酒便利

NEEQ: 838883

河南酒便利商业股份有限公司

Henan Liquor Easy Trading Corporation Limited (Ltd.)

年度报告

2025

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、公司负责人陈力、主管会计工作负责人刘红军及会计机构负责人（会计主管人员）刘红军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、 大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：大华会计师事务所（特殊普通合伙）根据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见我们表示理解，该报告客观地反应了公司的实际情况。公司董事会将组织公司司董事、监事、高级管理人员积极采取措施，早日实现经营业绩的稳步提升。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配.....19
第五节 公司治理 23
第六节 财务会计报告.....29
附件 会计信息调整及差异情况.....153

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、酒便利	指	河南酒便利商业股份有限公司
控股股东	指	共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）
实际控制人	指	肖水龙
北京酒便利	指	酒便利(北京)商业连锁管理有限公司
西安酒便利	指	西安酒便利商业运营管理有限公司
浙江酒便利	指	浙江酒便利数字科技有限公司
驻马店酒便利	指	驻马店市酒便利商业连锁有限公司
南阳酒便利	指	南阳市酒便利商业连锁有限公司
许昌酒便利	指	许昌市酒便利商业连锁有限公司
新乡酒便利	指	新乡市酒便利商业连锁有限公司
信阳酒便利	指	信阳市酒便利商业连锁有限公司
开封酒便利	指	开封市酒便利商业连锁有限公司
酒便利供应链	指	郑州酒便利供应链管理有限公司
周口酒便利	指	周口酒便利商业连锁有限公司
股东会	指	河南酒便利商业股份有限公司股东会
董事会	指	河南酒便利商业股份有限公司董事会
监事会	指	河南酒便利商业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	河南酒便利商业股份有限公司制定并实施的《公司章程》及其修正案
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《审计报告》	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2025 年 4 月 30 日出具的“大华审字[2026]0011011783 号”《审计报告》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元	指	人民币元
APP	指	手机软件，安装在手机上的软件程序

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南酒便利商业股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Liquor Easy Trading Corporation Limited (Ltd.)		
	JBL		
法定代表人	陈力	成立时间	2010 年 4 月 2 日
控股股东	控股股东为共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为肖水龙，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（F52）-食品、饮料及烟草制品专门零售（F522）-酒、饮料及茶叶零售（F5226）及烟草制品零售（F5227）		
主要产品与服务项目	线下实体门店和线上互联网平台、以 20 分钟即时外送为核心的酒类零售业务		
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	酒便利	证券代码	838883
挂牌时间	2016 年 8 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	75,125,484
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	暂无	联系地址	郑州市高新技术产业开发区科学大道 53 号 2 号楼 2 层 51 号
电话	0371-68998075	电子邮箱	jiubianli@9bianli.com
传真	0371-68998079		
公司办公地址	郑州市高新技术产业开发区科学大道 53 号 2 号楼 2 层 51 号	邮政编码	450000
公司网址	www.9bianli.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	914101005531754418		
注册地址	河南省郑州市高新技术产业开发区科学大道 53 号 2 号楼 2 层 51 号		
注册资本（元）	75,125,484	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

酒便利-----酒水直营连锁品牌。成立于 2010 年，采用“互联网平台+呼叫中心+实体门店+20 分钟配送”的线上线下一体化的立体、互动、便利服务经营模式，是专注于以让消费者“20 分钟喝上放心酒”为服务宗旨的专业酒水新零售连锁经营商。

公司在线上线下一体化的平台基础上，通过线下直营实体门店、线上商城、微信商城、及美团、饿了么、京东到家等知名第三方电商平台、移动终端（酒便利 APP）、呼叫中心（全国订酒热线 95197）等销售渠道向消费者销售酒类商品，并提供 20 分钟即时配送服务，为广大消费者提供主要包括中国白酒、葡萄酒、进口烈酒、啤酒、黄酒、饮料、酒具、香烟等商品的销售。

（一）销售模式

公司业务主要分为门店销售、客户服务中心电话订购、电商平台销售三种渠道向客户销售酒类商品：1）门店销售是指客户到实体店购买；2）客户服务中心电话订购是指客户通过拨打电话订购商品，客户服务中心根据客户要求的送货地址，将订单依据三个条件（距离最近的网点、商品库存是否充足、配送人员的忙闲状态）进行筛选自动分配给各家门店自配送或第三方公司进行配送；3）电商平台销售是指客户通过网上商城平台订购商品，系统根据网上订单将订货任务分配给各家门店，通过门店自行配送或第三方公司进行配送。通过线上线下的无缝对接融合，以更低的经营成本、更高的服务效率、更好的服务品质给客户带来优质体验。

（二）直营店经营模式

公司的直营店为公司独家投资设立的门店，由公司负责门店选址、租赁、员工雇佣、培训及门店日常经营，门店收入全部由公司取得。公司将传统烟酒零售店的店面服务升级为“店面”+“即时配送”服务，公司对直营店进行统一管理，对酒类等进行统一的采购、仓储、销售、配送，从源头上控制酒类的质量，并通过仓储、配送等环节控制发货的速度，能够有效的控制产品及服务质量，解决了 O2O 酒类销售终端掌控难的问题。

（三）特许店经营模式

公司在已开发的部分二线城市、三四线城市的下辖县开设特许店，公司通过与第三方合作的形式，成立特许店，特许店由第三方合作者全额出资设立。第三方合作者通过缴纳一定金额的履约保证金、特许经营管理费，获得酒便利商标、商号的使用权，在指定区域内开设特许店，特许店按照双方签订的特许经营协议内容由第三方合作者自行运营。

（四）采购模式

公司所有酒品由总部统一向品牌厂家及厂家指定供应商签订框架性采购合同，实际采购时，公司结合毛利目标、促销活动的档期和力度、库存等因素按需下单。酒品由公司向酒厂或代理商采购，酒品验收入库后由物流总仓负责。

（五）物流模式

公司门店主要职能为日常销售、仓储和对客户订单的配送。每日结束营业前清算存货，向仓储中心申请需要补充的商品；再者，由公司统一按照对门店进行物流配送，保证门店商品的充足。

(二)　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	1,012,386,273.92	1,679,329,819.83	-39.71%
毛利率%	9.31%	14.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-161,271,391.74	-109,424,669.58	-47.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-158,457,086.62	-106,948,682.08	-48.16%
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）	-168.29%	-47.33%	-
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）	-165.35%	-46.26%	-
基本每股收益	-2.15	-1.46	-47.38%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	323,930,645.59	629,473,308.75	-48.54%
负债总计	309,503,516.09	446,116,098.37	-30.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,195,846.96	176,467,238.70	-91.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.2	2.35	-91.39%
资产负债率%（母公司）	50.67%	42.89%	-
资产负债率%（合并）	95.55%	70.87%	-
流动比率	0.84	1.22	-
利息保障倍数	-33.44	-4.39	-
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	66,639,131.62	153,784,620.21	-56.67%
应收账款周转率	807.21	541.41	-
存货周转率	5.06	6.13	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-48.54%	-29.02%	-
营业收入增长率%	-39.71%	-3.77%	-
净利润增长率%	-45.68%	-482.36%	-

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	18,497,553.30	5.71%	86,853,836.02	13.80%	-78.70%
应收票据					
应收账款	606,953.41	0.19%	1,901,415.89	0.30%	-68.08%
预付账款	6,441,427.83	1.99%	50,122,811.93	7.96%	-87.15%
其他应收款	31,976,359.78	9.87%	41,881,372.76	6.65%	-23.65%
存货	150,931,260.14	46.59%	212,284,696.49	33.72%	-28.90%
其他流动资产	31,080,077.34	9.59%	41,857,386.68	6.65%	-25.75%
固定资产	6,953,445.97	2.15%	14,072,377.95	2.24%	-50.59%
使用权资产	61,020,878.18	18.84%	124,860,335.11	19.84%	-51.13%
无形资产	10,955,941.76	3.38%	14,093,517.03	2.24%	-22.26%
开发支出	1,858,407.09	0.57%	8,071,918.81	1.28%	-76.98%
长期待摊费用	3,573,030.20	1.10%	10,842,313.25	1.72%	-67.05%
递延所得税资产			22,631,326.83	3.60%	-100.00%
短期借款	10,009,868.71	3.09%	84,168,838.14	13.37%	-88.11%
应付票据	0	0.00%	46,292,480.50	7.35%	-100.00%
应付账款	102,239,973.43	31.56%	115,127,935.75	18.29%	-11.19%
合同负债	9,519,712.13	2.94%	6,413,637.83	1.02%	48.43%
应付职工薪酬	6,175,128.31	1.91%	7,906,808.72	1.26%	-21.90%
应交税费	4,021,118.83	1.24%	15,565,454.67	2.47%	-74.17%
其他应付款	116,137,969.03	35.85%	28,343,826.51	4.50%	309.75%
一年内到期的非流动负债	34,713,201.19	10.72%	52,429,403.68	8.33%	-33.79%
其他流动负债	1,229,342.55	0.38%	823,877.83	0.13%	49.21%
租赁负债	24,985,432.48	7.71%	65,037,358.36	10.33%	-61.58%
递延所得税负债	277,137.56	0.09%	24,006,476.38	3.81%	-98.85%
资产总计	323,930,645.59	100.00%	629,473,308.75	100.00%	-48.54%

项目重大变动原因

货币资金：较上期下降 78.70%，主要原因是：报告期内银行承兑汇票陆续到期，支付银行承兑票款导致货币资金减少；同时报告期内以银行承兑汇票支付货款的比例下降，现金支付的情况增多。
预付款项：较上期下降 87.15%，主要原因是：报告期内采购额较上期下降，供应商预付款项减少。
其他应收款：较上期下降 23.65%，主要原因是：报告期内及时清理了供应商、客户等款项以及门店相关押金。
存货：较上期下降 28.9%，主要原因是：公司积极加快库存周转，快速回笼资金。
其他流动资产：较上期下降 25.75%，报告期内采购及存货金额减少，待抵扣的进项税金减少。
固定资产：较上期下降 50.59%，报告期内门店优化调整，有效利用并清理闲置资产。
使用权资产：较上期下降 51.13%，主要原因是：报告期内门店优化调整，相关租赁减少。
无形资产：较上期下降 22.26%，主要原因是：报告期内无形资产正常摊销及部分清理，账面价值减少。
开发支出：较上期下降 76.98%，主要原因是：报告期内部分研发项目终止实施，对相关开发支出计提减值。
长期待摊费用：较上期下降 67.05%，主要原因是：报告期内门店优化调整，费用摊销加速。

递延所得税资产：较上期下降 100%，主要原因是：本报告期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所致。
短期借款：较上期下降 88.11%。主要原因是：报告期内陆续归还到期借款，新增贷款减少。
应付票据：较上期下降 100%，主要原因是：报告期内应付票据陆续到期，新增票据减少。
应付账款：较上期下降 11.19%，主要原因是：报告期内支付供应商货款，欠款减少。
合同负债：较上期增长 48.43%，主要原因是：报告期末预收客户货款同比增加。
应付职工薪酬：较上期下降 21.9%，主要原因是：报告期内根据经营需要，人员优化调整，应付薪酬下降。
应交税费：较上期下降 74.17%，主要原因是报告期内亏损，应交所得税费减少。
其他应付款：较上期增长 309.75%。主要原因是：报告期内应付往来款项增加。
一年以内到期的非流动负债：较上期降低 33.79%。主要原因是：报告期内门店优化调整，租赁减少。
租赁负债：较上期下降 61.58%。主要原因是：报告期内门店优化调整，相关租赁减少。
递延所得税负债：较上期下降 98.85%，主要原因是：本报告期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	1,012,386,273.92	-	1,679,329,819.83	-	-39.71%
营业成本	918,117,806.13	90.69%	1,441,746,297.07	85.85%	-36.32%
毛利率%	9.31%	-	14.15%	-	-
税金及附加	1,813,827.30	0.18%	4,360,238.99	0.26%	-58.40%
销售费用	158,871,036.61	15.69%	215,174,996.98	12.81%	-26.17%
管理费用	42,047,240.68	4.15%	44,683,796.66	2.66%	-5.90%
研发费用			3,214,953.83	0.19%	-100.00%
财务费用	13,473,473.29	1.33%	31,303,245.17	1.86%	-56.96%
其他收益	271,891.61	0.03%	316,960.80	0.02%	-14.22%
投资收益	177,330.03	0.02%	-97,489.09	-0.01%	281.90%
信用减值损失	-6,211,003.72	-0.61%	-30,410,858.89	-1.81%	-79.58%
资产减值损失	-32,754,756.63	-3.24%			100.00%
资产处置收益	1,944,237.85	0.19%	361,678.94	0.02%	437.56%
营业利润	-158,509,410.95	-15.66%	-90,983,417.11	-5.42%	-74.22%
营业外收入	296,518.96	0.03%	2,614,941.54	0.16%	-88.66%
营业外支出	5,547,416.73	0.55%	5,175,338.85	0.31%	7.19%
所得税费用	1,370,857.22	0.14%	19,811,104.13	1.18%	-93.08%
净利润	-165,131,165.94	-16.31%	-113,354,918.55	-6.75%	-45.68%

项目重大变动原因

1.营业收入情况：报告期内营业收入较上期下降 39.71%，主要原因是：报告期内门店优化调整，营业

收入减少。
2.成本、期间费用情况：
报告期内营业成本较上期下降 36.32%，与收入下降趋势一致。
报告期内期间费用如下：
（1）销售费用较上期下降 26.17%，主要原因是：报告期内门店优化调整，人员及租赁费用下降，三方配送服务随收入下降，宣传费用同步缩减。
（2）管理费用较上期下降 5.9%，主要原因是：报告期内人员优化调整，人员费用减少；
（3）研发费用较上期下降 100%，主要原因是本期无新增研发立项，系统日常维护费用计入管理费用；
（4）财务费用较上期下降 56.96%，主要原因是：报告期内门店优化调整，与租赁相关的融资费用减少，门店手续费减少，本期新增银行贷款较少，利息支出减少；
3.信用减值损失情况：信用减值损失较上期下降 79.58%，主要原因是：上期对长期未收回款项进行单项坏账计提，本期此类情况减少；
4.资产减值损失情况：资产减值损失较上期增长 100%，主要原因是：报告期末相关资产的可变现价值降低，计提资产减值损失。
5.资产处置收益情况：资产处置收益较上期增长 437.56%，主要原因是：报告期内门店优化调整，租赁终止，其相关处置收益增加。
6.营业外收、支情况：报告期内营业外净支出较上期增长 105.08%，主要原因是：案件诉讼赔款金额增加。
7.所得税费用：所得税费用较上期下降 93.08%，主要原因是：本期亏损增加，所得税费用减少。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	990,083,937.56	1,641,849,633.24	-39.70%
其他业务收入	22,302,336.36	37,480,186.59	-40.50%
主营业务成本	918,111,854.03	1,441,746,297.07	-36.32%
其他业务成本	5,952.10		100%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
商品销售收入	990,083,937.56	918,111,854.03	7.27%	-39.70%	-36.32%	-4.92%
服务类收入	22,302,336.36	5,952.10	99.97%	-40.50%	100.00%	-0.03%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

商品销售收入：报告期内，门店优化调整，营业收入减少。

服务类收入：报告期内，门店优化调整，销售额下降，三方平台促销优惠返还收入减少；采购金额下降，供应商促销服务收入减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	9,420,401.24	0.93%	否
2	客户 2	9,281,908.81	0.92%	否
3	客户 3	3,136,331.95	0.31%	否
4	客户 4	3,085,517.70	0.30%	否
5	客户 5	2,930,808.89	0.29%	否
合计		27,854,968.59	2.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	206,780,646.02	22.34%	否
2	供应商 2	54,686,330.97	5.91%	否
3	供应商 3	53,031,536.28	5.73%	否
4	供应商 4	47,300,463.72	5.11%	否
5	供应商 5	41,546,791.75	4.49%	否
合计		403,345,768.74	43.58%	-

（三） 现金流量分析

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	66,639,131.62	153,784,620.21	-56.67%
投资活动产生的现金流量净额	-2,010,453.00	-19,325,068.58	89.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-64,448,280.10	-152,808,626.58	57.82%

现金流量分析

1.报告期内公司经营活动产生的现金流量净额同比下降 56.67%，主要原因是：本期收入下降，经营活动产生的现金流量净额减少。

2.报告期内公司投资活动产生的现金流量净额同比增长 89.6%，主要原因是：报告期内研发支出及其他投入减少，投资活动产生的现金流出减少，投资净额增加。

3.报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额同比增长 57.82%，主要原因是：报告期内其他筹资活动流入增加，门店优化调整，支付租赁租金减少，筹资净额增加。

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

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
酒便利（北京）商业连锁管理有限公司	控股子公司	酒类零售业务	100,000,000.00	63,758,302.35	5,064,590.20	266,181,261.61	-27,091,946.24
西安酒便利商业运营管理有限公司	控股子公司	酒类零售业务	30,000,000.00	13,809,170.22	-8,044,278.49	52,259,246.12	-12,342,414.65

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
经营区域较为集中的风险	目前，公司经营区域主要集中在河南、北京、西安、杭州等地，主营业务收入相对集中。公司正在积极拓展市场，准备在其他地域设立门店，以降低区域较为集中的风险。如果公司在其他地区市场拓展不顺利、经营区域仍保持相对集中的现状，将对公司的经营带来一定风险。 应对措施：公司目前在河南省、北京市、西安市、杭州市具有一定的品牌知名度，是当地规模较大的、优势较为明显的酒类零售电商，并在经营过程中积累一定的经营经验与管理人才。公司为防范该风险，在对其他地域进行拓展前，将进行充分的前期调研，制定详细的拓展计划，保证公司市场拓展计划的顺利完成，降低经营区域较为集中的风险。
公司管理能力不能支持业务拓展的风险	公司直营店均由公司负责日常管理。随着市场的不断拓展，未来公司业务规模将不断扩大，将对公司的管理能力提出更高要求，如新开门店的选址、店员和总部管理人员的培训、物流配送管理、资金调配等。如果公司管理水平的提升不能支持业务拓展的速度，可能影响公司对产品质量、门店形象和物流配送的控制，进而对公司品牌形象和经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司已在经营过程中积累了丰富的管理经验，建立了标准化的管理流程，储备了一批熟悉公司管理体系的人员。公司将进一步健全公司管理体系，加强人员培训力度，提高公司管理能力，使公司的管理能力达到满足公司业务拓展速度的水平。
产品质量风险	酒类流通行业市场准入门槛较低，参与竞争的主体资质、信誉度参差不齐。受利益驱使，少数不法企业和人员制售假冒伪劣及侵权产品，一定程度上扰乱了酒类流通市场的正常秩序，也危害了消费者的健康安全。虽然公司建立了供应商、商品考核制度并通过品质管理系统全程控制商品质量，但是如果公司销售商品发生质量问题，将对公司声誉造成不利影响，并有可能因向消费者赔偿而导致经济损失，对公司经营产生不利影响。 应对措施：公司一直注重产品质量的问题，有严格的采购标准及库存管理流程。在此基础上，公司将继续优化质量体系和管理流程，同时加大直接向酒厂采购产品的数量，确保产品的质量。
市场竞争风险	我国酒类流通行业内企业众多，酒类生产企业之间、流通企业之间、生产企业和流通企业之间市场竞争日益加剧。部分企业为过分追求经济利益，导致酒类市场无序竞争、不规范经营等问题凸显，阻碍了酒类市场的持续健康发展。作为酒类连锁销售企业，公司面临着来自餐饮终端、商超、专业连锁店、各级酒类经销商和专卖店的竞争压力。虽然公司在河南省、北京市、西安市、杭州市市场拥有一定的品牌知名度，但公司仍面临市场竞争加剧而影响市场占有率和盈利能力的风险。

	应对措施：公司在目前已有的区域、规模优势与直营店模式的前提下，不断提升自身品牌价值，根据公司制定的目标战略稳步提升市场竞争力，扩大市场占有率。
存货减值和跌价风险	2024 年 12 月底、2025 年 12 月底公司存货余额分别为 212,284,696.49 元和 150,931,260.14 元，存货主要为烟酒类产品，规模较大，如果市场环境发生重大变化，存货市场价格下跌将给公司带来一定损失，存在存货减值和跌价风险。 应对措施：公司将进一步加强存货管理，加大市场推广力度，提升公司销售收入规模，提高公司运营效率，降低存货规模较大对公司带来的风险。
房屋租赁的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司及其子公司租赁使用房屋包括仓库、办公室、门店、宿舍、前置仓，其中仍存在部分有权属瑕疵的房产。尽管酒便利已取得了有关出租方的书面承诺函：“在本次租赁期间如因任何因房屋产权纠纷或该房屋所有权人以无权出租或转租要求承租人搬迁，给承租人造成房屋搬迁带来的经济损失由本人承担。”但仍不排除因房屋租赁瑕疵，公司的经营受到影响。 应对措施：（1）公司已在部分房屋租赁合同载明优先续约条款，即租赁到期的情形下，公司有在相同条件下优先续租的权利；（2）公司将继续践行维护公司和业务的良好关系，往公司业务和业主共同成长的方向努力；（3）公司门店所处城市或区域可替代物业较多，公司某门店物业难以续期，不会对公司造成实质重大不利影响。
现金收款的财务风险	公司主要从事各类酒品的流通零售，报告期内直营店、电话中心订购存在部分现金收款情况。尽管公司建立了严格的资金管理制度，并通过开通第三方平台支付、店内安装 POS 机、销售人员配备移动 POS 机等方式避免现金收款行为的发生，严格防范相关财务风险，但受行业特点所限，公司零售业务中的现金收款情况依然存在，公司存在现金收款的财务风险。 应对措施：公司针对现金管理建立了完整的内部控制流程和奖惩体系，减少现金交易带来的风险，以确保公司的现金收款及时入账，另外随着移动支付方式的推广，现金支付越来越少，该风险也在逐渐减小。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,180,905.53	15.12%
作为被告/被申请人	9,129,866.99	63.28%
作为第三人	-	-
合计	11,310,772.52	78.40%

根据 2026 年 4 月 30 日大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》，上述诉讼金额累计金额占期末净资产 10%以上。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用形成时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
华侨商业集团有限公司	其他	2024年1月18日	30,000,000.00	30,000,000.00	0	20,000,000.00	是
杭州国茅酒业有限公司	其他	2024年4月24日	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	是
杭州陈二郎贸易有限公司	其他	2024年7月23日	14,000,000.00	9,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00	是
杭州赫神贸易有限公司	其他	2024年4月1日	62,000,000.00	56,000,000.00	6,000,000.00	45,000,000.00	是
合计	-	-	126,000,000.00	105,000,000.00	21,000,000.00	95,000,000.00	-

发生原因、整改情况及对公司的影响

上述资金占用时间为2024年度，占用主体为公司原实际控制人余增云控制的其他公司，公司未能采取有效措施防止原实际控制人余增云占用公司资金，且占用资金2100.00万元尚未全部归还。公司将继续敦促资金占用主体尽快归还上述占用资金。

(三)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		198,507.89
销售产品、商品，提供劳务		7,650.44
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		569,722.91
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		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

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

公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿公平、自愿的商业原则，对公司持续经营能力无不良影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五)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
票据保证金	货币资金	保证金	24,454.67	0.01%	保证金利息
POS 机押金	货币资金	押金	61,000.00	0.02%	POS 机押金
储值卡保证金	货币资金	保证金	2,513,342.91	0.78%	储值卡保证金
财产保全冻结	货币资金	冻结	3,950,066.84	1.22%	诉前保全
库存商品	存货	抵押	14,081,643.70	4.35%	2025 年 10 月 31 日，本公司向中信银行郑州高新区支行借款，提供存货抵押担保
总计	-	-	20,630,508.12	6.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1.票据保证金、POS 机押金、储值卡保证金为公司正常业务需要，对公司经营活动产生积极影响。
2.截止 2025 年 12 月 31 日公司因合作单位申请诉前保全冻结 3,950,066.84 元，截止 2026 年 3 月底已解冻 1,940,699.39 元，并未对公司经营产生重大影响。
3.截止 2025 年 12 月 31 日公司向中信银行郑州高新区支行借款，提供存货抵押担保，此笔借款已于 2026 年 1 月份偿还完毕，充裕了现金流，为公司经营活动产生积极影响。

(六)调查处罚事项

2025 年 2 月 26 日，公司收到《关于公司及相关责任人收到中国证券监督管理委员会河南监管局行政监管措施决定书》，根据《非上市公众公司监督管理办法》第七十二条、《非上市公众公司信息披露管理办法》第四十五条的规定，中国证券监督管理委员会河南监管局决定对酒便利及余增云、蔡立斌、马迅实施责令改正的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。公司应及时督促相关人员归还占用款项，依法履行信息披露义务，加强相关法律法规学习，提高规范运作意识，确保公司信息披露真实、准确、完整、及时，并自收到本决定书之日起 30 日内向河南监管局提交书面报告。

公司于 2025 年 2 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于公司及相关责任人收到中国证券监督管理委员会河南监管局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2025-004）。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　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	52,739,967	70.20%	0	52,739,967	70.20%
	其中：控股股东、实际控制人	17,414,463	23.18%	0	17,414,463	23.18%
	董事、监事、高管	5,258,784	7.00%	0	8,262,345	11.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	22,385,517	29.80%	0	22,385,517	29.80%
	其中：控股股东、实际控制人	22,385,517	29.80%	0	22,385,517	29.80%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		75,125,484	-	0	75,125,484	-
普通股股东人数		13				

（以上数据为截止 2025 年 12 月 31 日数据，控股股东为河南侨华商业管理有限公司）

股本结构变动情况

□适用　√不适用

期后事项：

2025 年 12 月 9 日共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）在淘宝网司法拍卖网络平台竞得河南侨华商业管理有限公司（以下简称“河南侨华”）持有公司股份累计 38,312,119 股。2026 年 1 月 16 日，共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）收到杭州市上城区人民法院作出的执行裁定书，其通过执行法院裁定方式，拥有挂牌公司权益的股份增加 38,312,119 股，拥有的权益比例从 0.00%变为 51.00%。

2026 年 1 月 19 日，公司收到中国证券登记结算有限公司出具的《持股 5%以上股东每日持股变化名单》，河南侨华持有的公司 38,312,119 股股份，已于 2026 年 1 月 16 日，解除质押及冻结，并过户至共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）名下。过户完成后，共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）拥有公司股 份从 0 股增加至 38,312,119 股，拥有公司的权益比例从 0.00%变为 51.00%。河南侨华拥有公司的股份从 39,799,980 股减少至 1,487,861 股，拥有的权益比例从 52.98%变为 1.98%。

共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）通过执行法院裁定使得挂牌公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更，第一大股东、控股股东由河南侨华商业管理有限公司变更为共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙），实际控制人由余增云变更为肖水龙。详见公司于 2026 年 1 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《第一大股东、控股股东、实际控制人变更公告》（公告编号：2026-007）及《关于股东持股情况变动的提示性公告》（公告编号：2026-008）。

（三） 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	河南侨华商业管理有限公司	39,799,980	0	39,799,980	52.98%	22,385,517	17,414,463	38,312,119	39,799,980
2	杭州跃梦投资合伙企业（有限合伙）	7,508,828	0	7,508,828	10.00%	0	7,508,828	7,508,628	7,508,828
3	河南旭新信息咨询有限公司	5,258,784	0	5,258,784	7.00%	0	5,258,784	0	0
4	仝伟	5,258,784	0	5,258,784	7.00%	0	5,258,784	0	0
5	河南朴年商贸有限公司	4,183,556	0	4,183,556	5.57%	0	4,183,556	0	0
6	河南省国控基金管理有限公司－河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）	3,650,000	0	3,650,000	4.86%	0	3,650,000	0	0
7	张立	3,003,561	0	3,003,561	4.00%	0	3,003,561	0	0
8	河南金恩投资有限公司	2,711,364	0	2,711,364	3.61%	0	2,711,364	0	0
9	常枢明	1,740,400	0	1,740,400	2.32%	0	1,740,400	0	0
10	沈丽波	1,115,138	0	1,115,138	1.48%	0	1,115,138	0	0
合计		74,230,395	0	74,230,395	98.82%	22,385,517	51,844,878	45,820,747	47,308,808

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

期后事项：2026 年 1 月 19 日，公司收到中国证券登记结算有限公司出具的《持股 5%以上股东每日持股变化名单》，河南侨华商业管理有限公司持有的公司 38,312,119 股股份，已于 2026 年 1 月 16 日，解除质押及冻结，并过户至共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）名下。过户完成后，共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）拥有公司股 份从 0 股增加至 38,312,119 股，拥有公司的权益比例从 0.00%变为 51.00%。河南侨华拥有公司的股份从 39,799,980 股减少至 1,487,861 股，拥有的权益比例从 52.98%变为 1.98%。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

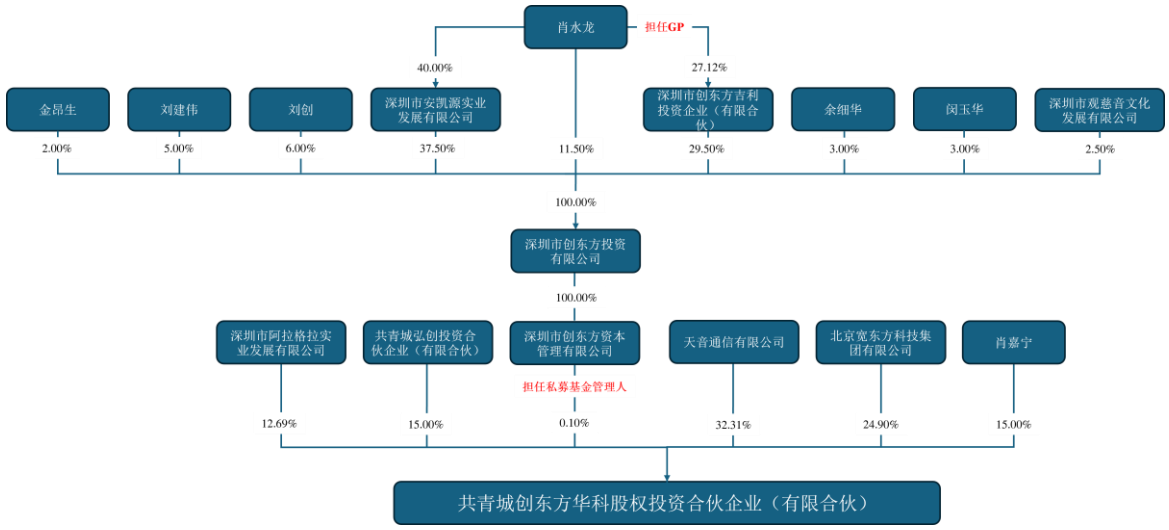
（一）控股股东情况

2026 年 1 月 16 日，共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）通过执行法院裁定使得挂牌公司控股股东发生变更，控股股东由河南侨华商业管理有限公司变更为共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）。河南侨华商业管理有限公司持有的公司 38,312,119 股股份，已于 2026 年 1 月 16 日，解除质押及冻结，并过户至共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）名下。

共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙），注册日期为 2022 年 4 月 12 日，注册资本 130,000.00 万元，执行事务合伙人为深圳市创东方资管理有限公司（委派代表:阮庆国），共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）持有酒便利 51.00%股份，为公司控股股东。

（二）实际控制人情况

2026 年 1 月 16 日，共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）通过执行法院裁定使得挂牌公司实际控制人发生变更，实际控制人由余增云变更为肖水龙。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
蔡立斌	董事、董事长	男	1972 年 5 月	2025 年 5 月 20 日	2026 年 4 月 18 日	0	0	0	0%
张立	董事、总经理	男	1974 年 8 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 19 日	3,003,561	0	3,003,561	4.00%
王天辉	董事	男	1981 年 6 月	2025 年 5 月 20 日	2026 年 4 月 18 日	0	0	0	0%
刘雅娟	董事	女	1984 年 10 月	2025 年 5 月 20 日	2026 年 4 月 18 日	0	0	0	0%
成冬冬	董事	男	1986 年 10 月	2025 年 5 月 20 日	2026 年 2 月 24 日	0	0	0	0%
焦永新	董事	男	1989 年 9 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
涂建霞	董事	女	1982 年 3 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
仝伟	监事会主席	男	1967 年 4 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 19 日	5,258,784	0	5,258,784	7.00%
杨超	职工代表监事	女	1979 年 4 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
刘彬	职工代表监事	男	1985 年 7 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
马迅	董事会秘书、财务总监	男	1983 年 7 月	2022 年 5 月 18 日	2025 年 5 月 19 日	0	0	0	0%

期后事项：2026 年 4 月 18 日，公司召开 2026 年第二次临时股东会，审议通过补选陈力先生、熊振华先生、陈力越女士、孙闯先生为公司第四届董事会董事，任职期限自股东大会通过之日起生效至第四届董事会任期届满之日止。2026 年 4 月 18 日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过选举陈力先生为公司董事长、法定代表人，审议通过选举刘红军先生为公司财务总监，任职期限自董事会审议通过之日起生效至第四届董事会任期届满之日止。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、总经理张立先生为公司股东，监事会主席仝伟为公司股东，董事焦永新为公司股东河南旭新信息咨询有限公司的法定代表人及实际控制人。公司其它董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马迅	董事会秘书、财务总监	离任	公司另行安排的其他非高管职务（任公司副总经理）	个人原因辞职

马迅先生已于 2026 年 1 月底从公司离职，不再担任公司任务职务。

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

期后事项：

1、公司董事会于 2026 年 2 月 24 日收到董事成冬冬先生递交的辞任报告，自 2026 年 2 月 24 日起辞任生效。

2、公司董事会于 2026 年 4 月 3 日收到董事长、董事蔡立斌先生、董事王天辉先生、董事刘雅娟先生递交的辞职报告，自 2026 年 4 月 18 日辞职生效。

3、2026 年 4 月 18 日，公司召开 2026 年第二次临时股东会，审议通过补选陈力先生、熊振华先生、陈力越女士、孙闯先生为公司第四届董事会董事，任职期限自股东大会通过之日起生效至第四届董事会任期届满之日止。2026 年 4 月 18 日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过选举陈力先生为公司董事长、法定代表人，审议通过聘任刘红军先生为公司财务总监，任职期限自董事会审议通过之日起生效至第四届董事会任期届满之日止。

新任董事长、法定代表人陈力简历：陈力先生，1964 年 10 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1985 年 9 月毕业于江西大学，本科学历，1985 年 9 至 1988 年 7 月，在南昌团市委少年宫工作；1988 年 8 月至 1992 年 1 月，在深圳团市委青少年活动中心工作；1992 年 1 月至 1994 年 9 月，任深圳人民检察院司法会计鉴定中心办公室主任；1994 年 10 月至 1996 年 10 月，任深圳合广实业公司办公室主任；1996 年 10 月至 2010 年 7 月，任天音通信发展有限公司副总经理；2010 年 7 月至 2012 年 10 月，任中国新闻发展深圳有限公司总经理；2012 年 10 月至 2014 年 3 月，任香港环球数码控股副总裁；2014 年 3 月至 2014 年 10 月，任宝能集团副总裁；2014 年 10 月至 2016 年 7 月，任香港首华财经集团执行董事；2016 年 7 月至 2017 年 3 月，任中国新闻发展深圳有限公司总经理；2017 年 4 月至 2024 年 12 月，任天音控股领导办公室副总裁（地产）；2025 年 1 月至今，任天音控股地产事业部高级顾问。

新任董事熊振华简历：熊振华先生，1982 年 8 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，2025 年 10 月毕业于哈尔滨工业大学，工商管理硕士，2005 年至 2010 年，任江西景泰钽业有限公司总经理助理；2011 年至 2016 年，任江西三融投资管理有限公司合伙人；2017 年 1 月至今，任深圳市创东方投资有限公司合伙人。

新任董事陈力越简历：陈力越女士，1988 年 11 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，2014 年 7 月毕业于法国马赛经济管理学校，金融与组织管理硕士，2011 年 05 月至 2011 年 12 月，任艾瑞森特科技有限公司（诺基亚西门子深圳研发中心）软件助理工程师；2014 年 08 月至今，在深圳市创东方投资有限公司任职，历任基金经理、投资经理、投资副总监。

新任董事孙闯简历：孙闯先生，1986 年 10 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，郑州大学法学本科学历，2010 年 7 月至 2013 年 3 月，任中广核服务集团有限公司法律事务部主任专员；2013

年 4 月至 2016 年 6 月，任深圳市宝德投资控股有限公司总裁办法务总监；2016 年 7 月至今，在深圳市创东方投资有限公司任职，历任风控部总经理、合伙人。

新任财务总监刘红军简历：刘红军先生，1978 年 9 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，2020 年 6 月毕业于黑龙江科技大学，工商管理硕士，2003 年 7 月至 2006 年 4 月，任北京京煤集团木城涧煤矿财务部会计；2006 年 4 月至 2008 年 7 月，任北京红林制药有限公司财务部主管会计；2008 年 8 月至 2018 年 7 月，在天音通信有限公司历任分公司财务、事业部销售财务、资深财务经理；2018 年 8 月至 2020 年 10 月，任江西章贡酒业有限责任公司财务负责人；2020 年 11 月至 2023 年 9 月，任天音通信有限公司财务管理部任信用管理经理、高级财务经理；2023 年 9 月至 2026 年 3 月，任天津酒快到新零售有限公司财务负责人。

（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）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	66	0	5	61
行政人员	136	0	40	96
销售人员	687	0	176	511
技术人员	24	0	11	13
财务人员	25	0	2	23
员工总计	938	0	234	704

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	6
本科	174	121
专科	392	313
专科以下	361	264
员工总计	938	704

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立有完整的内部人才培养机制、培训体系，公司加快企业规范化、职业化的建设，关注对公司现有人才的可持续发展，发现和挖掘公司现有人才潜力，全面提升员工的业务能力和整体综合素质，构筑公司的核心竞争力。公司为自主招聘，每年有相应的招聘计划及岗位的职责要求。每月公司会对招聘执行成果进行分析，同时调整相应的岗位需求。薪酬政策方面公司采用基本薪资加绩效考核的制度，加强考核管理，提高员工工作质量和效率。报告期内，需要公司承担费用的离退休职工为 5 人。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立管理制度、规范公司运作。

报告期内，在公司治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《董事长工作细则》《总经理工作细则》《信息披露管理制度》《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》《重大事项处置权限管理制度》《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》《防范控股股东及其关联方资金占用制度》《年报披露重大差错责任追究制度》《募集资金管理制度》《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》《董事会秘书工作细则》《合同管理制度》《印章管理制度》《资金管理制度》《税务管理制度》。

股份公司自成立以来，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》规定依法规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

因存在以下违法违规事实：2023 年 5 月至 2024 年 9 月期间，河南酒便利商业股份有限公司（以下简称 酒便利或公司）未能采取有效措施防止实际控制人余增云占用挂牌公司公司资金，且占用资金尚未全部归还；实际控制人余增云于 2024 年 6 月 21 日全资控股茅礼科技集团有限公司，茅礼科技集团有限公司与公司存在同业竞争，公司未能及时披露上述事项；公司 2024 年未能及时审议并披露关联交易，2023 年年度报告、2024 年半年度报告未能完整披露关联交易。中国证券监督管理委员会河南监管局决定对酒便利及余增云、蔡立斌、马迅实施责令改正的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。公司按照信息披露要求于 2025 年 2 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于公司及相关责任人收到中国证券监督管理委员会河南监管局行政监管措施决定书的公告》。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

因年度内存在上述违法违规事实，公司监事会已督促公司按照中国证券监督管理委员会河南监管局做出的《关于对河南酒便利商业股份有限公司及相关责任人员实施责令改正监督管理措施的决定》的内容，做出整改报告，并按照整改报告的内容履行公司及各责任方的相关责任。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立

公司主营业务为基于线下实体门店和线上互联网平台、以信息化管理为核心的 020 即时酒类零售业务。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，公司业务独立。

2.资产独立

公司系由河南酒便利商业连锁有限公司整体变更而设立的股份有限公司，公司各发起人以其各自拥有的有限公司对应的净资产作为出资投入到股份公司，该等出资已足额缴纳。有限公司所有的资产均由公司继承，确保公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的生产经营设备及配套设施等主要资产。公司拥有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的技术等。

3.人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经作出的人事任免决定的情形。

公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人所控制的其他企业中兼职的情形。公司独立与员工签署劳动合同，并办理相关社会保险参保手续；公司的人事管理与股东单位分离，独立执行劳动、人事制度。公司人员独立。

4.财务独立

公司设有独立的财务会计部门，配备了合格的专职财务人员，建立健全了独立的财务核算体系和财务管理制度，能够独立进行会计核算和财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行开设独立账户，不存在与股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税主体，依法独立履行纳税义务，与股东及其控制的其他企业无混合纳税的情形。公司财务独立。

5.机构独立

公司具有健全的组织结构。按合理规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会，经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织结构。公司根据生产经营的需要设置了职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与实际控制人、控股股东及其所控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。公司机构独立。

综上所述，公司的业务、资产、人员、财务和机构均独立于控股股东及实际控制人，具有完整的业务体系，具备面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已设置了独立的会计机构，建立了独立的会计核算体系，公司制定了财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司已制定《河南酒便利商业股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》，该制度现行有效。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无　□强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2026]0011011783 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2026 年 4 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈静	孟琪
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

审 计 报 告

大华审字[2026]0011011783号

河南酒便利商业股份有限公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了河南酒便利商业股份有限公司(以下简称酒便利)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了酒便利 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、　形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于酒便利，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、　与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，受市场及实际控制人余增云失联、被刑事立案调查的影响，酒便利公司出现金融机构续贷困难、经营活动亏损严重等情况，2025 年度发生净亏损 16,513.12 万元。上述事项表明存在可能导致酒便利公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

酒便利管理层对其他信息负责。其他信息包括《河南酒便利商业股份有限公司 2025 年年度报告》中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

酒便利管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，酒便利管理层负责评估酒便利的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算酒便利、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督酒便利的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对酒

便利持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致酒便利不能持续经营。

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

6．就酒便利中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

陈静

中国 • 北京　　中国注册会计师：

孟琪

二〇二六年四月三十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	18,497,553.30	86,853,836.02
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	注释 2	606,953.41	1,901,415.89
应收款项融资			
预付款项	注释 3	6,441,427.83	50,122,811.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	31,976,359.78	41,881,372.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	150,931,260.14	212,284,696.49
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 5	35,310.59	
其他流动资产	注释 6	31,080,077.34	41,857,386.68
流动资产合计		239,568,942.39	434,901,519.77
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	6,953,445.97	14,072,377.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	61,020,878.18	124,860,335.11
无形资产	注释 10	10,955,941.76	14,093,517.03
其中：数据资源			
开发支出	注释 11	1,858,407.09	8,071,918.81
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	3,573,030.20	10,842,313.25
递延所得税资产	注释 13		22,631,326.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		84,361,703.20	194,571,788.98
资产总计		323,930,645.59	629,473,308.75
流动负债：			

短期借款	注释 15	10,009,868.71	84,168,838.14
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	注释 16		46,292,480.50
应付账款	注释 17	102,239,973.43	115,127,935.75
预收款项			
合同负债	注释 18	9,519,712.13	6,413,637.83
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	注释 19	6,175,128.31	7,906,808.72
应交税费	注释 20	4,021,118.83	15,565,454.67
其他应付款	注释 21	116,137,969.03	28,343,826.51
其中：应付利息			
应付股利		135,467.61	
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	注释 22	34,713,201.19	52,429,403.68
其他流动负债	注释 23	1,229,342.55	823,877.83
流动负债合计		284,046,314.18	357,072,263.63
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	注释 24	24,985,432.48	65,037,358.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 25	194,631.87	
递延收益			
递延所得税负债	注释 13	277,137.56	24,006,476.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,457,201.91	89,043,834.74
负债合计		309,503,516.09	446,116,098.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 26	75,125,484.00	75,125,484.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	注释 27	227,607,030.14	227,607,030.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 28	4,169,125.23	4,169,125.23
一般风险准备			
未分配利润	注释 29	-291,705,792.41	-130,434,400.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,195,846.96	176,467,238.70
少数股东权益		-768,717.46	6,889,971.68
所有者权益（或股东权益）合计		14,427,129.50	183,357,210.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		323,930,645.59	629,473,308.75

法定代表人：陈力　　主管会计工作负责人：刘红军　　会计机构负责人：刘红军

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		13,995,979.69	48,872,020.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	476,894.30	1,778,177.38
应收款项融资			
预付款项		15,619,220.68	47,544,883.38
其他应收款	注释 2	42,102,437.05	30,985,233.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		117,008,241.49	84,880,137.77
其中：数据资源			
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		10,307,331.17	4,246,296.37
流动资产合计		199,510,104.38	218,306,747.94
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	注释 3	169,879,489.54	171,999,489.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,201,270.60	4,498,281.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,633,692.35	49,522,734.60
无形资产		11,177,809.26	13,610,028.09
其中：数据资源			
开发支出			2,057,721.82
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		902,384.72	2,980,025.65
递延所得税资产			11,491,659.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		211,794,646.47	256,159,940.52
资产总计		411,304,750.85	474,466,688.46
流动负债：			
短期借款		10,009,868.71	34,168,838.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			64,659,544.00
应付账款		47,887,444.41	17,987,932.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,841,989.88	3,765,453.26
应交税费		311,723.67	172,588.09
其他应付款		109,915,275.90	18,872,691.75
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,036,446.82	4,880,430.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,667,000.00	22,195,465.84
其他流动负债		1,170,037.98	627,947.64
流动负债合计		198,839,787.37	167,330,892.24
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		9,447,200.15	23,771,170.64
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		129,873.05	12,380,683.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,577,073.20	36,151,854.30
负债合计		208,416,860.57	203,482,746.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本		75,125,484.00	75,125,484.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		235,033,158.23	235,033,158.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,169,125.23	4,169,125.23
一般风险准备			
未分配利润		-111,439,877.18	-43,343,825.54
所有者权益（或股东权益）合计		202,887,890.28	270,983,941.92
负债和所有者权益（或股东权益）合计		411,304,750.85	474,466,688.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	注释 30	1,012,386,273.92	1,679,329,819.83
其中：营业收入		1,012,386,273.92	1,679,329,819.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,134,323,384.01	1,740,483,528.70
其中：营业成本	注释 30	918,117,806.13	1,441,746,297.07
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	注释 31	1,813,827.30	4,360,238.99
销售费用	注释 32	158,871,036.61	215,174,996.98
管理费用	注释 33	42,047,240.68	44,683,796.66
研发费用	注释 34		3,214,953.83
财务费用	注释 35	13,473,473.29	31,303,245.17
其中：利息费用		4,755,459.54	17,363,239.44
利息收入		526,593.61	1,143,941.50
加：其他收益	注释 36	271,891.61	316,960.80
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 37	177,330.03	-97,489.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-6,211,003.72	-30,410,858.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	-32,754,756.63	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 40	1,944,237.85	361,678.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-158,509,410.95	-90,983,417.11
加：营业外收入	注释 41	296,518.96	2,614,941.54
减：营业外支出	注释 42	5,547,416.73	5,175,338.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-163,760,308.72	-93,543,814.42
减：所得税费用	注释 43	1,370,857.22	19,811,104.13
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-165,131,165.94	-113,354,918.55
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）		-165,131,165.94	-113,354,918.55
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）		-3,859,774.20	-3,930,248.97
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-161,271,391.74	-109,424,669.58
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		-165,131,165.94	-113,354,918.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-161,271,391.74	-109,424,669.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,859,774.20	-3,930,248.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-2.15	-1.46
（二）稀释每股收益（元/股）		-2.15	-1.46

法定代表人：陈力　　主管会计工作负责人：刘红军　　会计机构负责人：刘红军

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	注释 4	647,311,402.96	851,397,188.83
减：营业成本	注释 4	593,612,574.02	767,382,376.24
税金及附加		1,029,228.43	1,767,162.87
销售费用		71,827,179.89	105,754,450.31
管理费用		27,009,410.94	27,373,953.82
研发费用			2,794,286.39
财务费用		6,953,700.01	8,032,250.63
其中：利息费用		2,439,137.62	3,598,773.15
利息收入		359,096.91	343,295.52
加：其他收益		123,202.61	207,419.22
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	1,248,080.97	-3,200,775.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,477,377.26	-4,122,679.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,885,315.97	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		283,282.78	202,440.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-65,828,817.20	-68,620,887.67
加：营业外收入		37,049.56	176,617.19
减：营业外支出		2,783,284.70	3,221,351.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-68,575,052.34	-71,665,622.02
减：所得税费用		-479,000.70	3,485,390.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,096,051.64	-75,151,012.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,096,051.64	-75,151,012.89
（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		-68,096,051.64	-75,151,012.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,124,081,877.30	1,878,985,293.03
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		13,012,227.93	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 44	72,749,941.37	140,271,826.56
经营活动现金流入小计		1,209,844,046.60	2,019,257,119.59
购买商品、接受劳务支付的现金		985,664,503.59	1,407,160,436.27
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		92,197,989.86	116,193,083.06
支付的各项税费		22,989,751.37	41,024,531.72
支付其他与经营活动有关的现金	注释 44	42,352,670.16	301,094,448.33
经营活动现金流出小计		1,143,204,914.98	1,865,472,499.38
经营活动产生的现金流量净额		66,639,131.62	153,784,620.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			999,900.00
取得投资收益收到的现金			30,365.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		90,435.00	341,938.08
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	注释 44		
投资活动现金流入小计		90,435.00	1,372,203.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,035,712.81	13,943,316.33
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 44	65,175.19	6,753,955.60
投资活动现金流出小计		2,100,888.00	20,697,271.93
投资活动产生的现金流量净额		-2,010,453.00	-19,325,068.58
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		10,000,000.00	92,725,246.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 44	30,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	92,725,246.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	147,932,759.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		950,599.06	4,574,057.03
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	注释 44	73,497,681.04	93,027,056.16
筹资活动现金流出小计		104,448,280.10	245,533,872.58
筹资活动产生的现金流量净额		-64,448,280.10	-152,808,626.58
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		180,398.52	-18,349,074.95
加：期初现金及现金等价物余额		11,768,290.36	30,117,365.31
六、期末现金及现金等价物余额		11,948,688.88	11,768,290.36

法定代表人：陈力　　主管会计工作负责人：刘红军　　会计机构负责人：刘红军

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		793,840,438.29	1,066,986,530.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		141,318,735.83	371,370,904.73
经营活动现金流入小计		935,159,174.12	1,438,357,434.79
购买商品、接受劳务支付的现金		691,507,942.53	808,397,441.17
支付给职工以及为职工支付的现金		49,432,443.67	57,222,851.78
支付的各项税费		5,709,049.57	12,769,491.76
支付其他与经营活动有关的现金		145,190,774.24	442,072,238.12
经营活动现金流出小计		891,840,210.01	1,320,462,022.83
经营活动产生的现金流量净额		43,318,964.11	117,895,411.96
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			281,139.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,085.00	224,938.25
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		46,085.00	506,077.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		1,161,857.16	4,228,435.57

付的现金			
投资支付的现金		1,000,000.00	
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			1,183,652.60
投资活动现金流出小计		2,161,857.16	5,412,088.17
投资活动产生的现金流量净额		-2,115,772.16	-4,906,010.67
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		10,000,000.00	34,129,404.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	10,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	34,139,404.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	102,931,713.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		798,875.34	3,696,152.42
支付其他与筹资活动有关的现金		46,652,686.68	54,605,493.65
筹资活动现金流出小计		77,451,562.02	161,233,359.37
筹资活动产生的现金流量净额		-37,451,562.02	-127,093,955.37
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		3,751,629.93	-14,104,554.08
加：期初现金及现金等价物余额		5,447,611.12	19,552,165.20
六、期末现金及现金等价物余额		9,199,241.05	5,447,611.12

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,125,484.00				227,607,030.14				4,169,125.23		-130,434,400.67	6,889,971.68	183,357,210.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,125,484.00				227,607,030.14				4,169,125.23		-130,434,400.67	6,889,971.68	183,357,210.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-161,271,391.74	-7,658,689.14	-168,930,080.88
（一）综合收益总额												-3,859,774.20	-165,131,165.94
（二）所有者投入和减少资本												-3,473,792.68	-3,473,792.68

1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他												-3,473,792.68	-3,473,792.68
（三）利润分配												-325,122.26	-325,122.26
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-325,122.26	-325,122.26
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													

1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	75,125,484.00				227,607,030.14				4,169,125.23		-291,705,792.41	-768,717.46	14,427,129.50

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	75,125,484.00				227,607,030.14				4,169,125.23		-21,009,731.09	12,490,796.99	298,382,705.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,125,484.00				227,607,030.14				4,169,125.23		-21,009,731.09	12,490,796.99	298,382,705.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-109,424,669.58	-5,600,825.31	-115,025,494.89
（一）综合收益总额											-109,424,669.58	-3,930,248.97	-113,354,918.55
（二）所有者投入和减少资												-1,456,752.13	-1,456,752.13

本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他												-1,456,752.13	-1,456,752.13
（三）利润分配												-213,824.21	-213,824.21
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配												-213,824.21	-213,824.21
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													

1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	75,125,484.00				227,607,030.14				4,169,125.23		-130,434,400.67	6,889,971.68	183,357,210.38

法定代表人：陈力　　主管会计工作负责人：刘红军　　会计机构负责人：刘红军

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,125,484.00				235,033,158.23				4,169,125.23		-43,343,825.54	270,983,941.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,125,484.00				235,033,158.23				4,169,125.23		-43,343,825.54	270,983,941.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-68,096,051.64	-68,096,051.64
（一）综合收益总额											-68,096,051.64	-68,096,051.64
（二）所有者投入和减少												

资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												

1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	75,125,484.00				235,033,158.23				4,169,125.23		-111,439,877.18	202,887,890.28

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,125,484.00				235,033,158.23				4,169,125.23		31,807,187.35	346,134,954.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,125,484.00				235,033,158.23				4,169,125.23		31,807,187.35	346,134,954.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-75,151,012.89	-75,151,012.89
（一）综合收益总额											-75,151,012.89	-75,151,012.89
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权												

益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	75,125,484.00				235,033,158.23				4,169,125.23		-	270,983,941.92

											43,343,825.54	

河南酒便利商业股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南酒便利商业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系河南酒便利商业连锁管理有限公司 2016 年 3 月 29 日整体变更设立的股份有限公司，并取得郑州市市场监督管理局颁发的企业法人营业执照。注册资本金：75,125,484.00 元人民币，统一社会信用代码：914101005531754418，法定代表人为蔡立斌，注册地址为郑州市高新技术产业开发区科学大道 53 号 2 号楼 2 层 51 号。

经过历年的股本变动，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 75,125,484.00 股，注册资本为 75,125,484.00 元，注册地址：郑州市高新技术产业开发区科学大道 53 号 2 号楼 2 层 51 号，总部地址：郑州市高新技术产业开发区科学大道 53 号 2 号楼 2 层 51 号，母公司为河南侨华商业管理有限公司，最终控制方是自然人余增云。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发零售行业，主要从事酒类商品的批发和零售。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 17 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》

和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）》的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司基于截至 2025 年 12 月 31 日可获得的所有信息，对本公司自资产负债表日起至少 12 个月的持续经营能力进行了评估。

评估时注意到，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未分配利润为-29,170.58 万元，归属母公司股东权益为 1,519.58 万元，财务状况面临压力。

同时考虑以下已发生及拟采取的积极措施：

1、股东财务支持：2026 年 1 月 16 日，共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）通过执行法院裁定成为本公司第一大股东，并已提供一定的财务支持，为公司持续经营提供了关键资源。

2、经营改善措施：本公司已着手实施一系列改善计划，包括调整经营战略、关闭亏损门店、优化人员结构、缩减日常支出以及调整产品结构，旨在扭转亏损局面并改善现金流。

因此，本公司认为，尽管存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素，但通过上述股东支持及切实可行的改善措施，本公司可以维持持续经营。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十七）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十二）“重要会计政策和会计估计变更”。

（二） 遵循企业会计准则的声明

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

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	100.00 万元及以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	100.00 万元及以上

（七） 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

（八） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 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。

3. 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。

（九） 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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的

合营安排。

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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

（十） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

（十一） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1） 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

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

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

本公司在前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、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、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。

（十二） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同；如基于账龄确认信用风险特征组合，应披露账龄的计算方法。	按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备

（十三） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备
关联方组合	本组合为应收关联方公司款项。	相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。

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
押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失
备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的内部备用金。	
往来款组合	本组合为日常经营活动中应收取的往来款。	
关联方组合	本组合为应收关联方款项。	
其他组合	本组合为第三方平台未达款项及门店费用	

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

（十五） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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。

（2） 存货发出计价方法

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

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法进行摊销。

3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

（十六） 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（七）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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

（十七） 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（%）
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

（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） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十一)长期资产减值。

（4） 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。

（十八） 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。

（十九） 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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十） 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，包括软件、专利权等。

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。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	使用期限
商标权	10 年	使用期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（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。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十一） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等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，则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。

（二十二） 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

类别	摊销年限	备注
装修费	根据受益期间、预计运营期间	3-5 年
开办费	根据受益期间、预计运营期间	5 年

（二十三） 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。

（二十四） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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全部为设定提存计划。

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。

（二十五） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六） 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。

（二十七） 收入

本公司的收入主要来源于库存商品的销售。

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。

2. 收入确认的具体方法

销售商品收入本公司在将商品控制权转移至客户时确认收入。

线上销售：公司线上销售包括酒便利线上商城、第三方平台、移动终端、呼叫中心等，客户通过线上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，根据各线上销售平台客户确认收货或收货确认期满后确认收入。

线下销售：公司线下销售主要是通过线下门店实现。针对线下零售：该部分销售在客户支付货款同时商品控制权发生转移后确认收入。

针对团购销售：根据客户验收后确认销售收入。

本公司实施积分计划，顾客消费额产生的积分，可以在以后消费时抵用。本公司根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

（二十八） 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。

（二十九） 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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补

助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

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。

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） 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。

（三十一） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一

定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

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计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋及建筑物
低价值资产租赁	叉车、打印机、停车位、电脑

本公司对除上述以外的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（十九）和（三十一）。

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。

（三十二） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	（1）

（1）执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售	13%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

（二） 税收优惠政策及依据

1）根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司信阳市酒便利商业连锁有限公司、南阳市酒便利商业连锁有限公司、周口酒便利商业连锁有限公司、开封市酒便利商业连锁有限公司、新乡市酒便利商业连锁有限公司、浙江酒便利数字科技有限公司、西安酒便利商业运营管理有限公司、许昌市酒便利商业连锁有限公司、遵义酒便利供应链有限责任公司、郑州市便易商电子科技有限责任公司、郑州市酒便利茅香鉴臻商贸有限责任公司、郑州酒便利科技发展有限公司、驻马店市酒便利商业连锁有限公司、浙江茅韵沁醇商贸有限公司享受该政策优惠。

2）根据财政部和税务总局下发的关于实施小微企业普惠性税收减免政策①《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》(2023 年第 6 号)；②《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)；③《国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(2023 年第 6 号)的相关政策内

容：2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司西安酒便利商业运营管理有限公司、驻马店市酒便利商业连锁有限公司、南阳市酒便利商业连锁有限公司、新乡市酒便利商业连锁有限公司、信阳市酒便利商业连锁有限公司、许昌市酒便利商业连锁有限公司、浙江酒便利供应链管理有限公司、周口酒便利商业连锁有限公司、开封市酒便利商业连锁有限公司、郑州酒便利科技发展有限公司、浙江酒便利数字科技有限公司、郑州市酒便利茅香鉴臻商贸有限责任公司、浙江茅韵沁醇商贸有限公司享受该政策优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,796.68	37,335.80
银行存款	11,915,892.20	11,730,954.56
其他货币资金	6,548,864.42	75,085,545.66
合计	18,497,553.30	86,853,836.02

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	24,454.67	68,378,035.35
存单质押	-	4,129,404.00
POS 机押金	61,000.00	61,000.00
储值卡保证金	2,513,342.91	2,513,342.91
财产保全冻结	3,950,066.84	3,763.40
合计	6,548,864.42	75,085,545.66

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司受限资金共 6,548,864.42 元，其中 24,454.67 元为银行承兑保证金；61,000.00 元为 POS 机押金；2,513,342.91 元储值卡保证金；3,950,066.84 元为本集团银行账户冻结资金。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	840,522.77	1,261,632.40
1—2 年		89,220.44
2—3 年	89,220.44	918,007.86
3—4 年	770,012.69	
4—5 年		
5 年以上		
小计	1,699,755.90	2,268,860.70
减：坏账准备	1,092,802.49	367,444.81
合计	606,953.41	1,901,415.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,060,857.57	62.41	1,060,857.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	638,898.33	37.59	31,944.92	5.00	606,953.41
其中：账龄组合	638,898.33	37.59	31,944.92	5.00	606,953.41
关联方组合					
合计	1,699,755.90	100.00	1,092,802.49		606,953.41

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,268,860.70	100.00	367,444.81	16.20	1,901,415.89
其中：账龄组合	2,268,860.70	100.00	367,444.81	16.20	1,901,415.89
关联方组合					
合计	2,268,860.70	100.00	367,444.81		1,901,415.89

按单项计提坏账准备

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏醉两汉酒业有限公司			1,060,857.57	1,060,857.57	100.00	对方无资产可执行
合计			1,060,857.57	1,060,859.57	100.00	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	638,898.33	31,944.92	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	638,898.33	31,944.92	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		2,000,958.66		940,101.09		1,060,857.57
按组合计提坏账准备	367,444.81	13,444.42	330,229.47		18,714.84	31,944.92
其中：账龄组合	367,444.81	13,444.42	330,229.47		18,714.84	31,944.92
关联方组合						
合计	367,444.81	2,014,403.08	330,229.47	940,101.09	18,714.84	1,092,802.49

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	940,101.09

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
门店销售款	货款	940,101.09	无法收回	决议审批	否
合计		940,101.09			

应收账款核销说明：

公司的门店销售款未对应到相关最终客户，该款收回可能性显著降低，核销坏账。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备
期末余额前五名应收账款	1,699,755.90	100.00	1,092,802.49

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,003,764.32	62.16	48,093,841.35	95.95
1 至 2 年	2,283,989.43	35.45	2,028,970.58	4.05
2 至 3 年	153,674.08	2.39		

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上				
合计	6,441,427.83	100.00	50,122,811.93	100.00

2． 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	1,057,507.10	1 至 2 年	合同尚未履约完成
合计	1,057,507.10		

3． 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	1,057,507.10	16.42	合同尚未履约完成
射洪夜郎古酒销售有限公司	835,620.00	12.97	合同尚未履约完成
郑州市恒盛酒业有限公司	832,798.42	12.93	合同尚未履约完成
苏酒集团贸易股份有限公司	622,687.24	9.67	合同尚未履约完成
河南省烟草公司郑州市公司	601,302.74	9.33	合同尚未履约完成
合计	3,949,915.50	61.32	

注释4． 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,976,359.78	41,881,372.76
合计	31,976,359.78	41,881,372.76

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1． 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	55,856,298.35	62,914,899.68
1—2 年	5,985,524.44	5,294,040.34
2—3 年	3,305,290.90	1,395,033.06
3—4 年	1,031,137.36	662,966.43
4—5 年	518,015.00	1,784,295.87
5 年以上	3,355,339.33	3,802,159.94
小计	70,051,605.38	75,853,395.32
减：坏账准备	38,075,245.60	33,972,022.56
合计	31,976,359.78	41,881,372.76

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方组合		
往来款组合	34,192,397.30	32,947,580.98
备用金组合	8,730.00	52,561.90
押金保证金组合	12,201,522.07	16,480,555.17
其他组合	23,648,956.01	26,372,697.27
小计	70,051,605.38	75,853,395.32
减：坏账准备	38,075,245.60	33,972,022.56
合计	31,976,359.78	41,881,372.76

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	36,392,279.30	51.95	36,392,279.30	100.00	
按组合计提坏账准备	33,659,326.08	48.05	1,682,966.30	5.00	31,976,359.78
其中：押金保证金组合	12,078,645.88	17.24	603,932.29	5.00	11,474,713.59
备用金组合	8,730.00	0.01	436.50	5.00	8,293.50
其他组合	20,838,739.98	29.75	1,041,937.00	5.00	19,796,802.98
往来款组合	733,210.22	1.05	36,660.51	5.00	696,549.71
关联方组合					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	70,051,605.38	100.00	38,075,245.60		31,976,359.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	31,767,739.77	41.88	31,767,739.77	100.00	
按组合计提坏账准备	44,085,655.55	58.12	2,204,282.79	5.00	41,881,372.76
其中：押金保证金组合	16,480,555.17	21.73	824,027.76	5.00	15,656,527.41
备用金组合	52,561.90	0.07	2,628.09	5.00	49,933.81
其他组合	25,423,440.31	33.52	1,271,172.03	5.00	24,152,268.28
往来款组合	2,129,098.17	2.81	106,454.91	5.00	2,022,643.26
关联方组合					
合计	75,853,395.32	100.00	33,972,022.56		41,881,372.76

按单项计提坏账准备

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州赫神贸易有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	无法收回
郑州乾溢贸易有限公司	489,641.48	489,641.48	489,641.48	489,641.48	100.00	无法收回
郑州龙士达商贸有限公司	149,187.19	149,187.19	149,187.19	149,187.19	100.00	无法收回
常云懂			23,000.00	23,000.00	100.00	无法收回
郑州贵鼎物业管理有限公司			114,900.00	114,900.00	100.00	无法收回
漯河鑫德润商贸有限公司	291,000.00	291,000.00	291,000.00	291,000.00	100.00	无法收回
杭州国茅酒业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	无法收回

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川吴家酒业有限公司	134,456.96	134,456.96	134,456.96	134,456.96	100.00	无法收回
河南酒乐多商贸有限公司	735,854.28	735,854.28	735,854.28	735,854.28	100.00	无法收回
郑州市嘉盛商贸有限公司	8,443,799.86	8,443,799.86	8,443,799.86	8,443,799.86	100.00	无法收回
司森焕			2,617,704.27	2,617,704.27	100.00	无法收回
杭州陈二郎贸易有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	无法收回
门店押金			122,876.19	122,876.19	100.00	提前退租，无法收回
杭州小蚂蚁搬酒供应链管理有限公司			1,677,432.00	1,677,432.00	100.00	无法收回
其他	523,800.00	523,800.00	592,427.07	592,427.07	100.00	无法收回
合计	31,767,739.77	31,767,739.77	36,392,279.30	36,392,279.30		

按组合计提坏账准备

（1）押金保证金组合

押金保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,199,273.04	59,963.65	5.00
1—2 年	2,922,634.92	146,131.75	5.00
2—3 年	3,118,482.42	155,924.12	5.00
3—4 年	1,030,777.36	51,538.87	5.00
4—5 年	503,015.00	25,150.75	5.00
5 年以上	3,304,463.14	165,223.16	5.00
合计	12,078,645.88	603,932.29	

（2）备用金组合

备用金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,500.00	375.00	5.00
1—2 年	1,230.00	61.50	5.00

备用金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	8,730.00	436.50	5.00

（3）其他组合

其他组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其他组合	20,838,739.98	1,041,937.00	5.00
往来款组合	733,210.22	36,660.51	5.00
合计	21,571,950.20	1,078,597.51	5.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	33,972,022.56			33,972,022.56
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	5,106,341.11			5,106,341.11
本期转回	579,511.00			579,511.00
本期转销				
本期核销	419,151.60			419,151.60
其他变动	4,455.47			4,455.47
期末余额	38,075,245.60			38,075,245.60

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	31,767,739.77	5,043,691.13		419,151.60		36,392,279.30
按组合计提坏账准备	2,204,282.79	62,649.98	579,511.00		4,455.47	1,682,966.30
其中：押金保证金组合	824,027.76	51,050.00	269,695.47		1,450.00	603,932.29
备用金组合	2,628.09		2,080.20		111.39	436.50
其他组合	1,271,172.03	11,599.98	238,015.93		2,819.08	1,041,937.00
往来款组合	106,454.91		69,719.40		75.00	36,660.51
关联方组合						
合计	33,972,022.56	5,106,341.11	579,511.00	419,151.60	4,455.47	38,075,245.60

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	419,151.60

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
营运部-纬四路	其他组合	116,760.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州滨江天街店	押金保证金组合	20,000.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州武林广场店	押金保证金组合	62,500.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州景昙路店	押金保证金组合	30,000.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州新风路店	押金保证金组合	17,000.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州天城路店	押金保证金组合	16,000.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州丁桥建塘路店	押金保证金组合	12,500.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州华星路店	押金保证金组合	24,000.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州奥体中心店	押金保证金组合	23,000.00	款项无法收回	决议审批	否
杭州崇贤崇杭街店	押金保证金组合	11,000.00	款项无法收回	决议审批	否
人力行政部	押金保证金组合	86,391.60	款项无法收回	决议审批	否
合计		419,151.60			

其他应收款核销说明：

公司店铺的客诉赔偿款，款项无法收回，核销坏账。

门店押金保证金为公司提前退租，款项无法收回，核销坏账。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州国茅酒业有限公司	往来款组合	10,000,000.00	1 年以内	14.28	10,000,000.00
郑州市嘉盛商贸有限公司	往来款组合、其他组合	8,443,799.86	1 年以内	12.05	8,443,799.86
四川汇金商贸有限公司	押金保证金组合、其他组合	7,274,806.15	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	10.38	363,740.31
杭州赫神贸易有限公司	往来款组合	6,000,000.00	1 年以内	8.57	6,000,000.00
山西杏花村汾酒销售有限责任公司	押金保证金组合、其他组合	5,362,450.71	1 年以内、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上	7.66	268,122.54
合计		37,081,056.72		54.93	25,075,662.71

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 37,081,056.72 元，占其应收款年末余额合计数的比例为 54.93%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 25,075,662.71 元。

注释5. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	35,310.59	
合计	35,310.59	

一年内到期的非流动资产说明：本期一年内到期的非流动资产核算内容为信阳酒便利转租赁未来一年会收到的租金。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额

待摊费用	611,356.42	496,422.50
待认证进项税	29,765,046.60	28,352,887.40
待抵扣增值税	291,141.07	12,425,059.79
预缴所得税		285,198.15
预缴其他税金	412,533.25	297,818.84
合计	31,080,077.34	41,857,386.68

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	174,748,448.86	23,856,903.87	150,891,544.99	212,177,737.62		212,177,737.62
发出商品				251.46		251.46
周转材料	39,715.15		39,715.15	106,707.41		106,707.41
合计	174,788,164.01	23,856,903.87	150,931,260.14	212,284,696.49		212,284,696.49

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品		23,856,903.87					23,856,903.87
发出商品							
周转材料							
合计		23,856,903.87					23,856,903.87

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,953,445.97	14,055,215.52
固定资产清理		17,162.43
合计	6,953,445.97	14,072,377.95

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	14,660,391.62	4,085,470.55	6,654,034.39	18,305,285.01	43,705,181.57
2. 本期增加金额	46,538.01	74,273.51	27,814.81	69,559.55	218,185.88
购置	46,538.01	74,273.51	27,814.81	69,559.55	218,185.88
在建工程转入					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额	1,716,867.88	287,708.37	1,253,605.23	3,868,117.75	7,126,299.23
处置或报废	1,650,101.28	213,028.37	1,170,469.04	3,356,858.78	6,390,457.47
处置子公司	66,766.60	74,680.00	83,136.19	511,258.97	735,841.76
其他减少					
4. 期末余额	12,990,061.75	3,872,035.69	5,428,243.97	14,506,726.81	36,797,068.22
二. 累计折旧					
1. 期初余额	10,493,958.85	2,337,178.22	4,739,506.91	12,079,322.07	29,649,966.05
2. 本期增加金额	1,795,179.80	522,331.99	749,124.46	2,784,236.39	5,850,872.64
本期计提	1,795,179.80	522,331.99	749,124.46	2,784,236.39	5,850,872.64
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额	1,570,607.89	253,322.95	1,110,962.72	3,515,214.13	6,450,107.69
处置或报废	1,510,575.03	182,376.95	1,031,180.59	3,033,203.22	5,757,335.79
处置子公司	60,032.86	70,946.00	79,782.13	482,010.91	692,771.90
其他减少					
4. 期末余额	10,718,530.76	2,606,187.26	4,377,668.65	11,348,344.33	29,050,731.00
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	104,829.07		86,541.82	601,520.36	792,891.25
本期计提	104,829.07		86,541.82	601,520.36	792,891.25
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
处置或报废					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	104,829.07		86,541.82	601,520.36	792,891.25
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,166,701.92	1,265,848.43	964,033.50	2,556,862.12	6,953,445.97
2. 期初账面价值	4,166,432.77	1,748,292.33	1,914,527.48	6,225,962.94	14,055,215.52

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,405,840.71	3,531,493.18	100,944.78	773,402.75	
运输工具	183,630.97	62,415.72		121,215.25	
电子设备	731,108.26	566,005.90	1,348.28	163,754.08	
办公设备	4,875,957.89	3,189,361.26	686,713.90	999,882.73	
合计	10,196,537.83	7,349,276.06	789,006.96	2,058,254.81	

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
电子设备		17,162.43

注释9. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	310,188,615.05	310,188,615.05
2. 本期增加金额	17,303,371.69	17,303,371.69
重分类		
租赁	17,298,141.51	17,298,141.51
非同一控制下企业合并		
股东投入		
外币报表折算差额		

其他增加	5,230.18	5,230.18
3．本期减少金额	141,891,741.39	141,891,741.39
租赁到期	82,971,027.03	82,971,027.03
处置子公司	1,722,182.37	1,722,182.37
处置	56,013,046.56	56,013,046.56
其他减少	1,185,485.43	1,185,485.43
4．期末余额	185,600,245.35	185,600,245.35
二.累计折旧		
1．期初余额	185,328,279.94	185,328,279.94
2．本期增加金额	74,612,314.04	74,612,314.04
重分类		
本期计提	74,612,314.04	74,612,314.04
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
其他增加		
3．本期减少金额	135,361,226.81	135,361,226.81
租赁到期	110,912,938.91	110,912,938.91
处置子公司	1,321,285.36	1,321,285.36
处置	23,127,002.54	23,127,002.54
4．期末余额	124,579,367.17	124,579,367.17
三.减值准备		
1．期初余额		
2．本期增加金额		
重分类		
本期计提		
非同一控制下企业合并		
其他增加		
3．本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4．期末余额		
四.账面价值		
1．期末账面价值	61,020,878.18	61,020,878.18
2．期初账面价值	124,860,335.11	124,860,335.11

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	26,253,034.99	868,058.53	27,121,093.52
2. 本期增加金额	195,408.25	10,800.00	206,208.25
购置	195,408.25	10,800.00	206,208.25
3. 本期减少金额		720,000.00	720,000.00
其他原因减少		720,000.00	720,000.00
4. 期末余额	26,448,443.24	158,858.53	26,607,301.77
二. 累计摊销			
1. 期初余额	12,957,116.29	70,460.20	13,027,576.49
2. 本期增加金额	2,637,642.56	88,140.96	2,725,783.52
本期计提	2,637,642.56	88,140.96	2,725,783.52
3. 本期减少金额		102,000.00	102,000.00
其他原因减少		102,000.00	102,000.00
4. 期末余额	15,594,758.85	56,601.16	15,651,360.01
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	10,853,684.39	102,257.37	10,955,941.76
2. 期初账面价值	13,295,918.70	797,598.33	14,093,517.03

注释11. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	10,286,435.86	574,347.35	7,333,497.23	824.98	3,526,461.00
开办费	555,877.39	220,603.34	729,911.53	-	46,569.20

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	10,842,313.25	794,950.69	8,063,408.76	824.98	3,573,030.20

本期长期待摊费用其他减少额为驻马店公司股权转让导致的减少。

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	59,561,220.23	12,303,185.26	117,333,281.60	22,631,326.83
合计	59,561,220.23	12,303,185.26	117,333,281.60	22,631,326.83

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	61,020,878.18	12,580,322.82	124,860,335.11	24,006,476.38
合计	61,020,878.18	12,580,322.82	124,860,335.11	24,006,476.38

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	12,303,185.26			22,631,326.83
递延所得税负债	12,303,185.26	277,137.56		24,006,476.38

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	38,741,205.17	34,118,486.56
可抵扣亏损	231,187,218.32	134,778,406.71
租赁负债	117,103.02	2,147.84
资产减值准备	33,987,215.19	
预计负债	194,631.87	
合计	304,227,373.57	168,899,041.11

2025 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的各项暂时性差异，因本公司未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年度	129,301.76	129,301.76	
2026 年度	1,916,800.45	1,916,800.45	
2027 年度	11,499,916.16	11,499,916.16	
2028 年度	5,095,163.69	5,095,163.69	
2029 年度	115,169,331.60	116,137,224.65	
2030 年度	97,376,704.66		
合计	231,187,218.32	134,778,406.71	

注释14. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,548,864.42	6,548,864.42	保证金押金、财产保全冻结	详见注释 1
存货	24,074,887.16	14,081,643.70	抵押	详见注释 7
合计	30,623,751.58	20,630,508.12		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	75,085,545.66	75,085,545.66	保证金押金、存单质押、财产保全冻结	详见注释 1
合计	75,085,545.66	75,085,545.66		

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		34,129,404.00
保证+质押借款	10,000,000.00	
信用证贴现		50,000,000.00
未到期应付利息	9,868.71	39,434.14
合计	10,009,868.71	84,168,838.14

注：2025 年 10 月 31 日，本公司向中信银行郑州高新区支行借款 1,000.00 万元，借款期限 3 个月，借款合同编号为（2025）信银豫贷字第 2582036 号，由郑州酒便利供应链管理有限公司提供担保，保证合同编号为（2023）信豫银最保字第 2352038 号，担保金额 3,600.00 万元,并以本公司动产珍藏老酒茅台 662 瓶、53°藏酒臻藏 500ml360 瓶、53°藏酒典藏 500ml276 瓶、53%vol 夜郎古工匠 500ml1710 瓶、53°仁怀酱香酒乾元 500ml96840 瓶作为抵押标的物，提供抵押担保，抵押合同（2025）信豫银最抵字第 2582036 号，担保金额 1,000.00 万元。

注释16. 应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		46,292,480.50
商业承兑汇票		
合计		46,292,480.50

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
购货款	99,447,449.37	114,126,272.40
装修款	358.85	194,162.29
设备款	71,729.51	195,633.52
宣传费	626,676.29	190,102.80
房租	2,093,759.41	404,602.23
信息服务费		17,162.51
合计	102,239,973.43	115,127,935.75

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
积分兑换	62,489.56	76,115.81
储值卡	4,527,169.21	4,802,722.31
销售酒水款	4,930,053.36	1,534,799.71
合计	9,519,712.13	6,413,637.83

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,654,253.02	80,587,404.35	83,248,100.35	4,993,557.02
离职后福利-设定提存计划	252,555.70	7,352,834.66	7,393,587.78	211,802.58
辞退福利		2,110,489.09	1,140,720.38	969,768.71
一年内到期的其他福利				
合计	7,906,808.72	90,050,728.10	91,782,408.51	6,175,128.31

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,458,484.15	73,271,932.97	75,880,073.88	4,850,343.24
职工福利费		1,065,233.37	1,065,233.37	
社会保险费	195,768.87	4,098,190.51	4,164,103.60	129,855.78
其中：基本医疗保险费	187,294.26	3,725,212.19	3,787,354.49	125,151.96
补充医疗保险				
工伤保险费	8,474.61	160,868.69	164,639.48	4,703.82
生育保险费		212,109.63	212,109.63	
住房公积金		2,152,047.50	2,138,689.50	13,358.00
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	7,654,253.02	80,587,404.35	83,248,100.35	4,993,557.02

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	244,085.52	7,079,554.88	7,118,256.08	205,384.32
失业保险费	8,470.18	273,279.78	275,331.70	6,418.26
企业年金缴费				
合计	252,555.70	7,352,834.66	7,393,587.78	211,802.58

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,417,442.20	6,173.33
企业所得税	2,244,442.84	15,123,358.23
个人所得税	123,607.82	141,268.06
城市维护建设税	31,911.53	243.74
教育费附加	13,675.67	104.46
地方教育费附加	9,117.11	69.64
印花税	180,921.66	294,237.21
合计	4,021,118.83	15,565,454.67

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	135,467.61	
其他应付款	116,002,501.42	28,343,826.51
合计	116,137,969.03	28,343,826.51

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	135,467.61		
划分为权益工具的优先股\永续债股利			
合计	135,467.61		

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	59,609,702.51	33,533.00
质保金	13,066,262.20	11,635,762.20
社保统筹代缴	112,600.38	22,841.95
借款	30,069,677.42	-
其他	13,144,258.91	16,651,689.36
合计	116,002,501.42	28,343,826.51

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
河南省鸣飞实业有限公司	2,500,000.00	未到期
河南省豫发广告传媒有限公司	1,150,000.00	未到期
石凯	600,000.00	未到期
河南豫之象商贸有限公司	1,200,000.00	未到期
河南妙威商贸有限公司	1,200,000.00	未到期
河南玖道友成商贸有限公司	1,200,000.00	未到期
合计	7,850,000.00	——

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	34,713,201.19	52,429,403.68
合计	34,713,201.19	52,429,403.68

注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,229,342.55	823,877.83
合计	1,229,342.55	823,877.83

注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额

房屋租赁	59,698,633.67	117,466,762.04
租赁付款额现值小计	59,698,633.67	117,466,762.04
减：一年内到期的租赁负债	34,713,201.19	52,429,403.68
合计	24,985,432.48	65,037,358.36

本期确认租赁负债利息费用 3,830,086.15 元。

注释25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合同违约金	194,631.87		合同违约预计支付的违约金
合计	194,631.87		

注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,125,484.00						75,125,484.00

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	227,607,030.14			227,607,030.14
其他资本公积				
合计	227,607,030.14			227,607,030.14

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,169,125.23			4,169,125.23
任意盈余公积				
合计	4,169,125.23			4,169,125.23

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-130,434,400.67	-21,009,731.09

项目	本期	上期
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	-130,434,400.67	-21,009,731.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-161,271,391.74	-109,424,669.58
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-291,705,792.41	-130,434,400.67

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	990,083,937.56	918,111,854.03	1,641,849,633.24	1,441,746,297.07
其他业务	22,302,336.36	5,952.10	37,480,186.59	
合计	1,012,386,273.92	918,117,806.13	1,679,329,819.83	1,441,746,297.07

2. 主营业务收入的分解信息

合同分类	营业收入
门店	820,615,628.16
团购	144,664,513.65
特许店	24,710,728.35
其他	93,067.40
合计	990,083,937.56

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	423,607.56	1,633,786.43
教育费附加	181,470.00	700,194.11
地方教育附加	120,980.03	466,796.00
车船使用税	4,786.26	6,232.10
印花税	1,079,581.24	1,548,730.35
房产税		4,500.00
其他	3,402.21	
合计	1,813,827.30	4,360,238.99

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,350,135.05	90,081,048.92
装修费	5,576,945.63	4,384,468.84
办公费	7,623,742.67	10,144,483.52
折旧摊销费	5,163,397.00	6,138,655.06
宣传费	11,668,079.65	22,442,413.45
使用权资产折旧	50,127,657.13	59,567,754.02
配送服务费	11,585,486.20	17,236,120.89
咨询服务费	1,106,352.99	3,840,517.62
其他	1,669,240.29	1,339,534.66
合计	158,871,036.61	215,174,996.98

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工薪费用	25,258,049.50	29,618,069.57
办公费	940,999.60	1,045,121.38
宣传费	44,853.69	397,129.63
招待费	555,783.50	1,200,696.58
差旅费	406,170.31	1,021,166.44
装修费	1,481,069.76	1,514,460.83
折旧摊销费	3,440,636.34	1,651,484.62
车辆使用费	256,922.68	313,292.80
物业费	723,479.32	594,507.16

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	3,949,436.15	2,130,867.70
咨询服务费	1,297,277.26	3,090,459.25
其他	3,692,562.57	2,106,540.70
合计	42,047,240.68	44,683,796.66

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用		1,601,755.01
折旧及摊销费用		1,585,470.34
其他费用		27,728.48
合计		3,214,953.83

研发费用说明：本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	925,373.39	7,267,664.68
减：利息收入	526,593.61	1,143,941.50
汇兑损益		
银行手续费及其他	9,244,607.36	15,083,947.23
与租赁相关的利息支出	3,830,086.15	10,095,574.76
合计	13,473,473.29	31,303,245.17

注释36. 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	235,850.03	293,657.67
个税手续费返还	31,769.89	19,777.73
增值税减免	4,271.69	3,525.40
合计	271,891.61	316,960.80

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	177,330.03	-97,489.09
合计	177,330.03	-97,489.09

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,684,173.61	139,143.66
其他应收款坏账损失	-4,526,830.11	-30,550,002.55
合计	-6,211,003.72	-30,410,858.89

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-23,856,903.87	
固定资产减值损失	-792,891.25	
开发支出减值损失	-8,104,961.51	
合计	-32,754,756.63	

上表中，损失以“－”号填列。

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-79,613.42	35,702.33
使用权资产处置利得或损失	2,023,851.27	325,976.61
合计	1,944,237.85	361,678.94

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,672.44	91,586.41	1,672.44
罚款	26,945.30	25,863.36	26,945.30
违约金		2,261,926.80	
其他	267,901.22	235,564.97	267,901.22
合计	296,518.96	2,614,941.54	296,518.96

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	397,673.00	135,639.40	231,644.65
违约金及罚款	1,793,970.06	1,080,916.59	1,719,165.38
对外捐赠		216,992.00	
其他	3,355,773.67	3,741,790.86	3,318,415.88
合计	5,547,416.73	5,175,338.85	5,269,225.91

注释43. 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	2,465,514.43	18,971,019.71
递延所得税费用	-1,094,657.21	840,084.42
合计	1,370,857.22	19,811,104.13

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-163,760,308.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-40,940,077.18
子公司适用不同税率的影响	7,989,991.81
调整以前期间所得税的影响	281,882.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,001,562.96
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	32,036,750.46

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的租赁负债的影响	746.42
所得税费用	1,370,857.22

注释44. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	522,085.06	1,143,941.50
政府补助	186,600.03	293,657.67
收到押金保证金	1,544,994.68	30,406,368.31
营业外收入	3,891.96	113,595.31
收到往来款	70,460,203.60	108,314,263.77
收到其他	32,166.04	
合计	72,749,941.37	140,271,826.56

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	9,331,780.40	25,928,144.93
管理费用	3,250,007.99	6,763,651.15
银行手续费	159,138.49	15,083,947.23
支付保证金	915,499.09	107,556,561.20
支付往来款	27,894,710.03	145,762,143.82
营业外支出	801,534.16	
合计	42,352,670.16	301,094,448.33

2. 与投资活动有关的现金

（1） 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发项目		6,753,955.60

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司股权丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	65,175.19	
合计	65,175.19	6,753,955.60

3. 与筹资活动有关的现金

（1） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
外部融资款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

（2） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁租金	48,497,681.04	68,027,056.16
融资款	25,000,000.00	25,000,000.00
合计	73,497,681.04	93,027,056.16

（3） 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	84,168,838.14	10,000,000.00	9,868.71	59,168,838.14	25,000,000.00	10,009,868.71
租赁负债	65,037,358.36	18,820,558.71	5,189,901.96	63,428,702.44	633,684.11	24,985,432.48
一年内到期的非流动负债	52,429,403.68			17,716,202.49		34,713,201.19
合计	201,635,600.18	28,820,558.71	5,199,770.67	140,313,743.07	25,633,684.11	69,708,502.38

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-165,131,165.94	-113,354,918.55
加：信用减值损失	6,211,003.72	30,410,858.89
资产减值准备	32,754,756.63	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,850,872.64	6,274,400.13

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	74,612,314.04	60,863,862.49
无形资产摊销	2,725,783.52	225,469.79
长期待摊费用摊销	8,063,408.76	9,921,868.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-1,944,237.85	-361,678.94
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	396,000.56	44,052.99
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	4,755,459.54	17,363,239.44
投资损失（收益以“一”号填列）	-177,330.03	97,489.09
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	22,631,326.83	1,982,659.50
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-23,729,338.82	-1,138,450.54
存货的减少（增加以“一”号填列）	37,496,532.48	45,818,885.86
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	49,112,177.75	155,658,583.52
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	13,011,567.79	-60,021,701.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	66,639,131.62	153,784,620.21
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,948,688.88	11,768,290.36
减：现金的期初余额	11,768,290.36	30,117,365.31
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	180,398.52	-18,349,074.95

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：驻马店市酒便利商业连锁有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	65,175.19
其中：驻马店市酒便利商业连锁有限公司	65,175.19
处置子公司收到的现金净额	-65,175.19

注：期末列报在“支付的其他与投资活动有关的现金”。

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 48,497,681.04 元（上期：人民币 68,027,056.16 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,948,688.88	11,768,290.36
其中：库存现金	32,796.68	37,335.80
可随时用于支付的银行存款	11,915,892.20	11,730,954.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,948,688.88	11,768,290.36
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		

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	24,454.67	68,378,035.35
存单质押	-	4,129,404.00
pos 机押金	61,000.00	61,000.00
储值卡保证金	2,513,342.91	2,513,342.91
财产保全冻结	3,950,066.84	3,763.40
合计	6,548,864.42	75,085,545.66

注释46. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 9 和注释 24。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	3,830,086.15	10,095,574.76
短期租赁费用	20,000.00	
低价值资产租赁费用	-	-

（二） 作为出租人的披露

与融资租赁有关的信息

（1）租赁活动

本公司作为出租人与信阳市皇宫宝贝儿童摄影签订了房屋租赁的融资租赁合同，租赁期为 3 年。

（2）融资租赁收款额的收款情况和未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	33,000.00	
合计	33,000.00	

经营租赁未来五年收款额：

项目	每年未折现租赁收款额	
	本期期末数	上期期末数
资产负债表日后第 1 年	36,000.00	
资产负债表日后第 2 年		
资产负债表日后第 3 年		
资产负债表日后第 4 年		
资产负债表日后第 5 年		
以后年度		
未折现租赁收款额合计	36,000.00	
加：未担保余值		
租赁投资总额		
减：未实现融资收益	689.41	
租赁投资净额	35,310.59	

与融资租赁相关的收益如下：

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
房屋出租		2,290.61	
合计		2,290.61	

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	515,834.41	3,173,390.12
折旧及摊销费用	73,810.20	1,616,765.85
直接投入	1,647,182.54	6,402,777.12
其他		93,939.55
合计	2,236,827.15	11,286,872.64
其中：费用化研发支出		3,214,953.83
资本化研发支出	2,236,827.15	8,071,918.81

（二） 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
研发项目:ERP;	4,252,540.81	-192,776.78				4,059,764.03
研发项目:ESB 项目;	141,592.92	188,679.25				330,272.17
研发项目:OMS;	592,296.22	303,156.64				895,452.86
研发项目:TMS;	585,863.22	303,149.96				889,013.18
研发项目:WMS;	441,903.82	303,156.63				745,060.45
研发项目:CDP&MA	1,885,033.14	1,158,772.77				3,043,805.91
研发项目:SCRM	172,688.68	172,688.68			345,377.36	
合计	8,071,918.81	2,236,827.15			345,377.36	9,963,368.60

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
研发项目:ERP	已采购基础软件，调研阶段	2026 年 12 月	自用	2024 年 5 月	1.具有完成该无形资产并使用或出售的意图;2.无形资产产生经济利益的方式;3.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;4.该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减值准备-ERP	-	2,201,356.94	-	2,201,356.94
减值准备-ESB	-	330,272.17	-	330,272.17
减值准备-OMS	-	895,452.86	-	895,452.86
减值准备-TMS	-	889,013.18	-	889,013.18
减值准备-WMS	-	745,060.45	-	745,060.45
减值准备-CDP&MA	-	3,043,805.91	-	3,043,805.91
合计		8,104,961.51	-	8,104,961.51

七、 合并范围的变更

（一） 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
驻马店市酒便利商业连锁有限公司	3,991,728.4	52	出售	2025 年 4 月 11 日	签署股权转让合同	177,330.03

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
驻马店市酒便利商业连锁有限公司	52%	3,763,275.40	3,763,275.40	177,330.03	净资产	——

（二） 其他原因的合并范围变动

新设子公司遵义酒便利供应链有限责任公司。

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
酒便利（北京）商业连锁管理有限公司	10000 万元	北京市	北京市朝阳区	批发零售业	100.00		设立
浙江酒便利供应链管理有限公司	5000 万元	浙江省	浙江省杭州市	批发零售业		100.00	设立
浙江酒便利数字科技有限公司	5000 万元	浙江省	浙江省杭州市	批发零售业	100.00		设立
郑州酒便利供应链管理有限公司	2000 万元	河南省	河南省郑州市	批发零售业	100.00		设立
浙江茅韵沁醇商贸有限公司	2000 万元	浙江省	浙江省杭州市	批发零售业		100.00	设立
郑州市酒便利茅香鉴臻商贸有限责任公司	2000 万元	河南省	河南省郑州市	批发零售业	100.00		设立
郑州酒便利科技发展有限公司	1000 万元	河南省	河南省郑州市	互联网咨询	100.00		设立
开封市酒便利商业连锁有限公司	600 万元	河南省	河南省开封市	批发零售业	100.00		设立
许昌市酒便利商业连锁有限公司	600 万元	河南省	河南省许昌市	批发零售业	100.00		设立
郑州市便易商电子科技有限公司	100 万元	河南省	河南省郑州市	软件开发	100.00		同一控制下企业合并
遵义酒便利供应链有限责任公司	100 万元	贵州省	贵州省遵义市	批发零售业	100.00		设立
西安酒便利商业运营管理有限公司	3000 万元	陕西省	陕西省西安市	批发零售业	89.00		设立
新乡市酒便利商业连锁有限公司	1000 万元	河南省	河南省新乡市	批发零售业	76.00		设立
信阳市酒便利商业连锁有限公司	700 万元	河南省	河南省信阳市	批发零售业	55.00		设立
南阳市酒便利商业连锁有限公司	800 万元	河南省	河南省南阳市	批发零售业	52.00		设立
周口酒便利商业连锁有限公司	600 万元	河南省	河南省周口市	批发零售业	52.00		设立
郑州市高新技术产业开发区畅茗轩餐饮店	10 万元	河南省	河南省郑州市	餐饮业		100.00	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
西安酒便利商业运营管理有限公司	11	-1,357,665.61	——	-653,870.65	
新乡市酒便利商业连锁有限公司	24	-344,692.74	——	-357,076.79	
信阳市酒便利商业连锁有限公司	45	-630,774.64	——	-1,822,011.35	
南阳市酒便利商业连锁有限公司	48	-923,737.72	325,122.26	2,362,009.84	
周口酒便利商业连锁有限公司	48	-552,167.27	——	-297,768.51	

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销前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安酒便利商业运营管理有限公司	6,148,659.33	7,660,510.89	13,809,170.22	18,840,808.85	3,012,639.86	21,853,448.71	16,994,850.14	15,748,820.39	32,743,670.53	20,596,946.81	7,848,587.56	28,445,534.37
新乡市酒便利商业连锁有限公司	1,060,799.07	266,420.63	1,327,219.70	2,814,100.77	938.83	2,815,039.60	2,881,113.05	692,677.57	3,573,790.62	3,478,574.65	146,816.18	3,625,390.83
信阳市酒便利商业连锁有限公司	1,412,041.68	333,503.64	1,745,545.32	1,892,071.73	59,768.42	1,951,840.15	2,839,923.09	564,493.74	3,404,416.83	2,008,131.61	200,858.62	2,208,990.23
南阳市酒便利商业连锁有限公司	5,729,722.50	762,933.26	6,492,655.76	1,340,396.89	124,466.50	1,464,863.39	7,526,905.68	1,159,287.23	8,686,192.91	609,575.54	371,773.61	981,349.15
周口酒便利商业连锁有限公司	9,862.67	-	9,862.67	630,213.73	-	630,213.73	2,395,316.52	446,845.27	2,842,161.79	2,244,744.25	67,420.12	2,312,164.37

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安酒便利商业运营管理有限公司	52,259,246.12	-12,342,414.65	-12,342,414.65	3,991,401.95	92,821,545.63	-9,297,732.90	-9,297,732.90	6,949,820.05
新乡市酒便利商业连锁有限公司	11,843,260.37	-1,436,219.69	-1,436,219.69	469,676.36	16,233,116.45	-1,305,798.08	-1,305,798.08	667,934.05
信阳市酒便利商业连锁有限公司	11,546,366.19	-1,401,721.43	-1,401,721.43	189,805.54	15,034,219.12	-1,111,790.91	-1,111,790.91	601,557.10
南阳市酒便利商业连锁有限公司	23,478,688.84	-1,924,453.59	-1,924,453.59	497,824.69	30,239,613.34	-1,431,038.51	-1,431,038.51	363,859.82
周口酒便利商业连锁有限公司	7,588,849.99	-1,150,348.48	-1,150,348.48	4,339.02	12,544,481.07	-1,489,197.63	-1,489,197.63	551,710.28

九、 政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
劳动就业稳岗相关补贴	170,386.64	113,219.67
2022 年度省级研究开发财政补助资金市级配套补助	23,712.00	6,288.00
郑州市社会保险中心失业补贴	3,001.39	
统计局补贴	3,000.00	
重点人群就业增值税减免	35,750.00	124,150.00
2021 年度省级研究开发财政补助资金市级配套补助		50,000.00
合计	235,850.03	293,657.67

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
河南侨华商业管理有限公司	郑州市	零售业	60,000.00	52.98	52.98

本公司最终控制方是余增云。2024 年 11 月 12 日，余增云因涉嫌集资诈骗，被杭州市公安局上城区分局认为符合刑事立案标准，已被立案调查，目前处于失联状态。

(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) 本公司的合营和联营企业情况

本集团无合营企业及联营企业。

(四) 其他关联方情况

单位名称	备注
华侨商业集团有限公司	同受实际控制人控制的企业
杭州华侨国际产业发展有限公司	同受实际控制人控制的企业
浙江越王台绍兴酒有限公司	同受实际控制人控制的企业
浙江华侨实业有限公司	母公司/控股股东的控股企业

单位名称	备注
杭州茅礼酒业有限公司	母公司/控股股东的控股企业
茅礼云仓（杭州）酒业管理有限公司	母公司/控股股东的控股企业
杭州茅礼供应链管理有限公司	母公司/控股股东的控股企业
茅礼（杭州）拍卖有限公司	母公司/控股股东的控股企业
中侨（杭州）数字科技有限公司	母公司/控股股东的控股企业
浙江华玖商业运营管理有限公司	母公司/控股股东的控股企业
杭州华侨鼎煜商业管理有限公司	母公司/控股股东的控股企业
浙江华侨资产管理有限公司	母公司/控股股东的控股企业
河南朴年商贸有限公司	直接或间接持股 5%及以上的企业
云飞酒业有限公司	直接或间接持股 5%及以上的自然人的任职企业
蔡立斌	董监高
李晶旭	曾持股子公司 10%及以上的自然人
杨超	董监高
浙江华侨私募基金管理有限公司	其他
杭州华侨保险代理有限公司	其他
杭州英侨网络科技有限公司	其他
杭州华侨股权投资管理有限公司	其他
杭州华侨货币兑换有限公司	其他
华侨基金管理有限公司	其他
牦牛信息科技（杭州）有限公司	其他
杭州新侨投资管理有限公司	其他
交替（杭州）数字科技有限公司	其他
杭州中侨数字科技研究院	其他
杭州赫神贸易有限公司	其他
杭州陈二郎贸易有限公司	其他
杭州国茅酒业有限公司	其他
河南艾伯伦商务咨询有限公司	其他

（五） 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. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江华玖商业运营管理有限公司	水电费	92,953.45	6,626.75

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华侨商业集团有限公司	水电物业费	105,554.44	21,3577.12
浙江越王台绍兴酒有限公司	采购商品		515,479.28
茅礼云仓（杭州）酒业管理有限公司	采购商品		296,371.69
交替（杭州）数字科技有限公司	信息服务		217,877.84
河南艾伯伦商务咨询有限公司	咨询费		3,840,517.62
华侨商业集团清算组	代垫费用		207,286.00
合计		198,507.89	5,297,736.30

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
蔡立斌	销售商品	7,433.63	
杨超	销售商品	216.81	
成都智玖传扬网络科技有限公司（注）	销售商品		1,423,392.49
杭州国茅酒业有限公司	销售商品		74,520.35
杭州华侨鼎煜商业管理有限公司	销售商品		45,610.62
浙江华侨私募基金管理有限公司	销售商品		70,852.74
华侨基金管理有限公司	销售商品		46,840.71
浙江华侨实业有限公司	销售商品		38,433.65
交替（杭州）数字科技有限公司	销售商品		35,549.21
中侨（杭州）数字科技有限公司	销售商品		2,460.18
杭州华侨国际产业发展有限公司	销售商品		2,460.18
茅礼云仓（杭州）酒业管理有限公司	销售商品		4,589,813.79
杭州茅礼供应链管理有限公司	销售商品		327,235.75
牦牛信息科技（杭州）有限公司	销售商品		259,716.82
茅礼（杭州）拍卖有限公司	销售商品		15,780.53
杭州茅礼酒业有限公司	销售商品		15,780.53
杭州陈二郎贸易有限公司	销售商品		15,780.53
杭州英侨网络科技有限公司	销售商品		2,654.69
浙江华玖商业运营管理有限公司	销售商品		2,017.70
杭州华侨保险代理有限公司	销售商品		227.79
杭州华侨货币兑换有限公司	销售商品		140.18
杭州华侨股权投资管理有限公司	销售商品		122.65
杭州新侨投资管理有限公司	销售商品		52.57
杭州中侨数字科技研究院	销售商品		17.52
合计		7,650.44	6,969,461.18

注：成都智玖传扬网络科技有限公司曾持股子公司杭州酒便利供应链管理有限公司 10%以上股权，杭州酒便利供应链管理有限公司已于 2024 年 4 月注销。

4. 其他支出

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华侨商业集团有限公司	保证金		30,000,000.00
杭州华侨国际产业发展有限公司	违约金支出		297,416.60
合计			30,297,416.60

5. 关联租赁情况

（1） 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
华侨商业集团有限公司	房屋租赁	569,722.91	638,192.04	61,181.42	106,767.27	-	749,926.82
合计		569,722.91	638,192.04	61,181.42	106,767.27	-	749,926.82

（2） 本公司作为出租方

无

6. 关联担保情况

（1） 本公司作为担保方

无

（2） 本公司作为被担保方

单位：万元

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
余增云、华侨商业集团有限公司	1,500.00	2024/1/9	2025/1/9	是
余增云、华侨商业集团有限公司	1,000.00	2024/1/17	2025/1/17	是
余增云、华侨商业集团有限公司	1,000.00	2024/4/14	2025/4/14	是
余增云、华侨商业集团有限公司	412.94	2024/6/27	2025/4/27	是
余增云、华侨商业集团有限公司	293.88	2024/7/5	2025/1/4	是
余增云、华侨商业集团有限公司	2,000.00	2024/8/28	2025/8/28	是
合计	6,206.82			

7. 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	2,427,004.32	3,089,927.34

8. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	华侨商业集团有限公司	-	-	193,274.69	9,663.73
	浙江华侨资产管理有限公司	-	-	198,830.00	9,941.50
	湖北寿康永乐商贸集团有限公司（注）	1,022,127.05	51,106.35	1,022,127.05	51,106.35
	李晶旭	-	-	500,000.00	25,000.00
	杭州国茅酒业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
	杭州陈二郎贸易有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
	杭州赫神贸易有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00

注：湖北寿康永乐商贸集团有限公司曾持股子公司十堰酒便利商业连锁有限公司 10%以上股权，十堰酒便利商业连锁有限公司已于 2024 年 4 月注销。

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	河南朴年商贸有限公司	14,712.4	14,712.4
	浙江越王台绍兴酒有限公司		21,656.49
	云飞酒业有限公司	630.50	630.50
	华侨商业集团有限公司	227,235.65	109,476.75
其他应付款			
	华侨商业集团有限公司		480,000.00
	河南艾伯伦商务咨询有限公司	5,247,763.79	7,040,517.62

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）郑州酒便利供应链管理有限公司与员工朱紫萱存在劳动争议纠纷。朱紫萱主张公司拖欠工资差额、加班费及赔偿金，经劳动仲裁裁决公司需支付相关费用合计 69,975.95 元。公司不服仲裁诉至郑州高新技术产业开发区法院，法院判决公司支付工资差额、赔偿金共计 39,831.2 元，驳回加班费诉求。2026 年 1 月，郑州酒便利供应链管理有限公司上诉要求改判或重审，诉求无需向朱紫萱支付任何赔偿。截至报告日，本案二审已开庭，维持一审判决。报告期内，郑州酒便利供应链管理有限公司已根据一审判决计提赔偿金 39,831.2 元。

（2）酒便利（北京）商业连锁管理有限公司与员工刘国庆存在劳动争议。2026 年 3 月 23 日，仲裁委裁决公司支付赔偿金 130,275.6 元、7 月工资 4,542.63 元，驳回加班费请求。公司已于 2026 年 4 月提起一审诉讼，尚未开庭，报告期末已根据期后裁决文件计提赔偿金及工资。

（3）酒便利（北京）商业连锁管理有限公司与员工庞雨存在劳动争议仲裁案件。庞雨申请仲裁主张赔偿金、工资、加班费共计 86,785 元。该案已由北京市朝阳区仲裁委受理，2025 年 3 月 23 日审结，判酒便利（北京）商业连锁管理有限公司赔付 31,522.38 元。公司已于 2026 年 4 月提起一审诉讼，尚未开庭，报告期末，公司已根据涉案金额计提赔偿金、工资及加班费共计 86,785 元；

（4）酒便利（北京）商业连锁管理有限公司与员工耿克萌存在工伤待遇劳动争议仲裁案。耿克萌 2024 年 2 月因工受伤被认定为工伤、捌级伤残，主张公司支付工伤医疗补助金、伤残就业补助金、经济补偿金、停工留薪期工资等共计 317,645.5 元。该案由北京市朝阳区仲裁委受理，2026 年 3 月 28 日裁决结果为酒便利（北京）商业连锁管理有限公司赔付耿克萌 199,285.11 元，酒便利（北京）商业连锁管理有限公司发起一审诉讼。报告期末，主张金额中工伤医疗补助金 106,947 元已由工商保险赔付，公司已计提 210,092.50 元赔偿金；

（5）浙江酒便利数字科技有限公司与员工王德昱劳动争议仲裁案，2025 年 2 月 15 日经杭州市上城区仲裁委审理，裁决浙江酒便利数字科技有限公司支付赔偿金 34,527.65 元，驳回王德昱工资差额、加班费、拓店奖励、代通知金等请求。浙江酒便利数字科技有限公司于 2025 年确认费用并支付王德昱 34,527.65 元，但王德昱不服仲裁，2025 年 4 月提起一审诉讼，要求公司新增赔付 123,818.00 元，一审诉讼已开庭尚未裁决。

（6）运柯能（上海）供应链科技有限公司（以下简称“运柯能公司”）与郑州市便易商电子科技有限公司（以下简称“便易商公司”）就软件采购及实施合同产生纠纷，运柯能公司与便易商公司因酒便利 OWT 系统项目互诉。运柯能公司依约完成系统上线并开具发票，诉请便易商公司支付上线款 646,800 元、验收款 171,600 元，并要求全资股东酒便利公司承担连带责任。便易商公司反诉，以运柯能公司隐瞒资质、系统存在质量问题、单方停权违约为由，请求解除合同、退还已付款 116 万余元并支付违约金。法院认定上线款支付条件已成就，判决便易商公司支付上线款 646,800 元，驳回双方其余诉求。2025 年公司已将该 646,800 元作为软件开发费用计入开发支出，由于该软件无法正常使用，期末已全额计提减值。运柯能公司不服判决，提起上诉，2026 年 4 月 20 日终审判决维持原判。

（7）北京泰格枫润商贸有限公司因房屋租赁合同纠纷，起诉酒便利（北京）商业连锁管理有限公司至北京市朝阳区人民法院。原告将涉案房屋出租给被告，被告租金付至 2024 年 3 月 31 日后未再支付，且于 2024 年 9 月 9 日退还部分房屋。原告请求判令被告支付欠付租金 801,186.26 元及按日万分之六计算的逾期违约金，支付律师费 10,000 元，并由被告承担本案诉讼费。目前该案件一审未开庭，未出判决。据了解，因该房屋权属人起诉主张泰格公司无权转租，因案涉房屋存在权属争议，泰格公司未妥善解决产权纠纷，酒便利为避免重复付款及法律风险自 2024 年 3 月 31 日后暂未支付租金。截止 2025 年 12 月 31 日，公司已经按照合同约定计提应付不含税租金 726,595.48 元。

（8）原告上海驰骛信息科技有限公司诉被告河南酒便利商业股份有限公司服务合同纠纷。原告为被告提供 CDP 运营服务，约定服务费根据 GMV 达成情况结算。原告已完成 2024 年 3 月至 8 月的服务，主张被告支付未付款项 1,144,800 元及逾期付款损失 45,205.47 元，合计 1,190,005.47 元。被告未按约付款且未签订书面合同，原告认为构成违约，遂诉至法院。2026 年 4 月 10 日，法院审理认为，双方未就《酒便利 CDP 运营服务合同》达成合意（未签字盖章），原告未能证明实际履行了独立于双方其他已签合同之外的运营服务，判决驳回原告全部诉讼请求。

（9）原告上海驰骛信息科技有限公司诉被告河南酒便利商业股份有限公司计算机软件著作权许可使用合同纠纷。双方约定被告使用原告的 CDP 和 MA 软件，首年（2023 年 12 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日）免年费，自 2024 年 12 月 1 日起支付年费 974,625.00 元。被告持续使用软件但未付款，原告请求判令支付未付合同款 974,625.00 元及逾期付款违约金

129,137.81 元，合计约 1,103,762.81 元。该案件目前一审尚未开庭，公司在报告期内已计提费用 974,625.00 元；

（10）浙江茅韵沁醇商贸有限公司（以下简称“茅韵沁醇”）因不当得利纠纷，起诉浙江蓝丰控股集团有限公司。茅韵沁醇为开设茅台品藏馆，于 2024 年 4 月经被告确认以被告名义向茅台品藏家联谊会缴纳诚信押金 800,000 元；2025 年 9 月该押金已由收款方退还至被告账户，但被告拒不返还给原告。原告诉请判令被告退还押金 800,000 元，并支付逾期利息，本案由杭州市拱墅区人民法院受理，2026 年 4 月 27 日收到一审判决浙江蓝丰控股集团有限公司返还茅韵沁醇押金 800,000 元。报告期末，公司按照 5%的计提比例计提坏账 40,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、杭州地区闭店事项

2025 年 12 月 25 日，经公司总经理审批，决策于 2026 年关闭所有杭州地区门店，2026 年 1 月杭州地区所有门店均已关闭。

2、杭州地区闭店违约金事项

酒便利管理层于 2025 年 12 月作出决议，决定浙江省的所有门店将在 2026 年 1 月 30 日前全部终止营业。据此，公司位于浙江的 14 家门店及一处办公场所需提前退租。截至报告出具日，相关租赁解除进展情况如下：

杭州武林广场店、杭州湖墅南路店等 9 家门店已于期后与出租方签订终止协议。根据协议约定，其中杭州建国北路店及杭州湖墅南路店预计将支付违约金合计人民币 24,652.92 元。由于该等违约金系基于期后达成的协议产生，在资产负债表日尚未构成现时义务，故未调整 2025 年度财务报表。

此外，杭州华星路店、杭州奥体中心店、杭州新风路店、杭州滨江天街店、杭州景昙路店及浙江公司办公室共 6 个租赁事项，截至报告出具日仍未与出租方就提前退租达成一致。根据相关租赁合同条款，预计将支付违约金合计人民币 270,997.86 元。该等义务在资产负债表日亦未形成现时义务，故未在当期财务报表中确认。

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

十三、 其他重要事项说明

1、公司实际控制人被立案调查

2024 年 11 月 12 日，公司收到公司控股股东河南侨华出具的告知函。告知函的内容为公司实际控制人余增云因涉嫌集资诈骗，被杭州市公安局上城区分局认为符合刑事立案标准，已被立案调查。余增云不在公司担任任何职务，其被立案调查事项与公司无关。

2、实际控制人资金占用情况

截止审计报告日，实际控制人余增云占用公司的 2,100 万资金尚未归还，公司已全额计提坏账，并持续关注清偿情况。

3、公司股份质押、冻结情况

质押过程描述：2023 年 9 月 7 日，股东河南侨华持有公司股份 2,268,414 股被质押，占公司总股本 3.02%。质押股份已于在中国结算办理质押登记，质押权人为中国农业银行股份有限公司杭州分行。2023 年 8 月 7 日股东河南侨华持有公司股份 13,658,188 股被质押，占公司总股本 18.18%。质押股份已于在中国结算办理质押登记，质押权人为中国农业银行股份有限公司杭州分行。2023 年 1 月 19 日股东河南侨华持有公司股份 22,385,517 股被质押，占公司总股本 29.80%。在本次质押的股份中，22,385,517 股为有限售条件股份，质押股份已在中国结算办理质押登记，质押权人为中国农业银行股份有限公司杭州分行。

股权冻结过程描述：（1）2024 年 9 月 24 日，股东河南侨华持有公司股份 39,799,980 股被杭州市公安局上城区分局冻结，占公司总股本 52.98%。在本次冻结的股份中，22,385,517 股为有限售条件股份，17,414,463 股为无限售条件股份，是实际控制人控制的股份。冻结期限为 2024 年 9 月 24 日起至 2026 年 9 月 23 日止。（2）2024 年 11 月 6 日，股东杭州跃梦投资合伙企业（有限合伙）持有公司股份 7,508,828 股被杭州市公安局上城区分局冻结，占公司总股本 9.995%。在本次冻结的股份中，0 股为有限售条件股份，7,508,828 股为无限售条件股份。冻结期限为 2024 年 11 月 6 日起至 2026 年 11 月 5 日止。

4、公司股权被拍卖情况

公司控股股东河南侨华商业管理有限公司(以下简称"河南侨华")持有本公司股份 39,799,980 股，占本公司总股本的 52.98%，上述股份已全部被司法冻结。河南侨华累计质押其持有的公司股份总数为 38,312,119 股，占公司总股本的 51.00%，占其所持股的比例为 96.26%。

由于公司控股股东河南侨华未履行生效法律文书确定的义务，杭州市上城区人

民法院于 2025 年 12 月 8 日 10 时至 2025 年 12 月 9 日 10 时止(延时除外)在杭州市上城区人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上对控股股东河南侨华所持有的公司股份累计 38,312,119 股(占其所持股份的 96.26%，占公司总股本的 51.00%)进行公开拍卖。

2026 年 1 月 16 日，共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）通过执行法院裁定，使得挂牌公司第一大股东发生变更，由河南侨华商业管理有限公司变更为共青城创东方华科股权投资合伙企业(有限合伙)，不存在新增的一致行动人。

5、共青城创东方华科股权投资合伙企业（有限合伙）控制的企业与公众公司同业竞争情况。

共青城创东方华科股权投资合伙企业(有限合伙)控制的天津酒快到新零售有限公司、北京酒州城科技有限公司与公众公司均从事酒水类商品的流通业务，但收购人控制的该等企业与公众公司在历史沿革、资产、人员、商标商号方面不存在重合情况，且在酒水销售业务的商业模式方面存在较大差异，因此业务不存在可替代性，不存在重大不利影响的同业竞争

6、第一大股东发生变更对公司经营的影响

共青城创东方华科股权投资合伙企业(有限合伙)在取得公众公司的控制权后，预期根据市场需求，结合自身优势与酒便利现有业务板块，提高酒便利的持续经营能力、长期发展潜力及综合竞争力，优化酒便利资本结构，全面提高公司综合竞争力和盈利能力，提升公司价值和股东回报。截止审计报告日，已经初步缓解酒便利资金短缺的问题，通过处理部分亏损门店、优化酒便利的产品结构、优化人员构成等措施提高酒便利的持续经营能力及盈利能力。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	501,994.00	1,115,510.00
1—2 年		89,220.44
2—3 年	89,220.44	918,007.86
3—4 年	770,012.69	
4—5 年		
5 年以上		
小计	1,361,227.13	2,122,738.30
减：坏账准备	884,332.83	344,560.92
合计	476,894.30	1,778,177.38

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	859,233.13	63.12	859.233.13	100.00	-
按组合计提坏账准备	501,994.00	36.88	25,099.70	5.00	476,894.30
其中：账龄组合	501,994.00	36.88	25,099.70	5.00	476,894.30
关联方组合					
合计	1,361, 227.13	100.00	884,332.83		476,894.30

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,122,738.30	100.00	344,560.92	16.23	1,778,177.38
其中：账龄组合	2,122,738.30	100.00	344,560.92	16.23	1,778,177.38
关联方组合					
合计	2,122,738.30	100.00	344,560.92	16.23	1,778,177.38

单项计提坏账准备

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏醉两汉酒业有限公司			859,233.13	859,233.13	100	对方无资产可执行
合计			859,233.13	859,233.13	100	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	501,994.00	25,099.70	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	501,994.00	25,099.70	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		1,700,624.22		841,391.09		859,233.13
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	344,560.92	6,599.20	326,060.42			25,099.70
关联方组合						
合计	344,560.92	1,707,223.42	326,060.42	841,391.09		884,332.83

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备
期末余额前五名应收账款	1,361,227.13	100.00	884,332.83

5. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	841,391.09

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
门店销售款	货款	841,391.09	无法收回	决议审批	否
合计		841,391.09			

公司已申请强制执行江苏醉两汉酒业有限公司相关款项，仍未能收回，该款逾期时间过长且收回可能性显著降低，核销坏账。

公司的门店销售款未对应到相关最终客户，该款收回可能性显著降低，核销坏账。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	427,475.54	
其他应收款	41,674,961.51	30,985,233.01
合计	42,102,437.05	30,985,233.01

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,389,904.48	30,514,819.92
1－2 年	9,148,015.41	1,343,056.12
2－3 年	960,481.12	103,864.00
3－4 年	42,000.00	70,021.83
4－5 年	50,000.00	1,340,000.00

5 年以上	1,726,094.36	2,275,550.74
小计	46,316,495.37	35,647,312.61
减：坏账准备	4,641,533.86	4,662,079.60
合计	41,674,961.51	30,985,233.01

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方组合	35,677,104.67	20,649,259.61
往来款组合	4,588,224.22	4,723,216.23
备用金组合	8,220.00	47,794.00
押金保证金组合	3,138,223.48	5,900,999.38
其他组合	2,904,723.00	4,326,043.39
小计	46,316,495.37	35,647,312.61
减：坏账准备	4,641,533.86	4,662,079.60
合计	41,674,961.51	30,985,233.01

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,325,857.19	9.34	4,325,857.19	100.00	
按组合计提坏账准备	41,990,638.18	90.66	315,676.67	0.75	41,674,961.51
其中：押金保证金组合	3,068,347.29	6.62	153,417.36	5.00	2,914,929.93
备用金组合	8,220.00	0.02	411.00	5.00	7,809.00
其他组合	2,789,823.00	6.02	139,491.15	5.00	2,650,331.85
往来款组合	447,143.22	0.97	22,357.16	5.00	424,786.06
关联方组合	35,677,104.67	77.03			35,677,104.67
合计	46,316,495.37		4,641,533.86		41,674,961.51

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,118,081.00	11.55	4,118,081.00	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	31,529,231.61	88.45	543,998.60	1.73	30,985,233.01
其中：押金保证金组合	5,900,999.38	16.55	295,049.97	5.00	5,605,949.41
备用金组合	47,794.00	0.13	2,389.70	5.00	45,404.30
其他组合	4,326,043.39	12.14	216,302.17	5.00	4,109,741.22
往来款组合	605,135.23	1.70	30,256.76	5.00	574,878.47
关联方组合	20,649,259.61	57.93			20,649,259.61
合计	35,647,312.61		4,662,079.60		30,985,233.01

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州赫神贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	无法收回
郑州乾溢贸易有限公司	117,120.00	117,120.00	100.00	无法收回
郑州龙士达商贸有限公司	961.00	961.00	100.00	无法收回
常云懂	23,000.00	23,000.00	100.00	无法收回
郑州贵鼎物业管理有限公司	114,900.00	114,900.00	100.00	无法收回
门店押金	69,876.19	69,876.19	100.00	提前退租，无法收回
合计	4,325,857.19	4,325,857.19		

按组合计提坏账准备

（1）押金保证金组合

押金保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,930.40	1,496.52	5.00
1—2 年	329,717.60	16,485.88	5.00
2—3 年	960,481.12	48,024.06	5.00
3—4 年	42,000.00	2,100.00	5.00
4—5 年	50,000.00	2,500.00	5.00
5 年以上	1,656,218.17	82,810.91	5.00
合计	3,068,347.29	153,417.36	

（2）备用金组合

备用金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,990.00	349.50	5.00
1—2 年	1,230.00	61.50	5.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	8,220.00	411.00	

（3）其他组合

其他组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其他组合	2,789,823.00	139,491.15	5.00
往来款组合	447,143.22	22,357.16	5.00
关联方组合	35,677,104.67		
合计	38,914,070.89	161,848.31	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,662,079.60			4,662,079.60
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	324,536.19			324,536.19
本期转回	228,321.93			228,321.93
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	4,758,293.86			4,758,293.86

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,118,081.00	324,536.19				4,442,617.19
按组合计提坏账准备	543,998.60		228,321.93			315,676.67
其中：押金保证金组合	295,049.97		141,632.61			153,417.36
备用金组合	2,389.70		1,978.70			411.00
其他组合	216,302.17		76,811.02			139,491.15
往来款组合	30,256.76		7,899.60			22,357.16
关联方组合						
合计	4,662,079.60	324,536.19	228,321.93			4,758,293.86

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州赫神贸易有限公司	往来款组合	4,000,000.00	1 年以内	8.61	4,000,000.00
第三方平台（美团外卖、饿百外卖、中信全付通、易生支付、京东到家、通联 POS(线下)、抖音来客、美团团购）	其他组合	1,246,108.48	1 年以内	2.68	62,305.42
湖北寿康永乐商贸集团有限公司	其他组合	1,022,127.05	1 至 2 年	2.20	51,106.35
潘雪	往来款组合	396,004.00	1 年以内	0.85	19,800.20
办公室（物流管理部）	押金保证金组合	337,700.00	2 至 3 年	0.73	16,885.00
合计		7,001,939.53		15.07	4,150,096.97

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 7,001,939.53 元，占其应收款年末余额合计数的比例为 15.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,150,096.97 元。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	169,879,489.54		169,879,489.54	171,999,489.54		171,999,489.54
对联营、合营企业投资						
合计	169,879,489.54		169,879,489.54	171,999,489.54		171,999,489.54

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
遵义酒便利供应链有限责任公司	-	-	-	1,000,000.00	-	-		1,000,000.00	-
浙江酒便利数字科技有限公司	10,902,909.06	10,902,909.06	-	-	-	-		10,902,909.06	-
酒便利（北京）商业连锁管理有限公司	103,086,580.48	103,086,580.48	-	-	-	-		103,086,580.48	-
西安酒便利商业运营管理有限公司	24,600,000.00	24,600,000.00	-	-	-	-		24,600,000.00	-
驻马店市酒便利商业连锁有限公司	3,120,000.00	3,120,000.00	-	-	3,120,000.00	-		-	-
南阳市酒便利商业连锁有限公司	3,120,000.00	3,120,000.00	-	-	-	-		3,120,000.00	-
新乡市酒便利商业连锁有限公司	4,600,000.00	4,600,000.00	-	-	-	-		4,600,000.00	-
信阳市酒便利商业连锁有限公司	3,850,000.00	3,850,000.00	-	-	-	-		3,850,000.00	-
许昌市酒便利商业连锁有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	-	-		6,000,000.00	-
开封市酒便利商业连锁有限公司	3,120,000.00	3,120,000.00	-	-	-	-		3,120,000.00	-
周口酒便利商业连锁有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	-	-	-	-		2,600,000.00	-
郑州酒便利供应链管理有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	-	-	-	-		7,000,000.00	-
合计	171,999,489.54	171,999,489.54	-	1,000,000.00	3,120,000.00	-	-	169,879,489.54	-

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	632,493,415.73	593,612,574.02	834,433,390.72	767,213,683.06
其他业务	14,817,987.23		16,963,798.11	168,693.18
合计	647,311,402.96	593,612,574.02	851,397,188.83	767,382,376.24

1. 营业收入的分解信息

合同分类	营业收入
门店	475,236,544.71
团购	127,613,666.11
特许店	585,207.19
其他	29,057,997.72
合计	632.493.415.73

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	427,475.54	281,139.25
处置长期股权投资产生的投资收益	820,605.43	-3,481,915.04
合计	1,248,080.97	-3,200,775.79

十五、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,725,567.32	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	235,850.03	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,854,897.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	27,064.29	
少数股东权益影响额（税后）	-106,239.03	
合计	-2,814,305.12	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-168.29	-2.15	-2.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-165.35	-2.11	-2.11

河南酒便利商业股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月三十日

附件 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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,725,567.32
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	235,850.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,854,897.21
非经常性损益合计	-2,893,479.86
减：所得税影响数	27,064.29
少数股东权益影响额（税后）	-106,239.03
非经常性损益净额	-2,814,305.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用