. 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转增值税	10,344,993.72	9,242,372.80
风险敞口管理费		126,000.00
合计	10,344,993.72	9,638,372.80

注释24. 租赁负债

剩余租赁年限	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日 6.84
租赁付款额现值小计	813,819.66	1,498,876.44
减：一年内到期的租赁负债	321,473.46	630,283.82
合计	492,346.20	868,592.82

注释25. 长期应付款**长期应付款分类**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
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

注释26. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）			2023 年 6 月 30 日
		公积金转股	其他	小计	
股份总数	160,023,112.00				160,023,112.00

注释27. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
----	------------------	------	------	-----------------

股本溢价	915,349.02			915,349.02
------	------------	--	--	------------

注释28. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	13,629,655.27			13,629,355.27

注释29. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前上期末未分配利润	467,134,990.43	-
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	467,134,990.43	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,498,455.49	-
减：提取法定盈余公积		-
期末未分配利润	523,,633,445.92	

注释30. 营业收入和营业成本

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	633,454,640.74	554,587,007.95	606,295,589.66	531,945,480.24
其他业务	60,930.38		286,453.30	12,877.95
合计	633,515,571.12	554,587,007.95	606,582,042.96	531,958,358.19

附注 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	127,378.99	233,933.86
城市维护建设税	79,669.86	48,317.05
教育费附加	34,942.49	37,007.60

地方教育附加	23,092.22	0.00
房产税	22,440.87	71,042.79
土地使用税	120.00	0.00
合计	287,644.43	390,,301.30

附注 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	959,992.07	844,714.80
业务招待费	153,936.75	1,457,644.95
租赁费	198,385.78	132,535.39
仓储装卸费	1,255,083.92	192,663.46
运费费	0.00	0.00
办公费	18,844.95	24,234.34
差旅费	139,575.02	39,829.25
折旧摊销	646,895.49	714,360.12
市内交通费	0.00	3,424.62
广告费	0.00	50,000.00
电商平台服务费	1,433,178.07	243,921.38
电商平台佣金	5,933,974.42	4,447,388.74
其他	29,844.61	9,385.92
合计	10,769,711.08	8,160,102.97

附注 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,845,718.67	1,381,438.60
咨询服务费	0.00	5,806.81
办公费	135,193.70	224,717.60
租赁费	7,829.64	7,079.64
业务招待费	467,940.27	197,752.65
折旧费及累计摊销	242,918.94	139,896.81
合并内部交易抵销形成的税金成本	0.00	0.00
广告费	95,824.77	50,998.35
差旅费	160,372.47	141,680.20
会务费	34,800.00	
中介服务费	283,018.87	0.00
其他	44,684.15	1,681.47
合计	3,318,301.48	2,151,052.13

附注 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,813,244.43	700,377.69
减：利息收入	219,999.09	581,401.51
银行手续费	521,428.62	841,535.89
其他	33,502.89	0.00
合计	2,148,176.85	960,512.07

附注 35、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	4,980,861.76	9,931,691.60
增值税加计抵减		
合计	4,980,861.76	9,931,691.60

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	4,980,861.76	9,920,506.71	与收益相关
稳岗补贴		11,184.89	与收益相关
合计	4,980,861.76	9,931,691.60	

附注 36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,251,868.23	-3,371,960.34

附注 37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	25,198.61	0.00

附注 38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
已交税费退回	1,161,342.19	
与日常活动无关的政府补助	230,000.00	10,000.00
其他	7.56	20,337.75
合计	1,391,349.75	30,337.75

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	230,000.00	10,000.00	
培训补贴			
稳岗补贴			
个税返还			
合计	230,000.00	10,000.00	

附注 39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿支出		
滞纳金		
其他	4,550.03	88.00
对外捐赠		
合计	4,550.03	88.00

附注 40、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	13,035,769.95	15,576,952.18
递延所得税费用	482,796.47	-674,267.61
合计	13,518,566.42	14,893,684.57

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	70,049,457.65	69,551,697.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,512,364.41	17,387,924.33
子公司适用不同税率的影响	-4,608,479.75	-2,597,542.84
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	156,456.23	165,013.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	458,225.53	
其他		-61,710.66
所得税费用	13,518,566.42	14,893,684.57

附注 41、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
银行存款利息收入	41,894.52	26,209.23
收到的政府补助	230,000.00	21,184.89
收保证金、押金	20,000.00	280,000.00
赔偿收入		
收到退回保证金	164,287.1	
其他	52,771.41	
合计	508,953.03	327,394.12

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
银行手续费	473,032.66	188,122.05
销售费用	1,664,216.42	329,139.64
管理费用	794,590.21	912,364.82
支付保证金	1,328,738.32	305,000.00
退还保证金	260,000.00	0.00
违约金	0.00	0.00
其他往来款	91,496.31	0.00
合计	4,612,073.92	1,734,626.51

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
票据保证金转回	21,605,813.91	54,748,221.04

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
票据保证金	25,967,687.50	5,704,665.16

附注 42、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	56,530,891.23	54,658,012.74
加：信用减值损失	-1,251,868.23	3,371,960.34
资产减值准备	-25,198.61	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	138,904.33	139,038.90
使用权资产折旧	655,045.46	1,382,731.76
无形资产摊销	95,864.64	95,864.62
长期待摊费用摊销	760.00	
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,813,244.43	700,377.69
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	535,609.23	-701,200.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-52,812.76	1,929.19
存货的减少（增加以“－”号填列）	-65,177,648.18	-7,932,030.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,262,962.33	-56,475,437.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,894,619.65	-91,610,157.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,894,790.44	-97,751,641.93
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,761,714.02	6,279,199.76
减：现金的期初余额	11,605,324.25	28,610,203.66
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	-4,843,610.23	-22,331,003.90

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	36,246.43	6,840.36
可随时用于支付的银行存款	6,725,467.59	6,272,359.40
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,761,714.02	6,279,199.76
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		

附注 43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日	受限原因
货币资金	354,500.00	用于担保的保证金
货币资金	23,964,687.50	银行承兑汇票保证金
固定资产	2,572,719.83	银行借款担保
投资性房地产	349,331.04	银行借款担保
预付账款	28,166,666.52	银行借款用于购买五粮液
合计	55,407,904.89	

其他说明：

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司以固定资产和投资性房地产为抵押，账面价值共计 292.21 万元，取得浦发银行一笔短期借款，借款金额 800.00 万元，借款期限为 2023 年 4 月 18 日至 2024 年 4 月 17 日。

附注 44、政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	2023 年 1-6 月		
	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	4,980,861.76	4,980,861.76	详见附注六注释 36
合计	4,980,861.76	4,980,861.76	

七、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
上海建名实业有限公司	2023 年 4 月设立

(六) 其他

无

八、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	北京市	北京市	软件及技	100.00		设立

公司			术开发			
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯	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
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	商品零售	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
上海建名实业有限公司	上海市	上海市	商品批发	60.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2023 年 6 月 30 日/2023 年 1-6 月				
	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	32,435.74		-23,211.51	
上海建名实业有限公司	40				

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	2023 年 6 月 30 日/2023 年 1-6 月
	名品世家（北京）品牌管理有限公司
流动资产	20,963,223.55
非流动资产	
资产合计	20,963,223.55

流动负债	21,010,593.99
非流动负债	
负债合计	21,010,593.99
营业收入	
净利润	66,195.38
综合收益总额	66,195.38
经营活动现金流量	-320,178.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
	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

九、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。除附注十二承诺及或有事项所载本公司作出的财务担保外，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。

本报告期末公司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	188,006,370.93	12,906,088.25
其他应收款	4,442,837.60	631,049.27
合计	192,449,208.53	13,537,137.52

本报告期末，本公司无对外提供财务担保。

本报告期末，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 25.93%（2022 年：46.01%）。

（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 2023 年 6 月 30 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	79,632,527.52		79,632,527.52
应付票据	47,929,375.00		47,929,375.00
应付账款	10,639,913.01		10,639,913.01
其他应付款	4,385,990.45		4,385,990.45
一年内到期的租赁负债	321,473.46		321,473.46
长期借款			
租赁负债		492,346.20	492,346.20
非衍生金融负债小计	142,909,279.44	492,346.20	143,401,625.64
合计	142,909,279.44	492,346.20	143,401,625.64

（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 2023 年 6 月 30 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 0 元，详见附注六注释 25。

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。

十、 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 2023 年 6 月 30 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） 期末公允价值的计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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，至资产负债表日处于初创期。遂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。详见六、注释 9。

主要的财务信息如下：

项目	2023 年 6 月 30 日/2023 年 1-6 月
	名品世家新零售公司
流动资产	1,864,461.19
非流动资产	6,800,000.00
资产合计	8,664,461.19
流动负债	4,762,189.86
非流动负债	
负债合计	4,762,189.86
营业收入	87,951.85
净利润	-475,037.57
经营活动现金流量	-140,363.06

（三） 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、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。

十一、 关联方及关联交易

（一） 本企业最终控制方

股东名称	与本公司关系	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、2020 年 4 月 28 日不再负责财务工作	44.17
周长英	与实际控制人构成一致行动关系、股东	2.53

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（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
甘茂盛	副总经理、2020 年 6 月 5 日辞任董事
王洪娟	董事、副总经理

王新国	董事
龙军生	董事
范辉	2020 年 6 月 25 日任职董事
陶小勇	董事会秘书，2020 年 6 月 5 日辞任董事
王宏涛	监事会主席，2018 年 9 月选任
李伟	监事，2018 年 9 月选任
封海泉	监事，2018 年 9 月选任
符竹亮	母公司监事会主席，2018 年 9 月换届离任；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
刘小清	实际控制人兄弟的配偶
北京东方国彩投资管理有限公司	同一控制人
南丰县东方国彩投资管理有限公司	同一控制人
危友林	2022 年 7 月 1 日任财务负责人
山东车友汇供应链管理有限公司	监事会主席符竹亮为该公司法人，符竹亮已于 2018 年 9 月换届离任
大连云谷车生活供应链管理有限公司	监事会主席符竹亮为该公司法人，符竹亮已于 2018 年 9 月换届离任
北京汉代酱香酒业有限公司	符竹亮持股 80%，担任执行董事

（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. 关联担保情况

（1） 本公司做为担保方

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	2023.04.19-2026.04.19		否
江西名品酒业商贸有限公司	3,000,000.00	2023.04.19-2026.04.19		否
江西名品酒业商贸有限公司	5,000,000.00	2023.09.26-2026.09.26		否
江西名品酒业商贸有限公司	25,000,000.00	2023.03.21-2025.12.25		否

江西名品酒业商贸有限公司	10,333,333.33	2024.06.27-2027.06.27		否
江西名品酒业商贸有限公司	10,000,000.00	2024.01.30-2026.01.29		否
合计	55,333,333.33			

关联担保情况说明：详见注释 16

（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	2023.07.23-2026.07.23		否
江西名品酒业商贸有限公司/陈明辉	8,000,000.00	2024.04.17-2027.04.16		否
江西名品酒业商贸有限公司/陈明辉	30,000,000.00	2023.09.22-2027.09.05		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	2024.03.14-2027.03.13		否
合计	60,000,000.00			

关联担保情况说明：详见注释 16

3. 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	492,629.14	530,120.19

4. 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。

5. 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	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		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	25,290.28
--	-----	-----------	-----------	-----------	-----------

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款			
	封海泉	1.66	1.66
	王宏涛	509.17	509.17
其他应付款-应付利息			
	陈明辉	91,833.33	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

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无其他重要承诺事项

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

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) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

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	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	19,970,617.82	10,453,959.43
1—2年	210,413.68	2,270,265.30
2—3年	127,410.50	2,071,964.80
3年以上	7,969,261.64	3,953,298.84
小计	28,277,703.64	18,749,488.37
减：坏账准备	1,282,021.72	971,032.27
合计	26,995,681.92	17,778,456.10

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	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	28,277,703.64	100.00	1,282,021.72	4.53	26,995,681.92
其中：账龄组合	15,326,527.64	54.2	1,282,021.72	8.36	14,044,505.92
关联方组合	12,951,176.00	45.58			12,951,176.00
合计	28,277,703.64	100.00	1,282,021.72		26,995,681.92

续：

类别	2022年12月31日				
	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	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

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

1) 账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,539,441.82	726,972.09	5.00
1—2 年	210,413.68	42,082.74	20.00
2—3 年	127,410.50	63,705.25	50.00
3 年以上	449,261.64	449,261.64	100.00
合计	15,326,527.64	1,282,021.72	

2) 关联方组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,431,176.00		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	7,520,000.00		
合计	12,951,176.00		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	971,032.27	310,989.45				1,282,021.72
其中：账龄组合	971,032.27	310,989.45				1,282,021.72
关联方组合						
合计	971,032.27	310,989.45				1,282,021.72

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
霍尔果斯名品世家管理咨询有限公司	7,520,000.00	26.59	
四川拉赫希网络科技有限公司	6,743,140.00	23.85	337,157.60
北京华创恒源科技有限公司	3,961,440.00	14.01	198,072.00
江西峻昀世家酒业有限公司	3,931,176.00	13.90	
重庆酱香阁商贸有限公司	2,400,000.00	8.49	120,000.00
合计	24,555.756.00		655,229.00

注释2. 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	0	0
其他应收款	75,376,500.94	93,667,076.94
合计	75,376,500.94	93,667,076.94

（一） 应收利息

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款利息		

（二） 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,420,264.94	48,543,500.00
1—2 年	48,513,500.00	42,736,176.94
2—3 年	22,055,336.00	2,380,000.00
3 年以上	2,387,400.00	7,400.00

小计	75,376,500.94	93,667,076.94
减：坏账准备		
合计	75,376,500.94	93,667,076.94

注：将账龄较长的预付账款重分类至其他应收款计提坏账，具体调整明细如下：

债务人名称	期末数	账龄
满秀玲	30,000.00	5 年以上

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	186,500.00	186,500.00
关联方往来款	75,190,000.94	93,480,576.94
个人社保	0.00	0.00
代付房租款	0.00	0.00
合计	75,376,500.94	93,667,076.94

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	75,190,000.94				
其中：账龄组合					
保证金组合	186,500.00	0.25			
关联方组合	75,190,000.94	99.75			
合计	75,376,500.94	100			

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-6 月			
	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				
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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

5. 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	2023 年 6 月 30 日	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	69,144,340.94	1 年以内、	91.73	
江西名品世家供应链管理有限公司	关联方往来	3,664,760.00	3-4 年	4.86	
江西名品世家酒业有限公司	关联方往来	2,350,000.00	3-4 年	3.12	
北京京东世家贸易有限公司	保证金	100,000.00	2-3 年	0.13	
满秀玲	保证金	30,000.00	5 年以上	0.004	
合计		75,289,100.94		99.88	

注释3. 长期股权投资

款项性质	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	40,000,000.00		40,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	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	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
江西名品世家酒业有限公司	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	40,000,000.00	40,000,000.00			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	28,386,799.20	25,755,612.78	14,873,542.73	12,981,923.72
其 他 业务	20,183.49		20,183.49	12,877.95
合计	28,406,982.69	25,755,612.78	14,893,726.22	12,994,801.67

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	230,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,542.47
非经常性损益合计	225,457.53
减：所得税影响数	56,364.38
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	169,093.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用