

赣州长江实业有限责任公司
2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度
审计报告

中喜审字【2020】第 01936 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi_xz_cpa@163.com



审 计 报 告

中喜审字【2020】第 01936 号

赣州长江实业有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了赣州长江实业有限责任公司（以下简称“长江实业”）财务报表，包括2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的资产负债表，2020年1-6月、2019年度、2018年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了长江实业2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2020年1-6月、2019年度、2018年度的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，我们独立于长江实业，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、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，管理层负责评估长江实业的持续经营能力，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长江实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长江实业的财务报告过程。

四、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，就可能对长江实业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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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长江实业不能持续经营。

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

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。



中国 北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年十二月十一日

资产负债表

单位：元

赣州长江实业有限责任公司

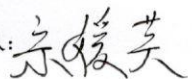
项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	21,866,986.75	51,288,515.44	78,353,975.54
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				-
衍生金融资产				
应收票据				3,000,000.00
应收账款	五（二）	8,439,489.24	412,724.93	560,593.48
应收款项融资	五（三）			
预付款项	五（四）	193,394,046.29	174,371,587.38	219,122,343.67
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五（五）	18,136,950.55	424,470.13	130,547.29
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货				
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				
流动资产合计		241,837,472.83	226,497,297.88	301,167,459.98
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
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	五（六）	1,109,284.33	1,079,182.21	1,179,555.79
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五（七）	126,500.00		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（八）	694,355.96		
递延所得税资产	五（九）	2,599,044.37	990,037.71	789,912.97
其他非流动资产	五（十）			495,000.00
非流动资产合计		4,529,184.66	2,069,219.92	2,464,468.76
资产总计		246,366,657.49	228,566,517.80	303,631,928.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

赣州长江实业有限责任公司

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十一）	42,063,355.56	18,025,742.46	70,123,612.50
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五（十二）	130,877.54	24,077.54	119,477.54
预收款项	五（十三）		16,838,922.96	40,742,991.28
合同负债	五（十四）	15,529,616.26	-	
应付职工薪酬	五（十五）	1,767,199.20	4,252,342.31	3,429,068.26
应交税费	五（十六）	563,647.20	1,792,587.01	1,875,790.31
其他应付款	五（十七）	132,746,167.96	131,167,706.00	6,234,023.16
其中：应付利息				
应付股利		125,000,000.00	125,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五（十八）	2,018,850.11	-	
流动负债合计		194,819,713.83	172,101,378.28	122,524,963.05
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		194,819,713.83	172,101,378.28	122,524,963.05
所有者权益：				
实收资本	五（十九）	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五（二十）	24,056,021.77	24,056,021.77	24,056,021.77
未分配利润	五（二十一）	2,490,921.89	7,409,117.75	132,050,943.92
所有者权益合计		51,546,943.66	56,465,139.52	181,106,965.69
负债和所有者权益总计		246,366,657.49	228,566,517.80	303,631,928.74

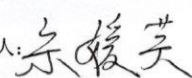
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

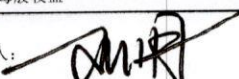



合并利润表

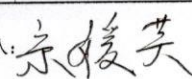
单位：元

赣州长江实业有限责任公司

项目	附注	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、营业总收入		47,900,245.66	202,888,718.74	201,988,362.91
其中：营业收入	五（二十二）	47,900,245.66	202,888,718.74	201,988,362.91
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		54,124,333.91	201,676,486.25	197,538,782.26
其中：营业成本	五（二十二）	40,274,651.47	175,781,550.75	173,685,123.01
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五（二十三）	66,861.52	485,225.00	588,558.12
销售费用	五（二十四）	12,748,488.04	22,292,575.51	21,274,420.25
管理费用	五（二十五）	36,605.07	-	26,738.17
研发费用				
财务费用	五（二十六）	997,727.81	3,117,134.99	1,963,942.71
其中：利息费用		1,062,449.76	3,181,019.95	1,996,782.44
利息收入		-90,539.18	-123,562.20	-100,415.67
加：其他收益	五（二十七）	38,872.74		
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）		-341,250.00	
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（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十九）	-327,974.57	-7,455.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十）	-13,758.23	-20,635.79	11,007.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,526,948.31	842,890.82	4,460,587.82
加：营业外收入	五（三十一）		55,520.00	5,000.00
减：营业外支出	五（三十二）	254.21		200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,527,202.52	898,410.82	4,465,387.82
减：所得税费用	五（三十三）	-1,609,006.66	561,650.13	1,208,630.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,918,195.86	336,760.69	3,256,756.88
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,918,195.86	336,760.69	3,256,756.88
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.归属于母公司所有者的净利润		-4,918,195.86	336,760.69	3,256,756.88
2.少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的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				
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				
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,918,195.86	336,760.69	3,256,756.88
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并现金流量表

赣州长江实业有限责任公司

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年度	2018年度
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		46,541,948.02	208,509,447.43	220,294,538.78
客户贷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				-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	2,236,376.40	415,520.64	784,830.13
经营活动现金流入小计		48,778,324.42	208,924,968.07	221,079,368.91
购买商品、接受劳务支付的现金		64,570,292.62	154,910,090.00	183,138,027.81
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				
支付给职工以及为职工支付的现金		8,585,252.23	12,494,086.95	13,076,633.68
支付的各项税费		2,144,045.97	5,013,467.58	9,331,987.78
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	25,340,813.29	8,197,866.30	9,380,180.02
经营活动现金流出小计		100,640,404.11	180,615,510.83	214,926,829.29
经营活动产生的现金流量净额		-51,862,079.69	28,309,457.24	6,152,539.62
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		534,612.34	27,590.00	
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				
投资活动现金流出小计		534,612.34	27,590.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-534,612.34	-27,590.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		24,000,000.00	18,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	18,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金			70,000,000.00	43,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,024,836.66	3,347,327.34	1,926,956.94
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				
筹资活动现金流出小计		1,024,836.66	73,347,327.34	45,426,956.94
筹资活动产生的现金流量净额		22,975,163.34	-55,347,327.34	24,573,043.06
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		-29,421,528.69	-27,065,460.10	30,725,582.68
加：期初现金及现金等价物余额		51,288,515.44	78,353,975.54	47,628,392.86
六、期末现金及现金等价物余额		21,866,986.75	51,288,515.44	78,353,975.54

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

所有者权益变动表

单位：元

项目	2020年1-6月												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	25,000,000.00	-	-	-	-	-	24,056,021.77	-	7,409,117.75	-	-	56,465,139.52	56,465,139.52
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	25,000,000.00						24,056,021.77		7,409,117.75			56,465,139.52	56,465,139.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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、本期期末余额	25,000,000.00						24,056,021.77		2,490,921.99			51,546,943.66	51,546,943.66



法定代表人：

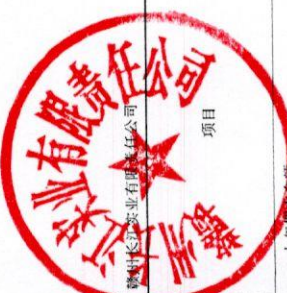
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2019年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年期末余额	25,000,000.00							24,056,021.77		132,050,943.92	21,413.14	181,106,965.69	181,106,965.69
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	25,000,000.00							24,056,021.77		132,072,357.06		181,128,378.83	181,128,378.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-124,663,239.31		-124,663,239.31	-124,663,239.31
（一）综合收益总额										336,760.69		336,760.69	336,760.69
（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										-125,000,000.00		-125,000,000.00	-125,000,000.00
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										-125,000,000.00		-125,000,000.00	-125,000,000.00
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、本期期末余额	25,000,000.00							24,056,021.77		7,409,117.75		56,465,139.52	56,465,139.52



王新

主管会计工作负责人：

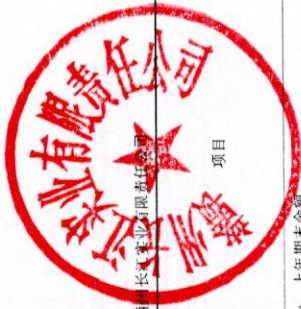
法定代表人：

会计机构负责人：李媛芬

合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益												
	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	25,000,000.00						24,056,021.77		129,180,417.48		178,236,439.25		178,236,439.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他									-386,230.45		-386,230.45		-386,230.45
二、本年期初余额	25,000,000.00						24,056,021.77		128,794,187.04		177,850,208.81		177,850,208.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,256,756.88		3,256,756.88		3,256,756.88
（一）综合收益总额									3,256,756.88		3,256,756.88		3,256,756.88
（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、本期末余额	25,000,000.00						24,056,021.77		132,050,943.92		181,106,965.69		181,106,965.69



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赣州长江实业有限责任公司

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额都以人民币元为单位)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 赣州长江实业有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)

注册地址: 江西省赣州经济技术开发区迎宾大道 60 号

营业期限: 自 1997 年 11 月 21 日至长期

实收资本: 人民币 2500 万元

法定代表人: 尹明

(二) 公司行业的性质、经营范围及主要产品或提供劳务

公司行业性质: 批发业

公司经营范围: 预包装食品批发、零售; 酒瓶回收。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

主要产品或提供的劳务: 酒类销售

(三) 公司历史沿革

本公司于 1997 年 11 月 21 日由江西赣南果业股份有限公司出资设立, 截止 2005 年 4 月 22 日实收资本人民币 500 万元。2013 年 12 月 9 日根据股东会决议和章程修正案规定, 增加注册资本人民币 2000 万元, 并于 2013 年 12 月 9 日之前缴足。变更后注册资本人民币 2500 万元: 其中天音通信控股股份有限公司出资 2475 万元, 占投资比例 99%; 江西赣南果业股份有限公司出资 25 万元, 占投资比例 1%。

2019 年 9 月 26 日, 经赣州市市场监督管理局登记变更, 本公司股东全部变更为天音通信有限公司, 由天音通信有限公司持股 100%。

2020 年 3 月 30 日, 经赣州市市场监督管理局登记变更, 本公司大股东变更为上海贵酒企业发展股份有限公司, 持有公司 95% 股份, 天音通信有限公司持有公司 5% 股份。

二、财务报表编制基础

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司以公历年度为会计期间，即每年从1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠

计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对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，经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差额，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，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，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。相关其他综合收益应当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；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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

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。

(2) 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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；

将子公司以及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；将子公司以及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。

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

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

本公司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，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

自2019年1月1日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定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。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 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其他综合收益的金融资产包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认

为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收账款

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2、组合 3 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.32
1-2 年（含 2 年）	20.49
2-3 年（含 3 年）	32.52
3-4 年（含 4 年）	100.00
4-5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

组合2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对江西章贡酒业有限责任公司合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

应收票据及应收账款

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单笔余额占应收款项账面余额 1%（含）以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	40.00%	40.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特殊的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十三) 应收款项融资

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且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的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出,计入当期损益。

(十四) 其他应收款

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。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 (账龄组合)	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2 (合并范围内关联方组合)	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预期信用损失
组合 2 (合并范围内关联方组合)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示:

组合1 (账龄组合) 预期信用损失率:

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.12
1-2 年 (含 2 年)	22.75
2-3 年 (含 3 年)	56.75
3-4 年 (含 4 年)	74.63
4-5 年 (含 5 年)	100.00
5 年以上	100.00

组合 2 (合并范围内关联方组合) 预期信用损失率: 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑

前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

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。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货是指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、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，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，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十六）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分

为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十七）长期股权投资

1. 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三 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追

加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，具体会计处理方法详见本附注三 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并中相关会计处理方法。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

（十八）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（十九）固定资产

1. 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，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在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公司；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25	3	3.88
通用设备	年限平均法	15	3	6.47
专用设备	年限平均法	15	3	6.47
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- （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，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“2、折旧方法”计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“2、折旧方法”计提折旧。

4. 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

（二十）在建工程

1. 在建工程核算方法

公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

(2) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(3) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

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。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。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。

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. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按期初期末简单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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十二）无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

根据各项目的实际受益期限摊销。每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(3) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

2. 内部研究开发支出会计政策

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十三）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为装修费等。

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限摊销。

（二十五）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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）收入

自2020年1月1日起的会计政策

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性清楚时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （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的在建的商品。
- （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内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- （2）本公司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。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占用该商品实物。

(4) 本公司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。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表面客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

公司依据《企业会计准则》，在同时满足下列条件时予以确认收入。具体确认时点为在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方时确认收入，其中对交付的货物没有完整的控制权，没有承担该货物的主要存货风险，并由对方签收后确认收入。

线下销售产品由购货单位自行提货或由承运商运至约定地点，购货单位自提货物，以购货单位签字或盖章确认的提货单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入；公司负责承运的货物，以产品已经发出并送达购货单位指定的交货地点，取得购货单位签字或盖章确认的物流发货验收单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

在淘宝等开设电商旗舰店，开展线上销售收入确认的时间和判断标准为：公司根据网上订单的约定将商品交付给客户，并由其签收确认，货款进入中介平台，退换期满后确认收入。

2020年1月1日前的会计政策

1、收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认： 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制； 3) 收入的金额能够可靠地计量； 4) 相关的经济利益很可能流入； 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产

使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司依据《企业会计准则》，在同时满足下列条件时予以确认收入。具体确认时点为在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方时确认收入，其中对交付的货物没有完整的控制权，没有承担该货物的主要存货风险，并由对方签收后确认收入。

线下销售产品由购货单位自行提货或由承运商运至约定地点，购货单位自提货物，以购货单位签字或盖章确认的提货单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入；公司负责承运的货物，以产品已经发出并送达购货单位指定的交货地点，取得购货单位签字或盖章确认的物流发货验收单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

在淘宝等开设电商旗舰店，开展线上销售收入确认的时间和判断标准为：公司根据网上订单的约定将商品交付给客户，并由其签收确认，货款进入中介平台，退换货期满后确认收入。

（二十九）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履约合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关。
- （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。

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。

与合同成本相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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本相关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前资产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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十一）递延所得税资产、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。

（三十二）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十三）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）财务报表列报

2019 年财政部发布财会〔2019〕6 号《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，对企业财务报表格式进行了修订，本公司根据通

知要求进行了调整。相关列报调整影响如下：

2019 年 1 月 1 日受影响的资产负债表项目：

资产负债表项目	2018-12-31	调整数(增加+/减少-)	2019-1-1
应收票据及应收账款	3,560,593.48	-3,560,593.48	
应收票据		3,000,000.00	3,000,000.00
应收账款		560,593.48	560,593.4
短期借款	70,000,000.00	123,612.50	70,123,612.50
应付票据及应付账款	132,277.54	-132,277.54	
应付账款		132,277.54	132,277.54

此项会计政策变更，对本公司利润表和现金流量表无重大影响。

(2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对 2018 年度的比较财务报表进行调整，相关财务报表项目如下：

项目	2018-12-31	重分类	重新计量	2019-1-1
应收票据	3,000,000.00	-3,000,000.00		
应收账款融资		3,000,000.00		3,000,000.00
应收账款	560,593.48		27,616.61	588,210.09
其他应收款	130,547.29		934.25	131,481.54
可供出售金融资产	495,000.00	-495,000.00		
其他非流动资产		495,000.00		495,000.00
递延所得税资产	789,912.97		-7,137.72	782,775.25
未分配利润	132,050,943.92		21,413.14	132,072,357.06

(3) 执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8号《关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易，本公司管理层认为，此述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

(4) 执行修订后新收入准则导致的会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《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”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

项目	2019-12-31	重分类	重新计量	2020-1-1
预收款项	16,838,922.96	-16,838,922.96		
合同负债		14,901,701.73		14,901,701.73
其他流动负债		1,937,221.23		1,937,221.23

2、本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

3、首次执行新金融工具准则及新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表：

项目	2019-12-31	调整数	2020-1-1	2018-12-31	调整数	2019-1-1
流动资产：						
货币资金	51,288,515.44		51,288,515.44	78,353,975.54		78,353,975.54
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				3,000,000.00	-3,000,000.00	-
应收账款	412,724.93		412,724.93	560,593.48	27,616.61	588,210.09
应收款项融资					3,000,000.00	3,000,000.00
预付款项	174,371,587.38		174,371,587.38	219,122,343.67		219,122,343.67
应收保费						

项目	2019-12-31	调整数	2020-1-1	2018-12-31	调整数	2019-1-1
应收分保账款						
应收分保合同准备金						
其他应收款	424,470.13		424,470.13	130,547.29	934.25	131,481.54
其中：应收利息						-
应收股利						
买入返售金融资产						
存货						
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						
流动资产合计	226,497,297.88		226,497,297.88	301,167,459.98	28,550.86	301,196,010.84
非流动资产：						
发放贷款和垫款						
债权投资						
可供出售金融资产				495,000.00	-495,000.00	-
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	1,079,182.21		1,079,182.21	1,179,555.79		1,179,555.79
在建工程						
生产性生物资产						

项目	2019-12-31	调整数	2020-1-1	2018-12-31	调整数	2019-1-1
油气资产						
使用权资产						
无形资产						
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	990,037.71		990,037.71	789,912.97	-7137.72	782,775.25
其他非流动资产					495,000.00	495,000.00
非流动资产合计	2,069,219.92		2,069,219.92	2,464,468.76	-7,137.72	2,457,331.04
资产总计	228,566,517.80		228,566,517.80	303,631,928.74	21,413.14	303,653,341.88
流动负债：						
短期借款	18,025,742.46		18,025,742.46	70,123,612.50		70,123,612.50
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款	24,077.54		24,077.54	119,477.54		119,477.54
预收款项	16,838,922.96	-16,838,922.96		40,742,991.28		40,742,991.28
合同负债		14,901,701.73	14,901,701.73			
应付职工薪酬	4,252,342.31		4,252,342.31	3,429,068.26		3,429,068.26
应交税费	1,792,587.01		1,792,587.01	1,875,790.31		1,875,790.31
其他应付款	131,167,706.00		131,167,706.00	6,234,023.16		6,234,023.16
其中：应付利息						-
应付股利	125,000,000.00		125,000,000.00			
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债		1,937,221.23	1,937,221.23			

项目	2019-12-31	调整数	2020-1-1	2018-12-31	调整数	2019-1-1
流动负债合计	172,101,378.28		172,101,378.28	122,524,963.05	-	122,524,963.05
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益						
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计						
负债合计	172,101,378.28		172,101,378.28	122,524,963.05	-	122,524,963.05
所有者权益：						
实收资本	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积						
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	24,056,021.77		24,056,021.77	24,056,021.77		24,056,021.77
未分配利润	7,409,117.75		7,409,117.75	132,050,943.92	21,413.14	132,072,357.06
所有者权益合计	56,465,139.52		56,465,139.52	181,106,965.69	21,413.14	181,128,378.83

项目	2019-12-31	调整数	2020-1-1	2018-12-31	调整数	2019-1-1
负债和所有者权益总计	228,566,517.80		228,566,517.80	303,631,928.74	21,413.14	303,653,341.88

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	17%、16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	52.20	56.20	96.20
银行存款	21,866,934.55	51,288,459.24	78,353,879.34
其他货币资金			
合计	21,866,986.75	51,288,515.44	78,353,975.54
其中：存放在境外的款项总额			

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	8,935,799.59	100.00	496,310.35	5.55%	8,439,489.24
其中：账龄组合	8,935,799.59	100.00	496,310.35	5.55%	8,439,489.24

合计	8,935,799.59	100.00	496,310.35	5.55%	8,439,489.24
----	--------------	--------	------------	-------	--------------

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	844,845.18	100.00	432,120.25	51.15	412,724.93
其中: 账龄组合	844,845.18	100.00	432,120.25	51.15	412,724.93
合计	844,845.18	100.00	432,120.25	51.15	412,724.93

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	1,015,266.04	100.00	427,055.95	42.06	588,210.09
其中: 账龄组合	1,015,266.04	100.00	427,055.95	42.06	588,210.09
合计	1,015,266.04	100.00	427,055.95	42.06	588,210.09

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	8,293,854.41	26,540.33	0.32
一至二年	215,242.59	44,103.21	20.49
二至三年	1,534.95	499.17	32.52
五年以上	425,167.64	425,167.64	100.00
合 计	8,935,799.59	496,310.35	5.55

(续)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
-----	------------------	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	391,865.75	1,253.97	0.32
一至二年	27,811.79	5,698.64	20.49
五年以上	425,167.64	425,167.64	100.00
合 计	844,845.18	432,120.25	51.15

(续)

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	590,098.40	1,888.31	0.32
五年以上	425,167.64	425,167.64	100.00
合 计	1,015,266.04	427,055.95	42.06

按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	8,293,854.41	391,865.75	590,098.40
一至二年	215,242.59	27,811.79	
二至三年	1,534.95		
五年以上	425,167.64	425,167.64	425,167.64
合计	8,935,799.59	844,845.18	1,015,266.04

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	
单独计提坏账准备					
以账龄表为基础预期信用损失组合	432,120.25	64,190.10			496,310.35
其他组合计提	-				-
合计	432,120.25	64,190.10			496,310.35

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日	重新计量调整期初	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	核销	
单独计提坏账准备							

类别	2018 年 12 月 31 日	重新计量调整期初	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	核销	
以账龄表为基础预期信用损失组合	454,672.56	-27,616.61	427,055.95	5,698.64	634.34		432,120.25
其他组合计提							
合计	454,672.56	-27,616.61	427,055.95	5,698.64	634.34		432,120.25

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
单独计提坏账准备					
以账龄表为基础预期信用损失组合	459,182.10		4,509.54		454,672.56
其他组合计提					-
合计	459,182.10		4,509.54		454,672.56

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、截止2020年6月30日按欠款方归集期末余额前五名的应收账款金额8,652,111.18元，坏账准备金额379,738.81元，占期末应收账款总额的96.83%。

截止2019年12月31日按欠款方归集期末余额前五名的应收账款金额680,153.37元，坏账准备金额371,807.48元，占期末应收账款总额的80.50%。

截止2018年12月31日按欠款方归集期末余额前五名的应收账款金额845,432.027元，坏账准备金额345,898.82元，占期末应收账款总额的83.26%。

注：截止报告出具日已收到贵酿酒业有限公司、上海贵酒科技有限公司应收款项。

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 应收款项融资

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑票据			3,000,000.00
合计			3,000,000.00

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	64,344,460.54	33.27	174,371,587.38	100.00	211,990,899.24	96.75
一至二年	129,049,585.75	66.73			7,131,444.43	3.25
合计	193,394,046.29	100.00	174,371,587.38	100.00	219,122,343.67	100.00

2、预付款项按性质列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付货款	193,389,620.77	174,151,387.38	219,122,343.67
预付扫码红包款	4,225.52	200,000.00	
其他	200.00	20,200.00	
合计	193,394,046.29	174,371,587.38	219,122,343.67

3、截止 2020 年 6 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名金额为 193,394,046.29 元。

截止 2019 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名金额为 174,371,587.38 元。

截止 2019 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名金额为 174,371,587.38 元。

(五) 其他应收款

总表情况

1、分类列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	18,136,950.55	424,470.13	131,481.54
合计	18,136,950.55	424,470.13	131,481.54

1、其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况：

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年月 31 日
押金及保证金	125,000.00	125,000.00	20,000.00
股权转让款	153,750.00	153,750.00	
备用金	84,567.42	73,141.39	35,408.30
代垫款、往来款	3,500.00	3,500.00	8,500.00

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他	6,219.65	90,064.87	91,167.79
关联方往来款	18,048,684.08		
合计	18,421,721.15	445,456.26	155,076.09

2、其他应收款分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的其他应收款	18,421,721.15	100.00	284,770.60	1.55	18,136,950.55
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	18,421,721.15	100.00	284,770.60	1.55	18,136,950.55
合并范围内关联方组合					
合计	18,421,721.15	100.00	284,770.60	1.55	18,136,950.55

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的其他应收款	445,456.26	100.00	20,986.13	4.71	424,470.13
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	445,456.26	100.00	20,986.13	4.71	424,470.13
合并范围内关联方组合					
合计	445,456.26	100.00	20,986.13	4.71	424,470.13

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的其他应收款	155,076.09	100.00	23,594.55	15.21	131,481.54
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	155,076.09	100.00	23,594.55	15.21	131,481.54
合并范围内关联方组合					
合计	155,076.09	100.00	23,594.55	15.21	131,481.54

3、按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
以账龄表为基础预期信用损失组合	18,421,721.15	284,770.60	1.55
其中：1 年以内	18,120,833.91	202,953.34	1.12
1—2 年	278,750.00	63,415.63	22.75
2—3 年	8,637.24	4,901.63	56.75
5 年以上	13,500.00	13,500.00	100.00
合计	18,421,721.15	284,770.60	1.55

(续)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
以账龄表为基础预期信用损失组合	445,456.26	20,986.13	4.71
其中：1 年以内	419,713.02	4,700.79	1.12
1 - 2 年	12,243.24	2,785.34	22.75
4 - 5 年	3,000.00	3,000.00	100.00

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	10,500.00	10,500.00	100.00
合计	445,456.26	20,986.13	4.71

(续)

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄表为基础预期信用损失组合	155,076.09	23,594.55	15.21
其中：1 年以内	116,576.09	1,305.65	1.12
1—2 年	20,000.00	4,550.00	22.75
3—4 年	3,000.00	2,238.90	74.63
5 年以上	15,500.00	15,500.00	100.00
合计	155,076.09	23,594.55	15.21

4、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	20,986.13			20,986.13
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 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	263,784.47			263,784.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	284,770.60			284,770.60

(续)

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	23,594.55			23,594.55
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	2,391.58			2,391.58
本期转回				
本期转销	5,000.00			5,000.00
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	20,986.13			20,986.13

计提转回坏账准备情况：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	20,986.13	263,784.47			284,770.60
合计	20,986.13	263,784.47			284,770.60

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日	重新计量调整期初	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	核销	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	24,528.80	-934.25	23,594.55	2,391.58		5,000.00	20,986.13
合计	24,528.80	-934.25	23,594.55	2,391.58		5,000.00	20,986.13

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,026.43	5,967.29	12,464.92		24,528.80

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
合计	31,024.43	5,967.29	12,462.92		24,528.80

5、本期实际核销的其他应收款情况:

本公司核销赣州汇辉兄弟广告有限公司应收款5,000.00元

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2020 年 6 月 30 日 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
江西章贡酒业有限责任 公司	往来款	18,048,684.08	1 年以内	97.98	202,145.26
共青城天时合投资管理 合伙企业（有限合伙）	股权转让款	153,750.00	1-2 年	0.83	34,978.13
南昌铁路文化广告传媒 有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	0.54	22,750.00
赣州国光实业有限公司	保证金	20,000.00	1-2 年	0.11	4,550.00
曹卿鑫	备用金	13,975.00	1 年以内	0.08	156.52
合计		18,336,409.08		99.54	264,579.91

(续)

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
共青城天时合投资管理 合伙企业（有限合伙）	股权转让款	153,750.00	1 年以内	34.52	1,722.00
南昌铁路文化广告传媒 有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	22.45	1,120.00
江西章贡酒业有限责任 公司	往来款	62,164.76	1 年以内	13.96	696.25
曾天民	备用金	45,400.00	1 年以内	10.19	508.48
住房公积金	住房公积金	23,091.00	1 年以内	5.18	258.62
合计		384,405.76		86.30	4,305.35

(续)

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
江西章贡酒业有限责任 公司	往来款	62,216.95	1 年以内	40.12	3,110.85

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
住房公积金	住房公积金	22,733.00	1 年以内	14.66	1,136.65
赣州国光实业有限公司	保证金	20,000.00	1-2 年	12.90	2,000.00
梅常兵	备用金	10,000.00	5 年以上	6.45	10,000.00
刘德珑	备用金	9,440.30	1 年以内	6.09	472.02
合计		124,390.25		80.22	16,719.52

7、本期无涉及政府补助的应收款项。

8、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 固定资产及累计折旧

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	1,640,672.05	38,387.61	1,071,514.82	1,183,267.36	3,933,841.84
2. 本期增加金额				104,614.97	104,614.97
(1) 购置				104,614.97	104,614.97
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额			15,250.00	793,090.88	808,340.88
(1) 处置或报废				47,495.25	47,495.25
(2) 其他（盘亏）			15,250.00	745,595.63	760,845.63
4.2020 年 6 月 30 日	1,640,672.05	38,387.61	1,056,264.82	494,791.45	3,230,115.93
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	651,790.45	18,267.84	1,012,443.09	1,151,522.46	2,834,023.84
2. 本期增加金额	31,825.80	1,133.88	7,594.20	9,914.91	50,468.79
(1) 计提	31,825.80	1,133.88	7,594.20	9,914.91	50,468.79
3. 本期减少金额			15,041.99	782,469.06	797,511.05
(1) 处置或报废				47,495.25	47,495.25
(2) 其他（盘亏）			15,041.99	734,973.81	750,015.80
4.2020 年 6 月 30 日	683,616.25	19,401.72	1,004,995.30	378,968.31	2,086,981.58

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
三、减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日				20,635.79	20,635.79
2. 本期增加金额			1,405.60	12,352.63	13,758.23
(1) 计提			1,405.60	12,352.63	13,758.23
3. 本期减少金额				544.00	544.00
(1) 处置或报废				544.00	544.00
4. 2020 年 6 月 30 日	-	-	1,405.60	32,444.42	33,850.02
四、账面价值					
1. 2020 年 6 月 30 日	957,055.80	18,985.89	49,863.92	83,378.72	1,109,284.33
2. 2019 年 12 月 31 日	988,881.60	20,119.77	59,071.73	11,109.11	1,079,182.21

(续)

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 2018 年 12 月 31 日	1,640,672.05	38,387.61	1,071,514.82	1,175,508.74	3,926,083.22
2. 本期增加金额				7,758.62	7,758.62
(1) 购置				7,758.62	7,758.62
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019 年 12 月 31 日	1,640,672.05	38,387.61	1,071,514.82	1,183,267.36	3,933,841.84
二、累计折旧					
1. 2018 年 12 月 31 日	588,138.85	15,825.44	997,254.69	1,145,308.45	2,746,527.43
2. 本期增加金额	63,651.60	2,442.40	15,188.40	6,214.01	87,496.41
(1) 计提	63,651.60	2,442.40	15,188.40	6,214.01	87,496.41
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019 年 12 月 31 日	651,790.45	18,267.84	1,012,443.09	1,151,522.46	2,834,023.84
三、减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额				20,635.79	20,635.79

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 计提				20,635.79	20,635.79
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019 年 12 月 31 日				20,635.79	20,635.79
四、账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日	988,881.60	20,119.77	59,071.73	11,109.11	1,079,182.21
2.2018 年 12 月 31 日	1,052,533.20	22,562.17	74,260.13	30,200.29	1,179,555.79

(续)

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.2017 年 12 月 31 日	1,640,672.05	38,387.61	1,071,514.82	1,166,062.74	3,916,637.22
2. 本期增加金额				9,446.00	9,446.00
(1) 购置				9,446.00	9,446.00
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2018 年 12 月 31 日	1,640,672.05	38,387.61	1,071,514.82	1,175,508.74	3,926,083.22
二、累计折旧					
1.2017 年 12 月 31 日	524,487.25	13,349.36	981,327.71	1,135,257.79	2,654,422.11
2. 本期增加金额	63,651.60	2,476.08	15,926.98	10,050.66	92,105.32
(1) 计提	63,651.60	2,476.08	15,926.98	10,050.66	92,105.32
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2018 年 12 月 31 日	588,138.85	15,825.44	997,254.69	1,145,308.45	2,746,527.43
三、减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合计
4. 2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日	1,052,533.20	22,562.17	74,260.13	30,200.29	1,179,555.79
2.2017 年 12 月 31 日	1,116,184.80	25,038.25	90,187.11	30,804.95	1,262,215.11

2、本期闲置的固定资产情况。

设备名称	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	133,864.18	133,864.18		
其他设备	4,365.81	3,010.71	1,295.10	60.00

3、本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(七) 无形资产

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1.2019 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	138,000.00	138,000.00
(1) 购置	138,000.00	138,000.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.2020 年 6 月 30 日	138,000.00	138,000.00
二、累计摊销		
1.2019 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	11,500.00	11,500.00
(1) 计提	11,500.00	11,500.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.2020 年 6 月 30 日	11,500.00	11,500.00

项目	办公软件	合计
三、减值准备		
1.20019 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4.2020 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1.2020 年 6 月 30 日	126,500.00	126,500.00
2.2019 年 12 月 31 日		

(八) 长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2020 年 6 月 30 日
装修费		228,631.52		228,631.52
不锈钢桶回购		493,120.00	27,395.56	465,724.44
合计		721,751.52	27,395.56	694,355.96

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2018 年 12 月 31 日
黄金广场 LED 五年经营权	13,333.56		13,333.56	
合计	13,333.56		13,333.56	

(九) 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

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	814,930.97	203,732.75	473,742.17	118,435.54	479,201.36	119,800.34
可抵扣亏损	8,702,304.52	2,175,576.13	-	-	-	-
未支付工资薪金	878,941.94	219,735.49	3,486,408.68	871,602.17	2,680,450.51	670,112.63
合计	10,396,177.43	2,599,044.37	3,960,150.85	990,037.71	3,159,651.87	789,912.97

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2020 年 6 月 30 日

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		2,599,044.37		990,037.71
递延所得税负债				

2019 年 12 月 31 日

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		990,037.71		789,912.97
递延所得税负债				

2018 年 12 月 31 日

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		789,912.97		1,071,900.71
递延所得税负债				

(十) 其他非流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西赣南果业股份有限公司							495,000.00		495,000.00
合计							495,000.00		495,000.00

(十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	38,000,000.00	18,000,000.00	70,000,000.00
质押借款	4,000,000.00		
短期借款应付利息	63,355.56	25,742.46	123,612.50
合计	42,063,355.56	18,025,742.46	70,123,612.50

2、借款明细

(1) 担保借款明细

借款单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	2020 年 6 月 30 日借款余额	担保人
赣州长江实业责任有限公司	18,000,000.00	2020/9/4	2022/9/3	18,000,000.00	江西章贡酒业有限责任公司
赣州长江实业责任有限公司	20,000,000.00	2021/1/13	2023/1/12	20,000,000.00	天音通信控股股份有限公司 江西章贡酒业有限责任公司
合计	38,000,000.00			38,000,000.00	

(续)

借款单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	2019 年 12 月 30 日借款余额	担保人
赣州长江实业责任有限公司	18,000,000.00	2020/9/4	2022/9/3	18,000,000.00	江西章贡酒业有限责任公司
合计	18,000,000.00			18,000,000.00	

(续)

借款单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	2018 年 12 月 31 日借款余额	担保人
赣州长江实业责任有限公司	18,000,000.00	2019/6/11	2021/6/10	18,000,000.00	江西章贡酒业有限责任公司
赣州长江实业责任有限公司	10,000,000.00	2019/10/30	2021/10/29	10,000,000.00	天音通信控股股份有限公司 江西章贡酒业有限责任公司
赣州长江实业责任有限公司	22,000,000.00	2019/11/27	2021/11/26	22,000,000.00	江西章贡酒业有限责任公司
赣州长江实业责任有限公司	20,000,000.00	2019/12/11	2022/12/10	20,000,000.00	天音通信控股股份有限公司
合计	70,000,000.00			70,000,000.00	

(2) 质押借款明细

借款单位	借款银行	借款余额	质押物
赣州长江实业责任有限公司	中国农业银行股份有限公司 赣州分行	4,000,000.00	江西赣南果业股份有限公司定期存单
合计		4,000,000.00	

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
设备采购款	106,800.00		
广告款	23,215.00	23,215.00	118,235.00
其他	862.54	862.54	1,242.54
合计	130,877.54	24,077.54	119,477.54

2、无超过一年的重要应付账款：

(十三) 预收款项

1、预收款项列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商品销售款			40,742,991.28
合计			40,742,991.28

2、无超过一年的重要的的重要预收款项。

(十四) 合同负债

1、合同负债列示：

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商品销售	15,529,616.26	14,901,701.73	
合计	15,529,616.26	14,901,701.73	

2、无超过一年的重要的的重要合同负债。

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	4,252,342.31	6,306,240.47	8,791,383.58	1,767,199.20
二、离职后福利-设定提存计划		75,902.21	75,902.21	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,252,342.31	6,382,142.68	8,867,285.79	1,767,199.20

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,429,068.26	12,412,831.61	11,589,557.56	4,252,342.31
二、离职后福利-设定提存计划		854,496.82	854,496.82	
三、辞退福利		55,000.00	55,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,429,068.26	13,322,328.43	12,499,054.38	4,252,342.31

(续)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,328,503.35	11,383,417.54	12,282,852.63	3,429,068.26
二、离职后福利-设定提存计划		762,654.92	762,654.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,328,503.35	12,146,072.46	13,045,507.55	3,429,068.26

2、短期薪酬列示：

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,486,408.68	5,547,442.29	8,154,909.03	878,941.94
二、职工福利费		175,096.67	175,096.67	
三、社会保险费		164,029.71	164,029.71	
其中：1、医疗保险费		160,314.27	160,314.27	
2、工伤保险费		546.84	546.84	
3、生育保险费		3,168.60	3,168.60	
四、住房公积金		134,250.00	134,250.00	
五、工会经费和职工教育经费	765,933.63	285,421.80	163,098.17	888,257.26
六、其他短期薪酬				
合计	4,252,342.31	6,306,240.47	8,791,383.58	1,767,199.20

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,680,450.51	11,252,465.38	10,446,507.21	3,486,408.68
二、职工福利费				

		164,304.62	164,304.62	
三、社会保险费		365,155.85	365,155.85	
其中：1、医疗保险费		335,185.95	335,185.95	
2、工伤保险费		4,218.77	4,218.77	
3、生育保险费		25,751.13	25,751.13	
四、住房公积金		265,278.00	265,278.00	
五、工会经费和职工教育经费	748,617.75	365,627.76	348,311.88	765,933.63
六、其他短期薪酬				
合计	3,429,068.26	12,412,831.61	11,589,557.56	4,252,342.31

(续)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,544,054.62	10,160,689.65	11,024,293.76	2,680,450.51
二、职工福利费		316,526.96	316,526.96	
三、社会保险费		379,119.68	379,119.68	
其中：1、医疗保险费		344,303.74	344,303.74	
2、工伤保险费		8,394.24	8,394.24	
3、生育保险费		26,421.70	26,421.70	
四、住房公积金		141,231.00	141,231.00	
五、工会经费和职工教育经费	784,448.73	385,850.25	421,681.23	748,617.75
六、其他短期薪酬				
合计	4,328,503.35	11,383,417.54	12,282,852.63	3,429,068.26

3、设定提存计划：

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		73,865.20	73,865.20	
2、失业保险费		2,037.01	2,037.01	
合计		75,902.21	75,902.21	

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		846,578.94	846,578.94	

2、失业保险费		7,917.88	7,917.88	
合计		854,496.82	854,496.82	

(续)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		744,793.54	744,793.54	
2、失业保险费		17,861.38	17,861.38	
合计		762,654.92	762,654.92	

(十六) 应交税费

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	258,331.08	610,634.43	1,008,478.12
城市维护建设税	18,083.17	69,779.94	91,537.98
教育费附加	7,749.92	29,905.69	39,230.56
地方教育附加	5,166.62	19,937.13	26,153.71
房产税	3,445.41	3,445.41	3,445.41
土地使用税	208.74	208.74	208.74
印花税		17,850.75	17,379.33
企业所得税		789,642.23	676,643.20
个人所得税	37,160.26	17,680.69	12,713.26
残疾人保障金	233,502.00	233,502.00	
合计	563,647.20	1,792,587.01	1,875,790.31

(十七) 其他应付款

总表情况

1、分类列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利	125,000,000.00	125,000,000.00	
其他应付款	7,746,167.96	6,167,706.00	6,234,023.16
合计	132,746,167.96	131,167,706.00	6,234,023.16

应付股利

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

天音通信控股股份有限公司	123,750,000.00	123,750,000.00	
江西赣南果业股份有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	
合 计	125,000,000.00	125,000,000.00	

其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	3,559,654.60	3,191,894.60	3,741,156.28
代扣款	865,369.59	848,531.49	837,757.08
预提销售年会费用	3,118,167.59	1,927,154.23	1,455,545.80
其他	202,976.18	200,125.68	199,564.00
合 计	7,746,167.96	6,167,706.00	6,234,023.16

2、其他应付款按账龄列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	3,702,699.16	1,919,151.30	1,671,810.20
一至二年	338,673.58	344,541.74	493,216.03
二至三年	160,782.26	408,016.03	257,503.00
三至四年	404,716.03	247,503.00	532,000.00
四至五年	240,803.00	279,000.00	526,000.00
五年以上	2,898,493.93	2,969,493.93	2,753,493.93
合计	7,746,167.96	6,167,706.00	6,234,023.16

3、无超过一年的重要的其他应付款

(十八) 其他流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,018,850.11	1,937,221.23	
合计	2,018,850.11	1,937,221.23	

(十九) 实收资本

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
上海贵酒企业发展有限公司		23,750,000.00		23,750,000.00
天音通信有限公司	25,000,000.00		23,750,000.00	1,250,000.00

合计	25,000,000.00	23,750,000.00	23,750,000.00	25,000,000.00
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
天音通信控股股份有限公司	24,750,000.00		24,750,000.00	
江西赣南果业股份有限公司	250,000.00		250,000.00	
天音通信有限公司		25,000,000.00		25,000,000.00
合计	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
天音通信控股股份有限公司	24,750,000.00			24,750,000.00
江西赣南果业股份有限公司	250,000.00			250,000.00
合计	25,000,000.00			25,000,000.00

(二十) 盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	24,056,021.77			24,056,021.77
合计	24,056,021.77			24,056,021.77

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	24,056,021.77			24,056,021.77
合计	24,056,021.77			24,056,021.77

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	24,056,021.77			24,056,021.77
合计	24,056,021.77			24,056,021.77

(二十一) 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-12 月	2018 年 1-12 月
调整前上期末未分配利润	7,409,117.75	132,050,943.92	128,794,187.04
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		21,413.14	
调整后期初未分配利润	7,409,117.75	132,072,357.06	128,794,187.04

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-12 月	2018 年 1-12 月
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,918,195.86	336,760.69	3,256,756.88
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利		125,000,000.00	
其他			
期末未分配利润	2,490,921.89	7,409,117.75	132,050,943.92

(二十二) 营业收入和营业成本

项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	47,823,837.32	40,198,243.13	201,975,087.43	174,867,919.44	201,281,182.52	172,977,942.62
其他业务	76,408.34	76,408.34	913,631.31	913,631.31	707,180.39	707,180.39
合计	47,900,245.66	40,274,651.47	202,888,718.74	175,781,550.75	201,988,362.91	173,685,123.01

(二十三) 税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	30,686.94	243,862.01	289,130.08
教育费附加	13,151.54	104,512.30	123,912.88
地方教育附加	8,767.69	69,674.87	82,608.58
房产税	6,890.82	13,781.64	17,227.05
土地使用税	417.48	834.96	1,043.70
印花税	6,947.05	50,964.82	70,641.43
车船税		1,594.40	3,994.40
合计	66,861.52	485,225.00	588,558.12

(二十四) 销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	6,553,554.05	13,555,830.43	12,145,792.46
差旅费	126,589.25	509,378.38	446,632.99
办公费	135,607.80	333,098.79	259,937.01
折旧、摊销费	84,764.35	87,496.41	92,105.32
运输费		1,159,479.45	1,307,249.54
广告费	1,326,230.88	1,412,342.05	2,180,659.74

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
租赁费	116,107.97	212,892.73	213,907.39
销售服务费	2,983,638.46	2,086,406.01	2,170,930.54
招待费	226,579.86	1,143,191.60	900,342.51
车辆使用费	44,762.49	139,781.65	167,720.57
咨询费	866,037.72	1,320,754.68	1,301,886.75
其他	284,615.21	331,923.33	87,255.43
合计	12,748,488.04	22,292,575.51	21,274,420.25

(二十五) 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
差旅费			1,280.00
招待费			1,400.00
车辆使用费			6,447.62
物料消耗	36,584.07		
新产品试验费			2,750.00
推销费			13,333.56
其他	21.00		1,526.99
合计	36,605.07		26,738.17

(二十六) 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,062,449.76	3,181,019.95	1,996,782.44
减：利息收入	90,539.18	123,562.20	100,415.67
手续费	25,817.23	59,677.24	67,575.94
汇兑损益			
其他			
合计	997,727.81	3,117,134.99	1,963,942.71

(二十七) 其他收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
劳动局稳岗补贴	38,872.74		
合计	38,872.74		

(二十八) 投资收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
处置其他非流动资产取得的投资收益		-341,250.00	
合计		-341,250.00	

(二十九) 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失			
其中：应收账款	-64,190.10	-5,064.30	
其他应收款	-263,784.47	-2,391.58	
合计	-327,974.57	-7,455.88	

(三十) 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失			
其中：应收账款			4,509.54
其他应收款			6,497.63
二、固定资产减值准备	-13,758.23	-20,635.79	
合计	-13,758.23	-20,635.79	11,007.17

(三十一) 营业外收入

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
其他		55,520.00	5,000.00
合计		55,520.00	5,000.00

说明：截至 2020 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2019 年度、2018 年度，营业外收入均已计入非经常性损益。

(三十二) 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
罚款支出			200.00
固定资产盘亏	254.21		
合计	254.21		200.00

说明：截至 2020 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2019 年度、2018 年度，营业外支出均已计入非经常性损益。

(三十三) 所得税

1、所得税费用表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		768,912.59	926,643.20
递延所得税调整	-1,609,006.66	-207,262.46	281,987.74
合 计	-1,609,006.66	561,650.13	1,208,630.94

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	-6,527,202.52	898,410.82	4,465,387.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,631,800.63	224,602.71	1,116,346.96
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	135.97	222,728.26	2,199.73
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,658.00	114,319.16	90,084.25
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			
其他			
所得税费用	-1,609,006.66	561,650.13	1,208,630.94

(三十四) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
利息收入	60,453.87	123,562.20	100,416.50
保证金	360,000.00	112,988.00	215,000.00
往来款	1,740,292.39		249,298.47
其他	75,630.14	178,970.44	220,115.16
合计	2,236,376.40	415,520.64	784,830.13

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
付现费用	4,906,173.56	7,480,666.03	8,411,841.01

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
往来款	20,049,867.40		
手续费	3,577.00	5,300.27	36,690.41
保证金	334,000.00	644,000.00	853,752.00
其他	47,195.33	67,900.00	77,896.60
合计	25,340,813.29	8,197,866.30	9,380,180.02

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-12 月	2018 年 1-12 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-4,918,195.86	336,760.69	3,256,756.88
加：资产减值准备	341,732.80	28,091.67	11,007.17
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	50,468.79	87,496.41	92,105.32
无形资产摊销	11,500.00		
长期待摊费用摊销	27,395.56		13,333.56
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失（减：收益）			
固定资产报废损失	254.21		
公允价值变动损失（减：收益）			
财务费用	1,062,449.76	3,181,019.95	1,996,782.44
投资损失（减：收益）		341,250.00	
递延所得税资产减少（减：增加）	1,609,006.66	200,124.74	-281,987.74
递延所得税负债增加（减：减少）			
存货的减少（减：增加）			
经营性应收项目的减少（减：增 加）	-48,727,414.06	47,460,428.51	26,021,080.93
经营性应付项目的增加（减：减 少）	-1,319,277.55	-23,325,714.73	-24,956,538.94
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-51,862,079.69	28,309,457.24	6,152,539.62
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-12 月	2018 年 1-12 月
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净增加情况			
现金的期末余额	21,866,986.75	51,288,515.44	78,353,975.54
减：现金的期初余额	51,288,515.44	78,353,975.54	47,628,392.86
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	-29,421,528.69	-27,065,460.10	30,725,582.68

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(三十六) 政府补助

种类	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	列报项目	与资产相关/与收益相关
劳动局稳岗补贴	38,872.74			其他收益	与收益相关
合计	38,872.74			其他收益	与收益相关

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

1、本公司动产受限情况，详见附注十一

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
--------	-----------------	------------------	------------------

货币资金	21,866,986.75	51,288,515.44	78,353,975.54
应收账款	8,439,489.24	412,724.93	560,593.48
应收款项融资			3,000,000.00
其他应收款	18,136,950.55	424,470.13	130,547.29

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款	42,063,355.56	18,025,742.46	70,123,612.50
应付账款	130,877.54	24,077.54	119,477.54
其他应付款	132,746,167.96	131,167,706.00	6,234,023.16

(二) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。。本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低；对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。。

(三) 流动风险

本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为利率风险

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 18,000,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

七、关联方及关联交易

(一) 本公司控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海贵酒企业发展有限公司	上海市	股权投资	100,000万元	95.00	95.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方情况	与本企业关系
天音通信有限公司	公司原母公司，现持有本公司 5%的股权
贵酿酒业有限公司	实际控制人的关联方
上海贵酒科技有限公司	实际控制人控制的公司
江西章贡酒业有限责任公司	同一母公司
天音通信控股股份有限公司	持有天音通信 100%的股权，间接控制本公司 5%的股权
江西赣南果业股份有限公司	天音控股持股 99%
共青城天时合投资管理合伙企业（有限合伙）	天音控股持有 99.99%的财产份额
深圳市星链供应链云科技有限公司	报告期内天音控股母公司深圳市投资控股有限公司的控股子公司
深圳市天音科技发展有限公司	天音控股的子公司

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
天音通信控股股份有限公司	销售商品		92,722.60	13,651.11
深圳市星链供应链云科技有限公司	销售商品		4,292,035.40	
天音通信有限公司	销售商品	275,044.25		
深圳市天音科技发展有限公司	销售商品		1,911.50	
贵酿酒业有限公司	销售商品	10,174,472.92		
上海贵酒科技有限公司	销售商品	1,930,729.73		

注：上海贵酒企业发展有限公司（以下简称“贵酒发展”）完成对本公司及章贡酒业 95%股权收购后，为了进一步加强对本公司及章贡酒业的支持并形成协同效应，贵酒发展的关联方贵酿酒业有限公司

于 2020 年 5-6 月向本公司采购定制酒十二光年系列 1,210.52 万元。2020 年 7 月贵酿酒业有限公司关联方上海伽蕊贸易有限公司将“十二光年”等 14 项商标出售给上海贵酒股份有限公司，为解决该批定制酒剩余的 871.46 万元库存后续销售问题，上海贵酒股份有限公司于 2020 年 11 月 1 日向贵酿酒业有限公司出具仅销售该批次“十二光年”产品的授权委托书，授权贵酿酒业有限公司销售 678.39 万元，其余 193.07 万元由上海贵酒股份有限公司子公司上海贵酒科技有限公司销售，故分开列示。截至报告出具日该项关联销售的款项已收回。

2、向关联方采购商品

关联方	关联交易内容	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
江西章贡酒业有限责任公司	采购白酒	39,913,275.82	174,867,919.44	172,977,942.62

3、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西章贡酒业有限责任公司	赣州长江实业有限责任公司	18,000,000.00	2020/9/4	2022/9/3	否
天音通信控股股份有限公司	赣州长江实业有限责任公司	20,000,000.00	2021/1/13	2023/1/12	否
江西章贡酒业有限责任公司	赣州长江实业有限责任公司		2021/1/13	2023/1/12	否
江西赣南果业股份有限公司	赣州长江实业有限责任公司	4,000,000.00	2020/4/9	2021/4/8	否
江西章贡酒业有限责任公司	赣州长江实业有限责任公司	18,000,000.00	2019/6/11	2021/6/10	是
天音通信控股股份有限公司	赣州长江实业有限责任公司	10,000,000.00	2019/10/30	2021/10/29	是
江西章贡酒业有限责任公司	赣州长江实业有限责任公司		2019/10/30	2021/10/29	是
江西章贡酒业有限责任公司	赣州长江实业有限责任公司	22,000,000.00	2019/11/27	2021/11/26	是
天音通信控股股份有限公司	赣州长江实业有限责任公司	20,000,000.00	2019/12/11	2022/12/10	是

(四) 关联方应收应付款项

关联应收应付款项余额：

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
应收账款	贵酿酒业有限公司	5,484,067.85	17,549.02				

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
应收账款	上海贵酒科技有限公司	2,181,724.60	6,981.52				
应收账款	天音通信控股股份有限公司			1,910.00	6.11		
其他应收款	江西章贡酒业有限责任公司	18,048,684.08	202,145.26	62,164.76	696.25	62,216.95	3,110.85
其他应收款	共青城天时合投资管理合伙企业（有限合伙）	153,750.00	34,978.13	153,750.00	1,722.00		

(2) 预付项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付款项	江西章贡酒业有限责任公司	193,389,620.77	174,151,387.38	219,122,343.67

(3) 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利	天音通信控股股份有限公司	123,750,000.00	123,750,000.00	
应付股利	江西赣南果业股份有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	
预收款项	天音通信有限公司	90.00		

(五) 关联方承诺

截止 2020 年 6 月 30 日无关联方承诺事项。

八、股份支付

截止 2020 年 6 月 30 日无股份支付事项。

九、承诺及或有事项

1、截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露重大承诺事项。

2、截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

详见附注七、（三）1

十一、其他重要事项

2020 年 3 月 10 日，天音通信有限公司、上海贵酒企业发展有限公司（以下简称“贵酒发展”）、

江西章贡酒业有限责任公司（以下简称“章贡酒业”）、本公司以及韩啸按照江西省产权交易所的相关规则，针对收购章贡酒业95%的股权、本公司95%的股权分别签署了《产权交易合同》、《产权交易合同补充协议》（以下简称“主合同”）。

本次主合同项下股权转让款共计33579万元，其中转让章贡酒业95%股权转让款28005万元，转让本公司95%股权转让款5574万元。截止2020年6月30日，贵酒发展已支付股权转让款17500万元，尚有16079万元股权转让款未支付。

2020年3月10日，天音通信有限公司与章贡酒业、本公司分别签订《抵押合同》。合同约定以章贡酒业、本公司现有的以及将有的除已取得房地产权属证书的房地产之外的全部资产（包括但不限于无证房地产、建筑物、生产设备、原材料、半成品，产品及办公设施、品牌商标、知识产权等）为天音通信有限公司在上述主合同项下的债权（债权是指根据主合同约定要求主合同的受让方贵酒发展应当支付的包括但不限于产权转让价款、应付股利、违约金、利息、及银行续贷事项所涉及的应付款项、主合同债权人依约宣布债务加速到期的全部款项）提供浮动抵押。上述动产已于2020年4月15日在江西省赣州市市场监督管理局赣州经济技术开发区分局办理动产抵押登记。

天音通信有限公司与章贡酒业等签订一系列《债务合同》、《房地产抵押合同》（合同编号：ZW20200422-1、ZW20200422-2、ZW20200422-3），章贡酒业同意以其拥有的全部房地产为天音通信有限公司在主合同项下的28794.75万元债权提供抵押担保，章贡酒业将房屋抵押给天音通信有限公司时，该房屋所占用范围的土地使用权一并抵押给天音通信有限公司。上述不动产已于2020年4月26日在赣州市自然资源局办理不动产抵押登记。

2020年3月10日，天音通信有限公司、贵酒发展以及上海丹笑置业有限公司（以下简称“上海丹笑”）签订《债务合同》，合同约定，上海丹笑自愿以其拥有的位于上海市银城中路8号302室房地产（产权证号：沪房地浦字（2016）第057588号）为天音通信有限公司上述主合同项下7684.25万元债权提供抵押担保。上述不动产抵押已于2020年3月12日在上海市自然资源确权登记局办理抵押登记。

天音通信有限公司、贵酒发展、上海肃笑置业有限公司（以下简称“上海肃笑”）以及上海碧钰置业有限公司（以下简称“上海碧钰”）签订《债务合同》，合同约定，上海肃笑和上海碧钰同意以其拥有的位于上海市银城中路8号401室房地产（产权证号：沪房地浦字（2016）第058140号）和上海市银城中路8号402室房地产（产权证号：沪房地浦字（2016）第078676号）为天音通信有限公司在主合同项下11501.25万元债权提供抵押担保。上述不动产抵押已于2020年4月2日上海市自然资源确权登记局办理抵押登记。

天音通信有限公司、天音通信控股股份有限公司（以下简称“天音控股”）、江西赣南果业股份有限公司（以下简称“赣南果业”）、贵酒发展、章贡酒业、本公司、上海肃笑、上海碧钰、韩啸、上海丹笑以及上海临松置业有限公司（以下简称“上海临松”）于2020年在上海市共同签署《天音通信有限公司、天音通信控股股份有限公司、江西赣南果业股份有限公司、上海贵酒企业发展有限公司、江西章

贡酒业有限责任公司、赣州长江实业有限责任公司、上海肃笑置业有限公司、上海碧钰置业有限公司、韩啸、上海丹笑置业有限公司、上海临松置业有限公司之新抵押协议书》。协议约定，各方同意，如下条件均成就之日起【5】个工作日内，天音通信有限公司应配合上海肃笑、上海碧钰、上海丹笑提交办理上述401、402房产、302房产的解押手续并配合办理章贡酒业、本公司浮动动产及章贡酒业房产的全部解押手续；如下条件均成就之日起，前述抵押资产对应的《债务合同》《抵押合同》《房地产抵押合同》自动予以解除：（1）贵酒发展在2020年【12】月【5】日前(含)向天音通信有限公司支付完毕其收购本公司95%股权对应产权转让款共计【5,574】万元；（2）贵酒发展在2020年【12】月【5】日前(含)天音通信有限公司支付完毕其收购章贡酒业95%股权对应产权转让款共计【28,005】万元；（3）上海临松将其拥有的位于上海市松江区汉桥文化科技园的房地产（产权证号：【沪房产松字(2016)第002715号】、【沪房产松字(2016)第002716号】、【沪房产松字(2016)第002717号】)(下称“临松抵押物”)向天音控股、赣南果业、天音通信有限公司提供抵押担保，且抵押登记已办理完毕。

2020年12月2日，上述上海临松位于上海市松江区汉桥文化科技园的房地产（产权证号：【沪房产松字(2016)第002715号】、【沪房产松字(2016)第002716号】、【沪房产松字(2016)第002717号】)于上海市自然资源确权登记局办理抵押登记。

2020年12月3日，贵酒发展向天音通信有限公司支付剩余股权转让款16079万元。

2020年12月4日，上述章贡酒业、本公司的动产抵押于江西省赣州市市场监督管理局赣州经济技术开发区分局办理注销登记。

截止本报告出具日，上述章贡酒业、上海丹笑、上海肃笑、上海碧钰房地产已办理解除抵押登记相关手续。

十二、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益		-341,250.00		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	38,872.74			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-254.21	55,520.00	4,800.00	
减：所得税影响额	9,654.63	-71,432.50	1,200.00	
合计	28,963.90	-214,297.50	3,600.00	

本页无正文，为赣州长江实业有限责任公司《2018年度至2020年6月财务报表附注》之签字盖章页。

赣州长江实业有限责任公司

2020年12月11日

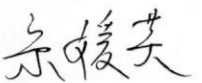
公司法定代表人：

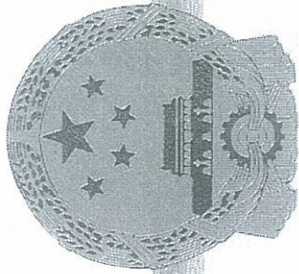


主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





统一社会信用代码

9111010108553078XF

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月28日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月28日至长期

执行事务合伙人 张增刚

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年10月21日

证书序号:0000058

说明

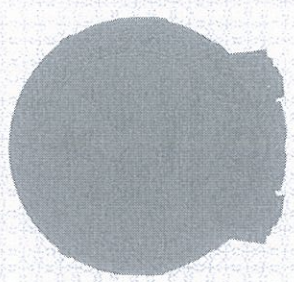
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

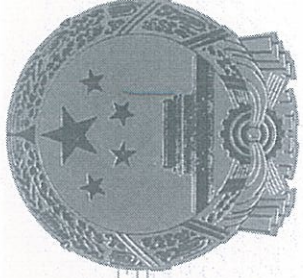
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日





证书序号: 000356

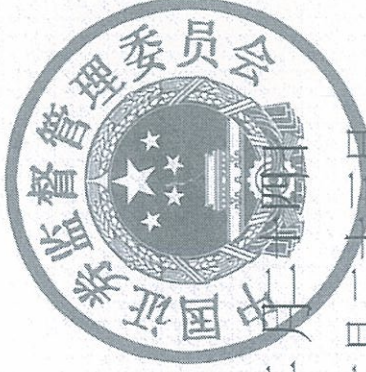
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

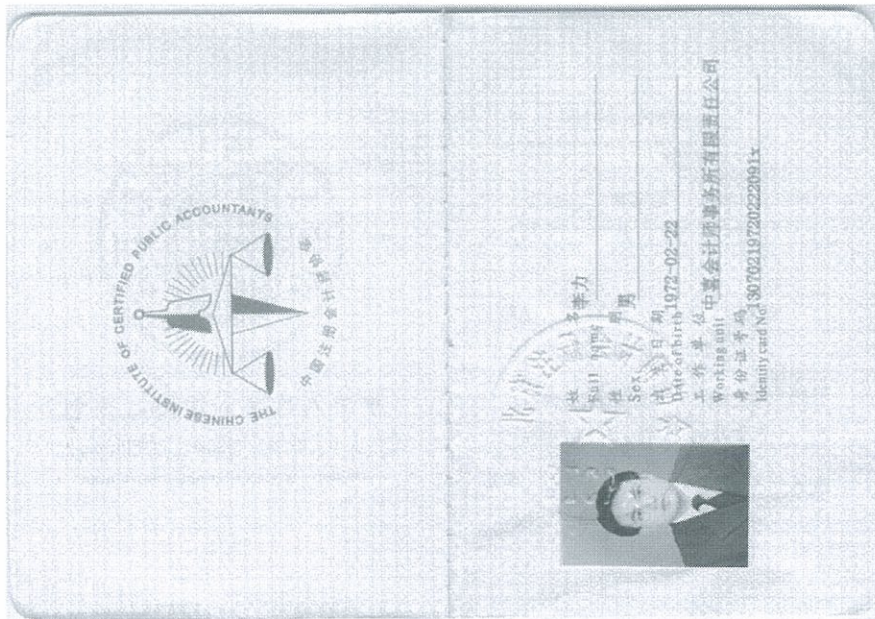
首席合伙人: 张增刚

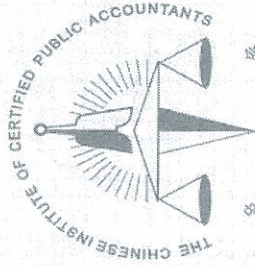


证书号: 04

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日





姓名: 单鹏飞
 Full name: 单鹏飞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-11-04
 Date of birth: 1987-11-04
 工作单位: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 410621198711041587
 Identity card No.: 410621198711041587



姓名: 单鹏飞
 证书编号: 110001684779



This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate: 110001684779

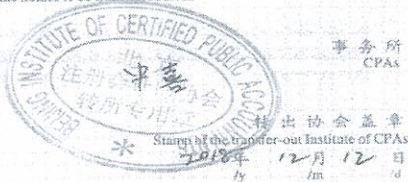
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2015 年 10 月 19 日

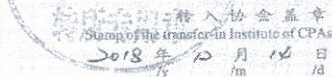


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

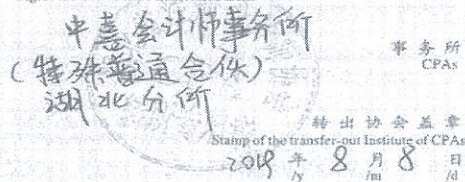


同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
 湖北分所
 中喜会计师事务所
 CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

