

通化葡萄酒股份有限公司  
2020 年度财务报表  
审计报告



中准会计师事务所 (特殊普通合伙)  
Zhongzhun Certified Public Accountants

---

(电话) TEL: (010) 88356126  
(传真) FAX: (010) 88354837  
(邮编) POSTCODE: 100044  
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

# 通化葡萄酒股份有限公司

## 审计报告

### 目 录

### 页 次

一、	审计报告.....	1-5
二、	附送资料	
	1.合并资产负债表.....	1-2
	2.合并利润表.....	3
	3.合并现金流量表.....	4
	4.合并所有者权益变动表.....	5-6
	5.母公司资产负债表.....	7-8
	6.母公司利润表.....	9
	7.母公司现金流量表.....	10
	8.母公司所有者权益变动表.....	11-12
	9.财务报表附注.....	1-67
三、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
六、	签字注册会计师证书复印件	



## 审 计 报 告

中准审字[2021]2118号

通化葡萄酒股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了通化葡萄酒股份有限公司（以下简称通葡公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了通葡公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入的确认

##### 1、事项描述

通葡公司主要从事葡萄酒的生产、销售及白酒购销业务。如通葡公司“2020年度财务报表附注六、34”所述，2020年度通葡公司主营业务收入为人民币607,855,457.51元。

通葡公司收入确认政策见通葡公司“2020年度财务报表附注四、27”。

由于收入是通葡公司的主要业绩来源且金额重大，可能存在被确认于不正确的期间以及被管理层操控以达到特定目标或预期水平的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 对通葡公司收入确认相关的重要内部控制的设计与运行进行评价；
- (2) 抽取合同样本，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价通葡公司收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 对收入执行分析性程序，判断相关变动的合理性；
- (4) 执行细节性测试，检查合同、购货订单、商品出库单据、货物运输单据与签收记录、回款单据、销售发票等资料；
- (5) 对主要客户收入的发生额和应收账款余额实施函证，通过获取外部证据评价通葡公司收入确认的真实性和准确性；
- (6) 对主要客户、供应商实施访谈；
- (7) 执行截止性测试，检查收入确认是否记录在正确的会计期间。

### (二) 存货可变现净值的确定

#### 1、事项描述

请参阅通葡公司“2020年度财务报表附注四、11”所述的会计政策及“2020年度财务报表附注六、6”所述数据。通葡公司期末存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量。2020年12月31日，通葡公司合并财务报表中存货账面余额为292,081,227.02元，存货跌价准备为51,483,463.96元，存货账面价值为240,597,763.06元。

通葡公司以存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本(需要经过加工的材料存货)、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。管理层在确定可变现净值时需要运用重大判断。鉴于该项目涉及金额重大并且涉及可变现净值的估

计，需要管理层做出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）对通葡公司存货跌价准备相关的重要内部控制的设计与运行进行评价；
- （2）检查通葡公司对存货减值迹象的识别过程与审批程序；
- （3）对通葡公司的存货实施监盘，检查存货的数量及状况；
- （4）检查通葡公司计提存货跌价准备所依据的资料、相关假设及计提方法，评价通葡公司对于存货跌价准备的计提依据、计提方法和相关假设是否合理；
- （5）获取通葡公司对不同存货所采用的预计可收回金额测算表，复核存货减值的计算过程。

## 四、其他信息

通葡公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2020 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估通葡公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无

其他现实的选择。

治理层负责监督通葡公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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

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

(6) 就通葡公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担

全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中准会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十九日

主题词：通化葡萄酒股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

## 二、财务报表

## 合并资产负债表

2020 年 12 月 31 日

编制单位：通化葡萄酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注七、1	150,808,862.64	97,920,688.20
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	附注七、4	10,990,577.82	8,787,584.27
应收账款	附注七、5	60,786,300.46	84,043,346.09
应收款项融资			
预付款项	附注七、7	69,351,135.70	65,540,598.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注七、8	199,290,968.70	203,897,318.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注七、9	240,597,763.06	314,316,397.99
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	附注七、13	10,334,486.46	19,829,269.69
流动资产合计		742,160,094.84	794,335,203.35
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
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	附注七、18	100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产	附注七、19	77,600,000.00	77,600,000.00
投资性房地产	附注七、20	11,959,150.79	12,434,721.16
固定资产	附注七、21	198,433,078.88	208,255,751.99
在建工程	附注七、22	362,264.16	1,119,945.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注七、26	787,131.21	371,384.57
开发支出			
商誉	附注七、28	36,147,612.22	36,147,612.22
长期待摊费用	附注七、29	3,536,681.25	1,632,864.30



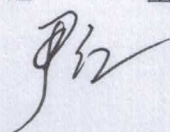
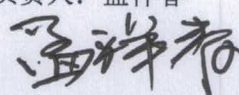
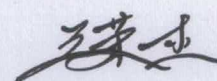
递延所得税资产	附注七、30	1,013,884.60	670,405.96
其他非流动资产	附注七、31	8,058,435.92	10,465,712.30
非流动资产合计		337,998,239.03	348,798,398.22
资产总计		1,080,158,333.87	1,143,133,601.57
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注七、32	135,000,000.00	108,787,584.27
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注七、36	31,722,150.15	38,376,886.43
预收款项	附注七、37		13,764,946.32
合同负债	附注七、38	11,720,109.04	
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	附注七、39	910,885.04	885,100.71
应交税费	附注七、40	36,724,770.50	36,787,542.23
其他应付款	附注七、41	116,761,767.26	135,912,906.16
其中：应付利息			633,378.55
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注七、43		1,533,724.20
其他流动负债	附注七、44	1,757,609.28	
流动负债合计		334,597,291.27	336,048,690.32
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	附注七、45		766,861.98
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注七、51	1,890,913.74	2,035,135.14
递延所得税负债			
其他非流动负债	附注七、52	70,000,000.00	70,000,000.00
非流动负债合计		71,890,913.74	72,801,997.12
负债合计		406,488,205.01	408,850,687.44
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	附注七、53	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	附注七、55	547,908,580.48	547,908,580.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注七、59	7,152,184.77	7,152,184.77
一般风险准备			
未分配利润	附注七、60	-360,934,746.53	-293,012,883.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		594,126,018.72	662,047,881.74
少数股东权益		79,544,110.14	72,235,032.39
所有者权益（或股东权益）合计		673,670,128.86	734,282,914.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,080,158,333.87	1,143,133,601.57

法定代表人：尹红

主管会计工作负责人：孟祥春

会计机构负责人：王荣杰



## 母公司资产负债表

2020 年 12 月 31 日

编制单位:通化葡萄酒股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		13,947,731.81	17,683,736.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十七、1	37,472,573.88	41,130,054.68
应收款项融资			
预付款项		3,889,461.81	5,909,679.30
其他应收款	附注十七、2	306,992,460.87	353,654,549.18
其中: 应收利息			
应收股利		20,529,000.00	24,029,000.00
存货		61,652,660.86	96,890,072.92
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		283,876.44	11,584,950.93
流动资产合计		424,238,765.67	526,853,043.31
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十七、3	120,167,595.29	125,167,595.29
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		176,427,091.47	186,003,508.48
在建工程		362,264.16	1,119,945.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,150.00	21,400.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		8,058,435.92	10,465,712.30
非流动资产合计		305,016,536.84	322,778,161.79
资产总计		729,255,302.51	849,631,205.10
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			



应付账款		18,148,667.87	18,842,183.11
预收款项			12,117,222.35
合同负债		9,937,692.09	
应付职工薪酬		548,332.97	517,740.27
应交税费		13,289,570.55	10,397,022.89
其他应付款		32,244,717.99	79,978,514.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,468,412.67	
流动负债合计		75,637,394.14	121,852,682.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,890,913.74	2,035,135.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,890,913.74	2,035,135.14
负债合计		77,528,307.88	123,887,817.81
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		547,908,580.48	547,908,580.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,760,812.18	6,760,812.18
未分配利润		-302,942,398.03	-228,926,005.37
所有者权益（或股东权益）合计		651,726,994.63	725,743,387.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		729,255,302.51	849,631,205.10

法定代表人：尹红

主管会计工作负责人：孟祥春 会计机构负责人：王荣杰



合并利润表  
2020 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入		608,243,677.36	976,001,921.75
其中：营业收入	附注七、61	608,243,677.36	976,001,921.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	附注七、61	615,674,991.98	934,398,966.17
其中：营业成本		488,211,679.36	765,816,070.40
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	附注七、62	10,793,718.95	13,142,699.49
销售费用	附注七、63	76,427,883.53	114,665,351.23
管理费用	附注七、64	35,192,882.93	33,016,826.02
研发费用	附注七、65	704,207.89	738,920.99
财务费用	附注七、66	4,344,619.32	7,019,098.04
其中：利息费用		8,731,654.57	17,065,192.12
利息收入		4,802,589.55	10,783,106.32
加：其他收益	附注七、67	2,609,658.79	114,360.65
投资收益（损失以“-”号填列）	附注七、68		165,890.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注七、71	-16,262,675.62	-18,109,576.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注七、72	-33,053,729.14	-20,721,800.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,138,060.59	3,051,829.76
加：营业外收入	附注七、74	24,310.28	176,805.71
减：营业外支出	附注七、75	1,609,913.59	799,276.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-55,723,663.90	2,429,358.49
减：所得税费用	附注七、76	4,889,121.37	13,828,995.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,612,785.27	-11,399,636.91
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,612,785.27	-11,399,636.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			



1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-67,921,863.02	-31,314,713.87
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		7,309,077.75	19,915,076.96
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属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			
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		-60,612,785.27	-11,399,636.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-67,921,863.02	-31,314,713.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		7,309,077.75	19,915,076.96
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.17	-0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.17	-0.08

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：尹红

主管会计工作负责人：孟祥春 会计机构负责人：王荣杰



母公司利润表  
2020 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	附注十七、4	56,281,174.42	64,115,812.70
减: 营业成本	附注十七、4	35,117,225.63	37,363,810.90
税金及附加		8,544,774.34	10,027,386.30
销售费用		14,439,141.85	14,498,664.02
管理费用		22,250,841.75	22,425,069.65
研发费用		704,207.89	738,920.99
财务费用		-3,684.72	-10,220,573.36
其中: 利息费用			
利息收入		14,931.54	10,246,537.42
加: 其他收益		2,511,851.40	106,202.51
投资收益(损失以“-”号填列)	附注十七、5		35,700,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)		-14,723,219.82	-13,535,975.95
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-36,470,781.00	-16,402,741.26
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-73,453,481.74	-4,849,980.50
加: 营业外收入		24,305.73	136,795.57
减: 营业外支出		587,216.65	492,749.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-74,016,392.66	-5,205,934.73
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-74,016,392.66	-5,205,934.73
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-74,016,392.66	-5,205,934.73
(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			
(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		-74,016,392.66	-5,205,934.73
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人: 尹红

主管会计工作负责人: 孟祥春

会计机构负责人: 王荣杰



合并现金流量表  
2020 年 1—12 月

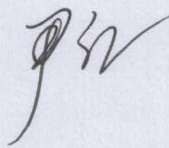
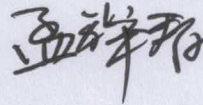
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		406,746,841.47	411,508,648.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		354,845.18	
收到其他与经营活动有关的现金	附注七、78（1）	40,146,094.77	66,972,196.41
经营活动现金流入小计		447,247,781.42	478,480,845.36
购买商品、接受劳务支付的现金		462,842,972.45	805,126,023.46
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		29,648,566.20	39,135,838.53
支付的各项税费		37,947,352.73	64,992,609.39
支付其他与经营活动有关的现金	附注七 78（2）	93,721,349.89	373,463,913.76
经营活动现金流出小计		624,160,241.27	1,282,718,385.14
经营活动产生的现金流量净额		-176,912,459.85	-804,237,539.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,574,374.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,000.00	
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		1,637,374.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		5,639,359.63	307,924.44
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			77,700,000.00
投资活动现金流出小计		5,639,359.63	78,007,924.44
投资活动产生的现金流量净额		-4,001,984.70	-78,007,924.44

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		132,143,462.52	171,288,691.79
收到其他与筹资活动有关的现金	附注七、(5)	398,690,000.00	1,096,779,635.66
筹资活动现金流入小计		530,833,462.52	1,268,068,327.45
偿还债务支付的现金		27,300,586.18	75,093,724.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,832,505.03	41,941,021.32
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	附注七、78 (6)	312,942,957.33	440,206,499.78
筹资活动现金流出小计		344,076,048.54	557,241,245.30
筹资活动产生的现金流量净额		186,757,413.98	710,827,082.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		5,842,969.43	-171,418,382.07
加：期初现金及现金等价物余额		21,430,683.29	192,849,065.36
六、期末现金及现金等价物余额		27,273,652.72	21,430,683.29

法定代表人：尹红

主管会计工作负责人：孟祥春 会计机构负责人：王荣杰




母公司现金流量表  
2020 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,750,560.36	71,516,736.62
收到的税费返还		301,600.42	
收到其他与经营活动有关的现金		256,141,076.20	122,957,010.52
经营活动现金流入小计		282,193,236.98	194,473,747.14
购买商品、接受劳务支付的现金		20,754,065.85	22,639,737.54
支付给职工及为职工支付的现金		12,884,926.40	19,120,373.30
支付的各项税费		8,645,604.03	14,046,159.72
支付其他与经营活动有关的现金		253,775,171.72	297,480,145.12
经营活动现金流出小计		296,059,768.00	353,286,415.68
经营活动产生的现金流量净额		-13,866,531.02	-158,812,668.54
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,500,000.00	11,671,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,000.00	
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		3,563,000.00	11,671,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,966,726.67	280,179.72
投资支付的现金			10,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		1,966,726.67	10,280,179.72
投资活动产生的现金流量净额		1,596,273.33	1,390,820.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-12,270,257.69	-157,421,848.26
加: 期初现金及现金等价物余额		2,313,923.92	175,105,584.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		-9,956,333.77	17,683,736.30

法定代表人: 尹红

主管会计工作负责人: 孟祥春 会计机构负责人: 王荣杰

合并所有者权益变动表  
2020 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年度										所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	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	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	400,000,000.00					547,908,580.48			7,152,184.77		-293,012,883.51		662,047,881.74	72,235,032.39	734,282,914.13
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	400,000,000.00					547,908,580.48			7,152,184.77		-293,012,883.51		662,047,881.74	72,235,032.39	734,282,914.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-67,921,863.02		-67,921,863.02	7,309,077.75	-60,612,785.27
(一)综合收益总额											-67,921,863.02		-67,921,863.02		
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(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															







母公司所有者权益变动表  
2020 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年度					所有者权益合计							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润				
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	400,000,000.00					547,908,580.48					6,760,812.18	-228,926,005.37	725,743,387.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	400,000,000.00					547,908,580.48					6,760,812.18	-228,926,005.37	725,743,387.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												-74,016,392.66	-74,016,392.66
(一) 综合收益总额												-74,016,392.66	-74,016,392.66
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者 (或股东) 的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													







报表项目	2020年12月31日 新收入准则下金额		2020年12月31日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			13,477,718.32	11,406,104.76
合同负债	11,720,109.04	9,937,692.09		
其他流动负债	1,757,609.28	1,468,412.67		

2、执行企业会计准则解释第13号导致的会计政策变更

财政部于2019年12月发布了《企业会计准则解释第13号》（财会〔2019〕21号）（以下简称“解释13号”）。

解释13号自2020年1月1日起实施，执行解释13号未对本公司本期财务状况、经营成果、现金流量和关联方披露产生重大影响。

3、执行新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定导致的会计政策变更

财政部于2020年6月发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号）。本公司自2020年1月1日起执行该规定，未对本公司本期财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

5 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

适用 不适用

6 与上年度财务报告相比，对财务报表合并范围发生变化的，公司应当作出具体说明。

适用 不适用

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。  
本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月28日决议批准报出。

公司名称	通化葡萄酒股份有限公司
法定代表人	尹红
日期	2021年4月30日



## 通化葡萄酒股份有限公司 2020年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

### 一、公司的基本情况

#### 1、公司概况

公司名称：通化葡萄酒股份有限公司(以下简称“本公司”)。

注册地址：通化市前兴路28号。

注册登记批准机关：吉林省工商行政管理局。

企业法人营业执照注册号为：91220000702312420U

法定代表人：尹红

注册资本：人民币肆亿元

#### 2、本公司主要业务情况

本公司是一家以果露酒、葡萄酒制造、销售为主营业务的企业。公司产品涵盖干酒、冰酒、甜酒、葡萄烈酒等多个类别。本公司控股子公司九润源作为一家以销售白酒为主的专业性的互联网电子商务公司，主要业务为向互联网平台销售酒水，并通过网络旗舰店实现部分网络零售。

#### 3、本公司合并财务报表范围

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月29日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15 长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### 4、合并财务报表的编制方法

##### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

#### **5、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营

产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均

汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为六大国有控股银行及上市股份制银行等信用风险评级较低的银行
银行承兑汇票	除六大国有控股银行及上市股份制银行之外信用风险评级较

项目	确定组合的依据
	高的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄为信用风险特征

### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	对非本公司合并报表范围内应收账款以及合同资产以账龄作为信用风险特征
合并范围内应收账款组合	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的应收账款为信用风险特征。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收利息
组合 2	应收股利
组合 3	对非本公司合并报表范围内其他应收款以账龄作为信用风险特征
组合 4	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的其他应收款为信用风险特征

## 10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、包装物、在产品、自制半成品、低值易耗品等。

## （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

## （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产与合同负债

### （1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

### （2）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 13、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其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的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应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。

#### **14、持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当

予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权

投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	估计使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10—45	5	2.11--9.50
机器设备	年限平均法	11—18	5	5.28--8.64
运输设备	年限平均法	4—14	3-5	6.79--24.25
电子设备	年限平均法	3—10	3-5	9.50--31.67
其他	年限平均法	8-10	5	9.50--11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

## （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	45-50年	直线法
非专利技术	10年	直线法

项目	使用寿命	摊销方法
财务软件	5年	直线法

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

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。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表

日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售业务通常仅包括转让商品或服务的履约义务，在相关商品或服务的控制权转移给客户取时，本公司按预期有权收取的对价金额确认收入。

对于附有销售退回条款的商品销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## **2020 年1月1日前的会计政策**

### **（1）销售商品收入确认和计量的总体原则**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

普通货物收入确认原则为公司根据客户所需产品需求组织生产供货，由销售部门开具出库单，保管员根据出库单发出货物，货物到达客户所在地后，经客户查验验收合格后确认收入。

电商销售收入确认原则是根据客户所需采购货物，由销售部门组织销售，收到客户结算确认函后确认收入。

## （2）让渡资产使用权收入的确认和计量原则

### 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目

的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

#### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则，该项会计政策变更已经公司董事会决议通过。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

对 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	13,764,946.32	12,117,222.35		
合同负债			11,956,209.25	10,550,751.76
其他流动负债			1,808,737.07	1,566,470.59

## 对 2020 年末资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			13,477,718.32	11,406,104.76
合同负债	11,720,109.04	9,937,692.09		
其他流动负债	1,757,609.28	1,468,412.67		

## ②执行企业会计准则解释第13号导致的会计政策变更

财政部于2019年12月发布了《企业会计准则解释第13号》（财会 [2019] 21号）（以下简称“解释13号”）。

解释13号自2020年1月1日起实施，执行解释13号未对本公司本期财务状况、经营成果、现金流量和关联方披露产生重大影响。

## ③执行新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定导致的会计政策变更

财政部于2020年6月发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）。本公司自2020年1月1日起执行该规定，未对本公司本期财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

## (2) 会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%
消费税	按照税法规定的销售货物的收入为基础计算	10%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

## 2、税收优惠及批文

本公司根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)文件规定,自2019年4月1日起,原适用16%税率的,税率调整为13%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2019年12月31日,“年末”指2020年12月31日;“本年”指2020年度,“上年”指2019年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	255,940.96	158,176.96
银行存款	35,551,964.96	21,272,506.33
其他货币资金	115,000,956.72	76,490,004.91
合计	150,808,862.64	97,920,688.20
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额(注)	123,535,209.92	76,490,004.91

注1:其他货币资金115,000,956.72元,为本公司向银行申请办理银行承兑汇票抵押用保证金存款;

注2:银行存款8,534,253.20元,如本附注“十、2”所述,全部为本公司涉及为控股股东及实际控制人违规担保导致的司法冻结的银行存款。

### 2、应收票据

#### 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	10,990,577.82	8,787,584.27
合计	10,990,577.82	8,787,584.27

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	264,583,072.03	100.00	203,796,771.57	77.03	60,786,300.46

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
按账龄组合	264,583,072.03	100.00	203,796,771.57	77.03	60,786,300.46
合计	264,583,072.03	100.00	203,796,771.57	77.03	60,786,300.46

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	274,516,060.57	100.00	190,472,714.48	69.38	84,043,346.09
其中:					
按账龄组合	274,516,060.57	100.00	190,472,714.48	69.38	84,043,346.09
合计	274,516,060.57	100.00	190,472,714.48	69.38	84,043,346.09

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	25,961,294.70		
7-12 个月	11,199,288.96	559,964.46	5.00
1 年以内小计	37,160,583.66	559,964.46	
1 至 2 年	14,997,195.52	1,499,719.54	10.00
2 至 3 年	12,574,359.16	1,886,153.88	15.00
3 年以上	199,850,933.69	199,850,933.69	100.00
合计	264,583,072.03	203,796,771.57	

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
其中: 6 个月以内	25,961,294.70

账龄	年末余额
7-12 个月	11,199,288.96
1 年以内小计	37,160,583.66
1 至 2 年	14,997,195.52
2 至 3 年	12,574,359.16
3 年以上	199,850,933.69
合计	264,583,072.03

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	190,472,714.48	13,324,057.09				203,796,771.57
合计	190,472,714.48	13,324,057.09				203,796,771.57

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 68,263,299.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,015,115.12 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	67,596,497.68	94.35	62,034,486.54	94.65
1 至 2 年	1,350,572.02	1.89	1,015,275.74	1.55
2 至 3 年	404,066.00	0.56	1,115,015.23	1.70
3 年以上	2,292,065.92	3.20	1,375,820.84	2.10
合计	71,643,201.62		65,540,598.35	
计提的资产减值损失	2,292,065.92			
账面价值合计	69,351,135.70	100.00	65,540,598.35	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 43,594,173.93 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 60.85%。

## 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	199,290,968.70	203,897,318.76
合计	199,290,968.70	203,897,318.76

## (1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	18,889,338.85	22,150,090.86
保证金	7,727,388.66	6,337,453.36
往来款	226,080,338.31	225,877,253.13
合计	252,697,065.82	254,364,797.35

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	8,145,919.73	2,011,579.60	40,309,979.26	50,467,478.59
本期计提	1,492,854.74		2,008,964.97	3,501,819.71
本期转回		563,201.18		563,201.18
2020 年 12 月 31 日余额	9,638,774.47	1,448,378.42	42,318,944.23	53,406,097.12

## (3) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	4,271,272.60
7-12 个月	192,775,489.36
1 年以内小计	197,046,761.96
1 至 2 年	11,026,510.67
2 至 3 年	2,304,848.96
3 年以上	42,318,944.23
合计	252,697,065.82

## (4) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
其他应收款	50,467,478.59	3,501,819.71	563,201.18		53,406,097.12
合计	50,467,478.59	3,501,819.71	563,201.18		53,406,097.12

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
长春祖生升商贸有限公司	往来欠款	62,398,326.30	1 年以内	24.69	3,286,082.63
吉林省祥满商贸有限公司	往来欠款	61,867,475.22	1 年以内	24.48	3,189,097.52
大连佳吉利商贸有限公司	往来欠款	47,752,910.84	1 年以内	18.90	2,481,541.03
大连嘉得商贸有限公司	往来欠款	28,846,013.20	1 年以内	11.42	1,519,101.32
四平钢管厂	往来欠款	1,982,647.18	5 年以上	0.78	1,982,647.18
合计		202,847,372.74		80.27	12,458,469.68

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
自制半成品	36,515,453.14	3,456,316.79	33,059,136.35
原材料	10,042,916.39	7,330,624.21	2,712,292.18
低值易耗品	205,123.22	79,566.85	125,556.37
在产品	1,993,042.93		1,993,042.93
库存商品	157,709,412.69	30,986,143.19	126,723,269.50
发出商品	67,178,239.02		67,178,239.02
包装物	18,437,039.63	9,630,812.92	8,806,226.71
合计	292,081,227.02	51,483,463.96	240,597,763.06

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
自制半成品	36,217,459.29		36,217,459.29
原材料	11,340,892.09	6,315,838.62	5,025,053.47
低值易耗品	197,314.20		197,314.20
在产品	1,287,525.65		1,287,525.65
库存商品	143,825,252.36	13,690,416.43	130,134,835.93
发出商品	122,582,497.64		122,582,497.64
包装物	19,587,257.50	715,545.69	18,871,711.81
合计	335,038,198.73	20,721,800.74	314,316,397.99

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品		3,456,316.79				3,456,316.79
原材料	6,315,838.62	1,014,785.59				7,330,624.21
低值易耗品		79,566.85				79,566.85
库存商品	13,690,416.43	17,295,726.76				30,986,143.19
包装物	715,545.69	8,915,267.23				9,630,812.92
合计	20,721,800.74	30,761,663.22				51,483,463.96

注：2020 年 12 月 31 日，本公司通过盘点发现部分存货因周转慢，存在减值迹象，经本公司管理层评估并经董事会批准，根据本公司如本附注“四.11.（3）”所述相关存货跌价准备计提方法对相关存货计提跌价准备，明细如上表。

## 7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
未抵扣进项税	7,373,415.03	9,204,939.11
往来资金占用费		10,458,440.18
保证金存款应计利息	2,961,071.43	
其他		165,890.40
合计	10,334,486.46	19,829,269.69

## 8、其他权益工具投资

## 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	100,000.00	100,000.00
合 计	100,000.00	100,000.00

## 9、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	77,600,000.00	77,600,000.00
其中：权益工具投资	77,600,000.00	77,600,000.00
合 计	77,600,000.00	77,600,000.00

注：本公司控股的南京通葡股权投资基金（有限合伙）企业，对上海天坤电子商务有限公司出资金额为 77,600,000.00 元。本公司根据管理该项金融资产业务模式和该项金融资产的合同现金流量特征，将其归类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，本公司根据持有期限将该项金融资产在其他非流动金融资产中列示。

## 10、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	15,072,756.90	15,072,756.90
2、本年增加金额	439,962.36	439,962.36
(1) 办理产权交纳契税	439,962.36	439,962.36
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	15,512,719.26	15,512,719.26
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,638,035.74	2,638,035.74
2、本年增加金额	915,532.73	915,532.73
(1) 计提或摊销	915,532.73	915,532.73
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,553,568.47	3,553,568.47

项目	房屋、建筑物	合计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	11,959,150.79	11,959,150.79
2、年初账面价值	12,434,721.16	12,434,721.16

注 1：本公司位于北京通州区口子村东 1 号院 69 号楼-1 至 3 层 101 投资性房地产，已于 2020 年 10 月 21 日办妥产权证书；

注 2：本公司于 2020 年 11 月 18 日与宁波银行股份有限公司北京分行签订最高额抵押合同，将本公司位于北京通州区口子村东 1 号院 69 号楼-1 至 3 层 101 投资性房地产抵押给该行，抵押期限为 2020 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 18 日，用于取得该行给予本公司 2,141.00 万元最高额授信。

### 11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	198,433,078.88	208,255,751.99
合计	198,433,078.88	208,255,751.99

#### 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	242,036,687.20	57,900,287.47	6,779,132.13	15,131,082.20	5,450,976.78	327,298,165.78
2、本年增加金额	1,221,400.00	1,210,646.69	1,745,167.88	483,234.08		4,660,448.65
(1) 购置		1,210,646.69	1,745,167.88	483,234.08		3,439,048.65
(2) 在建工程转入	1,221,400.00					1,221,400.00
3、本年减少金额		1,281,562.73	1,509,367.88			2,790,930.61
(1) 处置或报废		1,281,562.73	1,509,367.88			2,790,930.61
4、年末余额	243,258,087.20	57,829,371.43	7,014,932.13	15,614,316.28	5,450,976.78	329,167,683.82

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
<b>二、累计折旧</b>						
1、年初余额	76,403,839.98	27,651,037.39	4,137,114.73	9,684,152.43	1,166,269.26	119,042,413.79
2、本年增加金额	7,371,121.68	2,280,516.60	1,315,520.94	1,460,294.26	194,097.00	12,621,550.48
(1) 计提	7,371,121.68	2,280,516.60	1,315,520.94	1,460,294.26	194,097.00	12,621,550.48
3、本年减少金额		651,068.40	278,290.93			929,359.33
(1) 处置或报废		651,068.40	278,290.93			929,359.33
4、年末余额	83,774,961.66	29,280,485.59	5,174,344.74	11,144,446.69	1,360,366.26	130,734,604.94
<b>三、减值准备</b>						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
<b>四、账面价值</b>						
1、年末账面价值	159,483,125.54	28,548,885.84	1,840,587.39	4,469,869.59	4,090,610.52	198,433,078.88
2、年初账面价值	165,632,847.22	30,249,250.08	2,642,017.40	5,446,929.77	4,284,707.52	208,255,751.99

**12、在建工程**

项目	年末余额	年初余额
在建工程	362,264.16	1,119,945.72
合计	362,264.16	1,119,945.72

## 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他工程	362,264.16		362,264.16	1,119,945.72		1,119,945.72
合计	362,264.16		362,264.16	1,119,945.72		1,119,945.72

**13、无形资产**

## 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,729,040.00	637,220.56	123,641.50	2,489,902.06
2、本年增加金额		550,000.00		550,000.00
(1) 购置		550,000.00		550,000.00
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	1,729,040.00	1,187,220.56	123,641.50	3,039,902.06
二、累计摊销				
1、年初余额	1,709,040.00	346,343.38	63,134.11	2,118,517.49
2、本年增加金额	20,000.00	100,650.96	13,602.40	134,253.36
(1) 计提	20,000.00	100,650.96	13,602.40	134,253.36
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	1,729,040.00	446,994.34	76,736.51	2,252,770.85
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		740,226.22	46,904.99	787,131.21
2、年初账面价值	20,000.00	290,877.18	60,507.39	371,384.57

#### 14、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的		处置		
非同一控制下企业合	36,147,612.22					36,147,612.22

并					
合计	36,147,612.22				36,147,612.22

**15、长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,632,864.30	2,766,356.83	862,539.88		3,536,681.25
合计	1,632,864.30	2,766,356.83	862,539.88		3,536,681.25

**16、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,055,538.41	1,013,884.60	2,681,623.84	670,405.96
合计	4,055,538.41	1,013,884.60	2,681,623.84	670,405.96

**(2) 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	306,922,860.16	258,980,369.97
可抵扣亏损	75,009,536.46	59,587,303.01
合计	381,932,396.62	318,567,672.98

**(3) 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	年初余额	备注
2020 年度		14,501,179.34	
2021 年度	11,961,493.85	11,961,493.85	
2022 年度	7,426,421.84	7,426,421.84	
2023 年度	11,387,745.54	11,387,745.54	
2024 年度	14,310,462.44	14,310,462.44	
2025 年度	29,923,412.79		
合计	75,009,536.46	59,587,303.01	

**17、其他非流动资产**

项目	期末余额	年初余额
工程及设备款	58,435.92	2,465,712.30

项目	期末余额	年初余额
搬迁安置土地款	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	8,058,435.92	10,465,712.30

**18、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	135,000,000.00	108,787,584.27
合计	135,000,000.00	108,787,584.27

注：本公司质押借款注释详见本附注“八、(二)”。

**19、应付账款**

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	20,151,592.60	25,517,372.00
1 至 2 年	612,536.42	3,026,379.04
2 至 3 年	1,388,242.25	1,126,102.16
3 年以上	9,569,778.88	8,707,033.23
合计	31,722,150.15	38,376,886.43

**20、预收款项**

项目	期末余额	年初余额
货款		13,764,946.32
合计		13,764,946.32

**21、合同负债**

项目	期末余额	年初余额
货款	11,720,109.04	
合计	11,720,109.04	

**22、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	872,531.48	28,907,473.95	28,880,512.28	899,493.15
二、离职后福利-设定提存计划	12,569.23	1,081,549.42	1,082,726.76	11,391.89
合计	885,100.71	29,989,023.37	29,963,239.04	910,885.04

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,136.84	23,686,403.51	23,687,540.35	
2、职工福利费		1,843,485.19	1,843,485.19	
3、社会保险费	3,605.80	1,727,152.83	1,727,152.83	3,605.80
其中：医疗保险费	3,605.80	1,559,675.32	1,559,675.32	3,605.80
工伤保险费		40,698.19	40,698.19	
生育保险费		126,779.32	126,779.32	
4、住房公积金	200,436.00	1,089,734.20	1,289,306.20	864.00
5、工会经费和职工教育经费	667,352.84	560,698.22	333,027.71	895,023.35
合计	872,531.48	28,907,473.95	28,880,512.28	899,493.15

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	12,414.53	1,038,768.73	1,039,946.07	11,237.19
2、失业保险费	154.70	42,780.69	42,780.69	154.70
合计	12,569.23	1,081,549.42	1,082,726.76	11,391.89

## 23、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	10,597,045.29	6,257,942.03
消费税	9,596,156.95	8,334,900.42
城市维护建设税	846,000.70	426,474.65
企业所得税	14,727,669.87	21,192,926.10
个人所得税	89,465.06	255,621.53
印花税	11,339.30	2,299.45
教育费附加	607,180.87	289,508.18
环境保护税	369.87	348.00
防洪基金		27,521.87
房产税	249,532.84	
土地使用税	9.75	
合计	36,724,770.50	36,787,542.23

## 24、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	116,761,767.26	135,279,527.61
应付利息		633,378.55
合计	116,761,767.26	135,912,906.16

## (1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
保理借款利息		633,378.55
合计		633,378.55

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
保理借款	100,941,735.76	111,782,959.06
往来	15,084,199.83	22,804,856.16
保证金	560,325.75	606,425.75
其他	175,505.92	85,286.64
合计	116,761,767.26	135,279,527.61

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王东	10,000,000.00	因资金紧张尚未偿还

**25、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款		1,533,724.20
合计		1,533,724.20

**26、其他流动负债**

项目	期末余额	年初余额
待转增值税销项税	1,757,609.28	
合计	1,757,609.28	

**27、长期借款**

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		766,861.98

项目	年末余额	年初余额
合计		766,861.98

### 28、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,035,135.14		144,221.40	1,890,913.74	政府拨款补助
合计	2,035,135.14		144,221.40	1,890,913.74	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变 动	期末余额	与资产/收益 相关
技术改造补助资金	1,200,000.00			85,714.32		1,114,285.68	与资产相关
锅炉改造项目	235,135.14			19,459.44		215,675.70	与资产相关
民营经济发展资金	500,000.00			35,714.28		464,285.72	与资产相关
旅游发展基金	100,000.00			3,333.36		96,666.64	与资产相关
合计	2,035,135.14			144,221.40		1,890,913.74	

### 29、其他非流动负债

项目	期末数	年初数
南京通葡股权投资基金（有限合伙）除本公司 外其他合伙人出资	70,000,000.00	70,000,000.00
合计	70,000,000.00	70,000,000.00

### 30、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	400,000,000.00						400,000,000.00

### 31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	547,908,580.48			547,908,580.48
合计	547,908,580.48			547,908,580.48

### 32、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	7,152,184.77			7,152,184.77

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	7,152,184.77			7,152,184.77

**33、未分配利润**

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	-293,012,883.51	-261,698,169.64
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-293,012,883.51	-261,698,169.64
加：本年归属于母公司股东的净利润	-67,921,863.02	-31,314,713.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-360,934,746.53	-293,012,883.51

**34、营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	607,855,457.51	488,211,679.36	974,185,198.39	764,998,947.12
其他业务	388,219.85		1,816,723.36	817,123.28
合计	608,243,677.36	488,211,679.36	976,001,921.75	765,816,070.40

## (2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	吉林分部	北京分部	减：分部间抵销	合计
酒品类	56,260,761.44	545,280,194.80	4,656,798.23	596,884,158.01
非酒类百货		10,971,299.50		10,971,299.50
其他	20,412.98	367,806.87		388,219.85
合计	56,281,174.42	556,619,301.17	4,656,798.23	608,243,677.36

**35、税金及附加**

项目	本期发生额	上年发生额
消费税	5,733,257.07	6,440,559.05
城市维护建设税	1,686,823.38	2,443,168.77

项目	本期发生额	上年发生额
教育费附加	1,295,267.53	1,817,184.17
印花税	269,138.10	135,241.98
房产税	1,042,852.28	1,076,979.97
土地使用税	719,449.18	972,260.46
车船使用税	8,892.72	9,462.40
环境保护税	1,571.90	1,740.00
防洪基金	36,466.79	54,599.54
残保基金		191,503.15
合计	10,793,718.95	13,142,699.49

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 36、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	13,516,191.76	16,871,221.78
差旅费	1,582,628.39	2,227,720.27
办公及交通费	6,385,520.62	6,287,624.30
广告宣传及促销费	25,903,294.25	21,999,459.86
运输费		17,067,000.55
服务费	20,768,090.54	40,056,778.47
物料消耗	3,115,426.16	3,937,482.11
租赁费	985,180.42	1,359,614.49
其他	4,171,551.39	4,858,449.40
合计	76,427,883.53	114,665,351.23

### 37、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	12,257,248.65	16,668,891.83
差旅费	675,629.03	687,923.83
办公费	3,427,736.54	2,899,659.11
中介费	4,753,817.13	2,031,830.76
折旧及摊销	10,047,692.23	7,816,290.23
物料消耗	511,611.62	380,187.88

项目	本期发生额	上年发生额
房屋租赁	999,241.74	862,483.30
其他	2,519,905.99	1,669,559.08
合计	35,192,882.93	33,016,826.02

**38、研发费用**

项目	本期发生额	上年发生额
研发人员薪酬	551,316.22	613,131.45
其他	152,891.67	125,789.54
合计	704,207.89	738,920.99

**39、财务费用**

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	8,731,654.57	17,065,192.12
减：利息收入	4,802,589.55	10,783,106.32
手续费	415,554.30	737,012.24
合计	4,344,619.32	7,019,098.04

**40、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
政府补助（注）	2,609,658.79	114,360.65
合计	2,609,658.79	114,360.65

注：本公司本期计入政府补助的其他收益明细详见本附注“六、50”。

**41、投资收益**

项目	本期发生额	上年发生额
其他		165,890.40

**42、信用减值损失**

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	-16,262,675.62	-18,109,576.13
合计	-16,262,675.62	-18,109,576.13

**43、资产减值损失**

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-30,761,663.22	-20,721,800.74

项目	本期发生额	上年发生额
预付账款减值损失	-2,292,065.92	
合计	-33,053,729.14	-20,721,800.74

**44、营业外收入**

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		100,000.00	
其他	24,310.28	76,805.71	24,310.28
合计	24,310.28	176,805.71	24,310.28

**45、营业外支出**

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及违约金	534,578.11	776,102.45	534,578.11
非流动资产毁损报废损失	840,080.55	305.03	840,080.55
对外捐赠	235,250.50	22,769.50	235,250.50
其他	4.43	100.00	4.43
合计	1,609,913.59	799,276.98	1,609,913.59

**46、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,232,600.01	13,558,702.34
递延所得税费用	-343,478.64	270,293.06
合计	4,889,121.37	13,828,995.40

**(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	-55,723,663.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,930,916.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-28,089.10
非应税收入的影响	-740,267.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,957.54

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	19,466,475.77
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-132,038.98
所得税费用	4,889,121.37

**47、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额
政府补助	2,465,437.39
利息收入	417,756.30
其他往来款	37,238,590.80
营业外收入	24,310.28
合计	40,146,094.77

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额
司法冻结银行存款	8,534,253.20
罚款及滞纳金	300,399.89
捐款	200,000.00
各项费用	55,202,699.12
其他往来款	29,483,997.68
合计	93,721,349.89

**(3) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额
上海邦汇商业保理有限公司	327,340,000.00
苏宁商业保理有限公司	46,570,000.00
深圳市前海现在商业保理有限公司	24,780,000.00
合计	398,690,000.00

**(4) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额
上海邦汇商业保理有限公司	115,017,703.92

项目	本期发生额
苏宁商业保理有限公司	35,236,857.12
深圳市前海现在商业保理有限公司	37,688,396.29
亳州安信小额贷款有限责任公司	10,000,000.00
银行承兑汇票存款保证金	115,000,000.00
合计	312,942,957.33

#### 48、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-60,612,785.27	-11,399,636.91
加：资产减值损失	33,053,729.14	20,721,800.74
信用减值损失	16,262,675.62	18,109,576.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,537,083.21	11,022,815.47
无形资产摊销	134,253.36	79,253.40
长期待摊费用摊销	862,539.88	851,929.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	840,080.55	305.03
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,363,745.50	17,065,192.12
投资损失（收益以“－”号填列）		-165,890.40
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-343,478.64	-270,293.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	42,956,971.71	47,563,898.79
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-241,667,564.78	-875,042,492.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,700,289.87	-32,773,998.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-176,912,459.85	-804,237,539.78
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

补充资料	本期金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	27,273,652.72	21,430,683.29
减：现金的年初余额	21,430,683.29	192,849,065.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,842,969.43	-171,418,382.07

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年期余额	年初余额
一、现金	27,273,652.72	21,430,683.29
其中：库存现金	255,940.96	158,176.96
可随时用于支付的银行存款	27,017,711.76	21,272,506.33
二、年末现金及现金等价物余额	27,273,652.72	21,430,683.29

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 49、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	123,535,209.92	其中银行承兑汇票保证金存款 115,000,956.72 元；司法冻结银行存款 8,534,253.20 元。
应收账款	18,016,568.71	使用受限的应收账款余额为办理保理融资的债权
投资性房地产	11,959,150.79	使用权受限的固定资产是本公司用于办理信用证贴现抵押的房产
合计	153,510,929.42	

## 50、政府补助

## 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期非经常性损益的金额
稳岗补贴	2,386,437.39	其他收益	2,386,437.39
培训补贴	79,000.00	其他收益	79,000.00
技术改造补助资金	85,714.32	其他收益（递延收益转入）	85,714.32

种类	金额	列报项目	计入当期非经常性损益的金额
锅炉改造项目	19,459.44	其他收益（递延收益转入）	19,459.44
民营经济发展资金	35,714.28	其他收益（递延收益转入）	35,714.28
旅游发展基金	3,333.36	其他收益（递延收益转入）	3,333.36
合计	2,609,658.79		2,609,658.79

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
通化润通酒水销售有限公司	通化	通化	商业销售	100.00		设立
集安市葡萄酒庄有限公司	通化	集安	葡萄酒制造销售	100.00		设立
通葡（大连）葡萄酒文化传播发展有限公司	大连	大连	服务业	100.00		设立
仰慕世家国际酒业（北京）有限公司	北京	北京	商业销售	100.00		非同一控制下企业合并
北京九润源电子商务有限公司	北京	北京	商业销售	51.00		非同一控制下企业合并
吉林省鑫之诚商贸有限公司	长春	长春	商业销售	100.00		非同一控制下企业合并
通葡国际健康医疗产业有限公司	香港	香港	投资咨询	100.00		设立
南京通葡股权投资基金（有限合伙）	南京	南京	投资管理	12.50		设立

#### （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京九润源电子商务有限公司	49.00			49.00

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京九润源电子商务有限公司	426,796,838.99	17,611,311.63	444,408,150.62	290,077,640.35		290,077,640.35

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京九润源电子商务有限公司	556,619,301.17	14,916,485.20	14,916,485.20	-165,623,273.57

**八、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

**(一) 风险管理目标和政策**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**(二) 金融资产转移****已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产**

本公司内部开出的银行承兑汇票与信用证，截至 2020 年 12 月 31 日止已向银行贴现。根据协议，如该银行承兑汇票与信用证到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票与信用证，于 2020 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票与信用证合计金额为 135,000,000.00 元，其中银行承兑汇票

金额为 120,000,000.00 元；信用证金额为 15,000,000.00 元。本公司已全部确认为票据及信用证质押借款。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
吉祥大酒店有限公司	长春市	住宿和餐饮业	1800 万元	4.95	15.72

注：本公司的最终控制方是尹兵。截至本期末，尹兵持有吉祥大酒店有限公司 100% 的股权，吉祥大酒店有限公司持有吉林省吉祥嘉德投资有限公司 72.12% 的股权。尹兵、吉祥大酒店有限公司及其一致行动人吉祥嘉德投资有限公司共持有本公司股份 85,583,208 股，占比 21.39%，其中尹兵直接持有本公司 5.67% 股权；吉祥大酒店有限公司直接持有本公司 4.95%；吉林省吉祥嘉德投资有限公司直接持有本公司 10.77% 股权。截至本期末，尹兵、吉祥大酒店有限公司及一致行动人吉祥嘉德投资有限公司所持有的本公司股份 85,583,208 股已用于质押。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吉林省吉祥嘉德投资有限公司	同受吉祥大酒店有限公司控制
吴玉华	持有本公司重要子公司 24.5% 股权
陈晓琦	持有本公司重要子公司 24.5% 股权
汇安居（北京）信息科技有限公司	山南市启华电子科技有限公司持股 70%
国华汇银（北京）商业保理有限公司	吴玉华持股 38%
深圳市国华汇银商业保理有限公司	与本公司个人股东吴玉华关联
山南市启华电子科技有限公司	吴玉华、陈晓琦各持股 50%
深圳市前海现在商业保理有限公司	北京智云行医药科技有限公司 100%
北京智云行医药科技有限公司	北京智云行科技有限公司持股 100%
北京九盈信息科技有限公司	北京智云行医药科技有限公司持股 100%
北京智云行科技有限公司	吴玉华持股 76.1%
北京天启国际电子商务有限公司	2019 年控股股东及法人代表为本公司子公司高管
北京宏武顺通物流有限公司	与本公司个人股东陈晓琦关联

北京美参堂食品有限公司

与本公司个人股东吴玉华、陈晓琦关联

**4、关联方交易情况****(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易****① 采购商品/接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
北京天启国际电子商务有限公司	白酒	4,855,475.60	3,972,999.81
北京美参堂食品有限公司	采购人参产品	771,888.20	

**出售商品及接受劳务**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
吉祥大酒店有限公司	向关联方销售葡萄酒	77,498.05	386,605.34
吉祥大酒店有限公司	关联方向本公司提供会务服务	719,920.76	

**(2) 关联担保情况**

① 本公司作为担保方为控股股东及实际控制人违规担保情况详见本附注“十、2.或有事项”。

② 本公司子公司北京九润源电子商务有限公司于 2020 年 6 月 23 日与宁波银行股份有限公司北京分行签订了最高额保证合同，本公司对子公司取得的授信额度进行担保，该担保是用于对子公司开具银行承兑汇票进行授信。担保情况如下：

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
通化葡萄酒股份有限公司	25,000,000.00	2020-06-23	2021-06-23	未履行完毕

**(3) 关联方资金拆借**

关联方深圳市前海现在商业保理有限公司为本公司子公司北京九润源电子商务有限公司提供应收账款保理借款，本期收到保理借款 24,780,000.00 元，偿还保理借款 37,688,396.29 元，计提利息 404,646.20 元。

**(4) 关键管理人员报酬**

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,746,900.00	1,852,600.00

**5、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

应收账款：		
吉祥大酒店有限公司	47,616.80	91,544.00
合计	47,616.80	91,544.00
其他应收款：		
吉祥大酒店有限公司	217,640.00	217,640.00
合计	217,640.00	217,640.00

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
北京天启国际电子商务有限公司	4,404,439.90	6,728,613.16
北京美参堂食品有限公司	906,692.07	3,600.00
合计	5,311,131.97	6,732,213.16
其他应付款：		
北京天启国际电子商务有限公司		27,032.83
北京美参堂食品有限公司	500.00	
合计	500.00	27,032.83

## 十、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司对实际控制人违规担保累计金额为 4.35 亿元，尚未解除的金额为 3.11 亿元。其中涉及宜兴义源铜业有限公司（以下简称“义源铜业”）金额为 0.13 亿元；江苏大东工贸有限公司（以下简称“大东工贸”）金额为 0.85 亿元；江苏翰讯通讯科技有限公司（以下简称“江苏翰讯”）金额为 2 亿元；南通泓谦企业策划咨询有限公司（以下简称“南通泓谦”）金额为 0.23 亿元。除南通泓谦外其他相关各方已对本公司提起法律诉讼。

针对上述违规担保事宜，公司及实际控制人采取了积极的应对措施，相关进展情况详见本附注“十一、资产负债表日后事项.3”。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、关于控股股东及实际控制人拟变更事宜

2021 年 3 月 23 日，本公司公开披露吴玉华、陈晓琦将通过股权转让、二级市场增持、非公开发行方式获得公司控制权，并同时披露了《通化葡萄酒股份有限公司关于股东权益变动暨实际控制人拟发生变更的提示性公告的补充更正公告》、《关于吴玉华、陈晓琦通过二级市场增持通化葡萄酒股份有限公司股份计划的公告》、《通化葡萄酒股份有限公司 2021 年度非公开发行股票预案》等信息公告（详见 2021 年 3 月 23 日本公司于上交所披露的相关公开信息），截止本报告批准报出日，吴玉华、陈晓琦通过全资控股的安吉众虹管理咨询合伙企业（有限合伙）以协议转让取得本公司 4.95% 股权；相关各方尚未完成二级市场增持与非公开发行股票事宜。

### 2、关于成立子公司及收购少数股权事宜

经公司 2021 年 3 月 18 日召开的第七届董事会第三十一次会议审议通过，本公司于 2021 年 3 月 24 日设立全资子公司通化志诚信息科技有限公司（以下简称“志诚公司”），出资额预计为 20,086.47 万元，持股比例为 100%。本公司拟以志诚公司股权作为对价收购北京九润源电子商务有限公司 49% 少数股权。2021 年 4 月 7 日公司召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于收购控股子公司少数股权暨关联交易的议案》。

### 3、关于违规担保及解除事宜

如本附注“十、2”披露，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司对实际控制人违规担保累计金额为 3.65 亿元，尚未解除的金额为 2.98 亿元。其中涉及宜兴义源铜业有限公司（以下简称“义源铜业”）金额为 0.13 亿元；江苏大东工贸有限公司（以下简称“大东工贸”）金额为 0.85 亿元；江苏翰讯通讯科技有限公司（以下简称“江苏翰讯”）金额为 2 亿元。

相关上述违规担保于资产负债日后解决情况如下：

2021 年 3 月 23 日，本公司公开披露了吴玉华、陈晓琦将通过股权转让、二级市场增持、非公开发行方式获得公司控制权，并承诺协助解除上述违规担保事宜。截至本报告批准报出日止，本公司涉及的相关违规担保事项解决情况如下：

关于义源铜业担保事宜，公司及相关主体已经与义源铜业、魏爱民、王治国达成附生效条件的和解，由拟成为公司实际控制人的吴玉华、陈晓琦控制的相关主体承担和解约定的还款责任，即在 2021 年 3 月 31 日前再支付 500 万元。目前，上述 500 万元已经支付完毕，和解生效条件已经达成，公司全部 1,300 万元违规担保责任解除。公司在不附带任何条件和义务的情况下，将不再承担相关对义源铜业、魏爱民、王治国担保、还款责任，彻底解除了上述违规担保。

关于江苏翰讯担保事宜，公司及相关主体与江苏翰讯达成的附生效条件的和解，生效条件已经达成，吴玉华、陈晓琦控制的相关主体、尹兵已经按照和解约定给与了相应的履约保障措施，和解生效，公司对江苏翰讯相关借款的还款、担保责任已经解除。

关于大东工贸起诉本公司商业票据担保事宜，本公司于 2021 年 1 月收到吉林省通化市中级人民法院 2020 吉 05 民初 93 号民事判决书，判决认为本公司与大东工贸之间没有真实的交易和债权债务关系，大东工贸依据票据权利要求本公司支付票据款的请求不能支持，判决驳回原告大东工贸的诉讼请求。大东工贸已经提起上诉至吉林省高级人民法院，二审尚未开庭。2021 年 3 月 29 日，拟成为公司实际控制人的吴玉华、陈晓琦出具说明进一步明确，如果公司与大东工贸二审结果不如预期，将采取向上市公司提供足额补偿保障措施、与债权人达成和解等方式解除上市公司的违规担保责任。2021 年 4 月，公司自查发现，2017 年 9 月，公司实际控制人尹兵先生向南通泓谦企业策划咨询有限公司提供了 7,000 万元公司的商业承兑汇票，用于个人债务担保。目前，实际控制人尹兵先生累计已经归还了 5,700 万，截至 2021 年 4 月 28 日，尚有 1300 万元违规担保。经公司自查，公司与南通泓谦企业策划咨询有限公司没有任何商业往来、资金往来，上述资金没有进入上市公司账户，公司当时也没有进行信息披露。

2021 年 4 月 29 日，吴玉华、陈晓琦及其相关方以其对上市公司 6,421.14 万元应收款项，汇入上市公司指定公司或子公司账户人民币 2,078.86 万元，以及尹兵及其相关方持有的北京顺义区 796.32 平米价值 7,000 万元的房产作为抵押物质押于上市公司，用于承担上市公司违规担保可能造成的损失。2021 年 4 月 29 日，上述房产已经办理完成抵押登记手续。

公司已经聘请律师采取法律手段，包括不限于向实际控制人尹兵追偿等方式，维护上市公司利益。同时，公司认为上述开具的商业承兑汇票没有真实商业背景不符合《票据法》的相关规定。如果上述违规担保最终给公司造成了损失，将由相关方以抵/质押给公司的资产补偿公司。

公司认为通过以上措施，对大东工贸、南通泓谦企业策划咨询有限公司的违规担保不会给公司造成损失，截至 2021 年 4 月 29 日公司违规担保事项得到解除。

#### 4、关于新增诉讼事宜

如本公司于 2021 年 4 月 6 日在上海证券交易所公告所述，本公司近日收到了江苏省南京市中级人民法院签发的（2021）苏 01 民初 598 号案件《应诉通知书》。根据该《应诉通知书》，原告江苏大东工贸有限公司因民间借贷纠纷起诉被告吉祥嘉德投资有限公司、尹兵、吉祥大酒店有限公司及本公司。新增案件与本公司已公告的江苏大东工贸有限公司起诉公司（2020 吉 05 民初 93 号）案件【详见《关于公司涉及诉讼的进展公告》（公告编

号：临 2021-020 号)】实质上因同一事由引起，本公司将采取积极措施应对，保障公司利益。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	199,268,830.39	100.00	161,796,256.51	81.20	37,472,573.88
其中：					
按账龄组合	199,268,830.39	100.00	161,796,256.51	81.20	37,472,573.88
合计	199,268,830.39	100.00	161,796,256.51	81.20	37,472,573.88

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	189,958,066.28	100.00	148,828,011.60	78.35	41,130,054.68
其中：					
按账龄组合	189,958,066.28	100.00	148,828,011.60	78.35	41,130,054.68
合计	189,958,066.28	100.00	148,828,011.60	78.35	41,130,054.68

#### 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	4,372,913.36		
7-12 个月	10,942,180.72	547,109.04	5.00
1 年以内小计	15,315,094.08	547,109.04	
1 至 2 年	11,528,614.04	1,152,861.40	10.00
2 至 3 年	12,238,288.04	1,835,743.21	15.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	160,186,834.23	158,260,542.86	100.00
合计	199,268,830.39	161,796,256.51	

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	4,372,913.36
7-12 个月	10,942,180.72
1 年以内小计	15,315,094.08
1 至 2 年	11,528,614.04
2 至 3 年	12,238,288.04
3 年以上	160,186,834.23
合计	199,268,830.39

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	148,828,011.60	12,968,244.91				161,796,256.51
合计	148,828,011.60	12,968,244.91				161,796,256.51

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 52,088,072.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 26.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 34,416,649.57 元。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收股利	20,529,000.00	24,029,000.00
其他应收款	286,463,460.87	329,625,549.18
合计	306,992,460.87	353,654,549.18

## (1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	12,608,629.78	12,952,948.62

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	221,891,319.93	213,348,851.45
内部往来款	93,401,025.91	143,006,288.95
合计	327,900,975.62	369,308,089.02

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	7,970,913.71	1,051,328.97	30,660,297.16	39,682,539.84
本期计提	1,653,649.90		151,729.11	1,805,379.01
本期转回		50,404.10		50,404.10
2020 年 12 月 31 日余额	9,624,563.61	1,000,924.87	30,812,026.27	41,437,514.75

## (3) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	28,085,355.32
7-12 个月	249,117,919.88
1 年以内小计	277,203,275.20
1 至 2 年	9,944,814.48
2 至 3 年	2,920,976.77
3 年以上	37,831,909.17
合计	327,900,975.62

## (4) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	39,682,539.84	1,805,379.01	50,404.10			41,437,514.75
合计	39,682,539.84	1,805,379.01	50,404.10			41,437,514.75

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
通化润通酒水销售有限公司	子公司往来款	82,491,455.69	1 年以内	25.16	
长春祖生升商贸有限公司	往来欠款	62,398,326.30	1 年以内	19.03	3,286,082.63
吉林省祥满商贸有限公司	往来欠款	61,867,475.22	1 年以内	18.87	3,189,097.52
大连佳吉利商贸有限公司	往来欠款	47,752,910.84	1 年以内	14.56	2,481,541.03
大连嘉得商贸有限公司	往来欠款	28,846,013.20	1 年以内	8.80	1,519,101.32
合计		283,356,181.25		86.42	10,475,822.50

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	125,167,595.29	5,000,000.00	120,167,595.29	125,167,595.29		125,167,595.29
合计	125,167,595.29	5,000,000.00	120,167,595.29	125,167,595.29		125,167,595.29

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
通化润通酒水销售有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
通葡(大连)葡萄酒文化传播发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
集安市葡萄酒庄有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
仰慕世家国际酒业(北京)有限公司	227,595.29			227,595.29		
北京九润源电子商务有限公司	66,690,000.00			66,690,000.00		
吉林省鑫之诚商贸有限公司	21,250,000.00			21,250,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
南京通葡股权投资 基金（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	125,167,595.29			125,167,595.29	5,000,000.00	5,000,000.00

#### 4、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,260,761.44	35,117,225.63	64,069,644.05	37,363,228.82
其他业务	20,412.98		46,168.65	582.08
合计	56,281,174.42	35,117,225.63	64,115,812.70	37,363,810.90

##### （2）本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
酒品类	56,260,761.44
其他	20,412.98
合计	56,281,174.42

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		35,700,000.00
合计		35,700,000.00

### 十三、补充资料

#### 1、本年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	-840,080.55	见附注六.45
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,609,658.79	见附注六.40
委托他人投资或管理资产的损益	4,367,909.07	见附注六.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-745,522.76	见附注六.44/45

项目	金额	说明
小计	5,391,964.55	
所得税影响额	466,443.17	
少数股东权益影响额（税后）	1,575,361.98	
合计	3,350,159.40	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.81	-0.17	-0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.35	-0.18	-0.18

## 十四、财务报表的批准

本财务报表于2021年4月29日由董事会通过及批准发布

公司名称：通化葡萄酒股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2021年4月29日

日期：2021年4月29日

日期：2021年4月29日