

防伪编号: 0282020010003188063

报告文号: 川华会成审[2019]228号

委托单位: 四川中国白酒金三角品牌

运营发展股份有限公司

被审单位名称: 四川中国白酒金三角品牌

运营发展股份有限公司

营业执照号码: 915100000623577425

四川华强会计师事务所所有

事务所名称: 限公司

报告日期: 2019-12-31

报备时间: 2020-01-03 13:46

被审单位所在地: 成都

签名注册会计师: 王琦

柴进光



防伪二维码

## 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司

### 2019年度月财务报表审计报告

事务所名称: 四川华强会计师事务所有限公司

事务所电话: 028-86655621

传 真: 028-86655083

通讯地址: 成都市锦江区天仙桥南路6号恒丰大厦5楼

电子邮箱: 449545020@qq.com

事务所网址: schqcpa.com

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

# 四川华强会计师事务所有限公司

Sichuan Huaqiang certified public accountants Co., LTD <http://www.huaqiangcpa.cn>

地址(ADD):四川省成都市天仙桥南路6号恒丰大厦5楼邮编(P.C):610021

电话(TEL):028-86655621 传真(FAX):028-86655083E-mail:[schq@huaqiangcpa.cn](mailto:schq@huaqiangcpa.cn)

川华会成审[2019]228号

## 审计报告

四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2019年10月31日的资产负债表,2019年1-10月的利润表、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,公允反映了贵公司2019年10月31日的财务状况以及2019年1-10月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,我们独立于贵公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

#### 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:

(一)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、虚构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。

(二)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。

(三)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。

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

(五) 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。

四川华强会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019年12月31日



# 资产负债表

编制单位：四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司

2019年10月31日

企财01表

金额单位：元

| 项目                     | 行次 | 2019年10月31日   | 2018年12月31日   |
|------------------------|----|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b>           | 1  |               |               |
| 货币资金                   | 2  | 2,855,468.53  | 4,410,429.24  |
| △结算备付金                 | 3  |               |               |
| △拆出资金                  | 4  |               |               |
| ☆交易性金融资产               | 5  |               |               |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 6  |               |               |
| 衍生金融资产                 | 7  |               |               |
| 应收票据及应收账款              | 8  | 11,109,458.08 | 10,893,511.84 |
| 预付款项                   | 9  | 84,317.24     | 538,763.24    |
| △应收保费                  | 10 |               |               |
| △应收分保账款                | 11 |               |               |
| △应收分保准备金               | 12 |               |               |
| 其他应收款                  | 13 | 8,487,816.14  | 10,670,898.39 |
| △买入返售金融资产              | 14 |               |               |
| 存货                     | 15 | 4,205,701.24  | 6,329,535.53  |
| 其中：原材料                 | 16 |               |               |
| 库存商品(产成品)              | 17 |               |               |
| ☆合同资产                  | 18 |               |               |
| 持有待售资产                 | 19 |               |               |
| 一年内到期的非流动资产            | 20 |               |               |
| 其他流动资产                 | 21 |               | -129,155.09   |
| <b>流动资产合计</b>          | 22 | 26,742,761.23 | 32,713,983.15 |
| <b>非流动资产：</b>          | 23 |               |               |
| △发放贷款及垫款               | 24 |               |               |
| ☆债权投资                  | 25 |               |               |
| 可供出售金融资产               | 26 |               |               |
| ☆其他债权投资                | 27 |               |               |
| 持有至到期投资                | 28 |               |               |
| 长期应收款                  | 29 |               |               |
| 长期股权投资                 | 30 |               |               |
| ☆其他权益工具投资              | 31 |               |               |
| ☆其他非流动金融资产             | 32 |               |               |
| 投资性房地产                 | 33 |               |               |
| 固定资产                   | 34 | 2,859.75      | 4,766.25      |
| 在建工程                   | 35 |               |               |
| 生产性生物资产                | 36 |               |               |
| 油气资产                   | 37 |               |               |
| 无形资产                   | 38 |               | 347,222.28    |
| 开发支出                   | 39 |               |               |
| 商誉                     | 40 |               |               |
| 长期待摊费用                 | 41 |               |               |
| 递延所得税资产                | 42 |               |               |
| 其他非流动资产                | 43 |               |               |
| 其中：特准储备物资              | 44 |               |               |
| <b>非流动资产合计</b>         | 45 | 2,859.75      | 351,988.53    |
|                        | 46 |               |               |
|                        | 47 |               |               |
|                        | 48 |               |               |
|                        | 49 |               |               |
|                        | 50 |               |               |
|                        | 51 |               |               |
|                        | 52 |               |               |
|                        | 53 |               |               |
|                        | 54 |               |               |
|                        | 55 |               |               |
| <b>资产总计</b>            | 56 | 26,745,620.98 | 33,065,971.68 |

四川华联会计师事务所有限公司  
审核专用章

单位负责人：

财务（会计）机构负责人：

填表人：

# 资产负债表 (续表)

| 编制单位: 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 |  | 2019年10月31日 | 2019年12月31日    |
|-----------------------------|--|-------------|----------------|
| 项目                          |  | 行次          | 行次             |
| 流动负债:                       |  | 57          | 57             |
| 短期借款                        |  | 58          | 58             |
| △向中央银行借款                    |  | 59          | 59             |
| △吸收存款及同业存放                  |  | 60          | 60             |
| △拆入资金                       |  | 61          | 61             |
| ☆交易性金融负债                    |  | 62          | 62             |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金         |  | 63          | 63             |
| 融负债                         |  | 64          | 64             |
| 衍生金融负债                      |  | 65          | 65             |
| 应付票据及应付账款                   |  | 66          | 69,800.00      |
| 预收款项                        |  | 67          | 1,001,994.00   |
| ☆合同负债                       |  | 68          | 1,001,862.00   |
| △卖出回购金融资产款                  |  | 69          | -              |
| △应付手续费及佣金                   |  | 70          | -              |
| 应付职工薪酬                      |  | 71          | 184,464.05     |
| 其中: 应付工资                    |  | 72          | -              |
| 应付福利费                       |  | 73          | -              |
| 其中: 职工奖励及福利基金               |  | 74          | -              |
| 应交税费                        |  | 75          | 555,716.33     |
| 其中: 应交税金                    |  | 76          | -              |
| 其他应付款                       |  | 77          | 74,384.00      |
| △应付分保账款                     |  | 78          | -              |
| △保险合同准备金                    |  | 79          | -              |
| △代理买卖证券款                    |  | 80          | -              |
| △代理承销证券款                    |  | 81          | -              |
| 持有待售负债                      |  | 82          | -              |
| 一年内到期的非流动负债                 |  | 83          | -              |
| 其他流动负债                      |  | 84          | -              |
| 流动负债合计                      |  | 85          | 1,886,358.38   |
| 非流动负债:                      |  | 86          | 86             |
| 长期借款                        |  | 87          | 87             |
| 应付债券                        |  | 88          | 88             |
| 其中: 优先股                     |  | 89          | 89             |
| 永续债                         |  | 90          | 90             |
| 长期应付款                       |  | 91          | 91             |
| 长期应付职工薪酬                    |  | 92          | 92             |
| 预计负债                        |  | 93          | 93             |
| 递延收益                        |  | 94          | 94             |
| 递延所得税负债                     |  | 95          | 95             |
| 其他非流动负债                     |  | 96          | 96             |
| 其中: 特准储备基金                  |  | 97          | 97             |
| 非流动负债合计                     |  | 98          | 98             |
| 负债合计                        |  | 99          | 1,886,358.38   |
| 所有者权益(或股东权益):               |  | 100         | 100            |
| 实收资本(股本):                   |  | 101         | 35,000,000.00  |
| 国有资本                        |  | 102         | 26,100,000.00  |
| 其中: 国有法人资本                  |  | 103         | -              |
| 集体资本                        |  | 104         | -              |
| 民营资本                        |  | 105         | 8,600,000.00   |
| 其中: 个人资本                    |  | 106         | -              |
| 外商资本                        |  | 107         | -              |
| 减: 已归还投资                    |  | 108         | -              |
| 实收资本(或股本)净额                 |  | 109         | 35,000,000.00  |
| 其他权益工具                      |  | 110         | -              |
| 其中: 优先股                     |  | 111         | -              |
| 永续债                         |  | 112         | -              |
| 资本公积                        |  | 113         | -              |
| 减: 库存股                      |  | 114         | -              |
| 其他综合收益                      |  | 115         | -              |
| 其中: 外币报表折算差额                |  | 116         | -              |
| 专项储备                        |  | 117         | -              |
| 盈余公积                        |  | 118         | -              |
| 其中: 法定公积金                   |  | 119         | -              |
| 任意公积金                       |  | 120         | -              |
| 储备基金                        |  | 121         | -              |
| 企业发展基金                      |  | 122         | -              |
| 利润归还投资                      |  | 123         | -              |
| △一般风险准备                     |  | 124         | -10,110,737.10 |
| 未分配利润                       |  | 125         | -7,524,605.86  |
| 归属于母公司所有者权益合计               |  | 126         | 27,475,394.14  |
| 少数股东权益                      |  | 127         | -              |
| 所有者权益合计                     |  | 128         | 27,475,394.14  |
| 负债和所有者权益总计                  |  | 129         | 33,065,971.68  |

单位负责人:

财务(会计)机构负责人:

填表人:

# 利润表

会财02表

编制单位：四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司

2019年1-10月

金额单位：元

| 项目                        | 行次 | 本期金额          | 上期金额          |
|---------------------------|----|---------------|---------------|
| 一、营业总收入                   | 1  | 3,682,879.15  | 6,410,873.06  |
| 其中：营业收入                   | 2  | 3,682,879.15  | 6,410,873.06  |
| △利息收入                     | 3  |               |               |
| △已赚保费                     | 4  |               |               |
| △手续费及佣金收入                 | 5  |               |               |
| 二、营业总成本                   | 6  | 6,437,231.31  | 8,817,682.87  |
| 其中：营业成本                   | 7  | 4,042,053.59  | 5,703,851.15  |
| △利息支出                     | 8  |               |               |
| △手续费及佣金支出                 | 9  |               |               |
| △退保金                      | 10 |               |               |
| △赔付支出净额                   | 11 |               |               |
| △提取保险合同准备金净额              | 12 |               |               |
| △保单红利支出                   | 13 |               |               |
| △分保费用                     | 14 |               |               |
| 税金及附加                     | 15 |               |               |
| 销售费用                      | 16 | 511,079.52    | 778,348.63    |
| 管理费用                      | 17 | 1,892,813.40  | 2,353,545.73  |
| 其中：筹建工作经费                 | 18 |               |               |
| 研发费用                      | 19 |               |               |
| 财务费用                      | 20 | -8,715.20     | -18,062.64    |
| 其中：利息费用                   | 21 |               |               |
| 利息收入                      | 22 |               |               |
| 汇兑净收益                     | 23 |               |               |
| 汇兑净损失                     | 24 |               |               |
| 资产减值损失                    | 25 |               |               |
| 信用减值损失                    | 26 |               |               |
| 其他                        | 27 |               |               |
| 加：其他收益                    | 28 |               |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）           | 29 |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益        | 30 |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）       | 31 |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）        | 32 |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）       | 33 |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）         | 34 |               |               |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）         | 35 | -2,754,352.16 | -2,406,809.81 |
| 加：营业外收入                   | 36 | 139,155.09    | 7,671.74      |
| 其中：政府补助                   | 37 |               |               |
| 债务重组利得                    | 38 |               |               |
| 减：营业外支出                   | 39 | 934.47        | 125.73        |
| 其中：债务重组损失                 | 40 |               |               |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）       | 41 | -2,616,131.54 | -2,399,263.80 |
| 减：所得税费用                   | 42 |               |               |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）         | 43 | -2,616,131.54 | -2,399,263.80 |
| （一）按所有权归属分类：              | 44 |               |               |
| 归属于母公司所有者的净利润             | 45 | -2,616,131.54 | -2,399,263.80 |
| 少数股东损益                    | 46 |               |               |
| （二）按经营持续性分类：              | 47 |               |               |
| 持续经营净利润                   | 48 |               |               |
| 终止经营净利润                   | 49 |               |               |
| 六、其他综合收益的税后净额             | 50 |               |               |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     | 51 |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益        | 52 |               |               |
| 1.重新计量设定受益计划变动额           | 53 |               |               |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益        | 54 |               |               |
| ☆3.其他权益工具投资公允价值变动         | 55 |               |               |
| ☆4.企业自身信用风险公允价值变动         | 56 |               |               |
| 5.其他                      | 57 |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益         | 58 |               |               |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益         | 59 |               |               |
| ☆2.其他债权投资公允价值变动           | 60 |               |               |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益        | 61 |               |               |
| ☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额     | 62 |               |               |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   | 63 |               |               |
| ☆6.其他债权投资信用减值准备           | 64 |               |               |
| 7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | 65 |               |               |
| 8.外币财务报表折算差额              | 66 |               |               |
| 9.其他                      | 67 |               |               |
| ☆归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      | 68 |               |               |
| 七、综合收益总额                  | 69 | -2,616,131.54 | -2,399,263.80 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额          | 70 |               |               |
| 归属于少数股东的综合收益总额            | 71 |               |               |
| 八、每股收益：                   | 72 |               |               |
| 基本每股收益                    | 73 |               |               |
| 稀释每股收益                    | 74 |               |               |

单位负责人：

财务（会计）机构负责人：

填表人：

# 现金流量表

编制单位：四川中国白酒三剑品牌运营发展股份有限公司

2019年1-10月

金额单位：元

| 项目                            | 行次 | 本期金额          | 上期金额          | 项目                         | 行次 | 本期金额          | 上期金额          |
|-------------------------------|----|---------------|---------------|----------------------------|----|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：                | 1  | ---           | ---           | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 | 30 |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金                | 2  | 885,648.22    | 5,136,455.28  | 处置子公司及其他营业单位收回的现金净额        | 31 |               |               |
| △客户存款和同业存放款项净增加额              | 3  |               |               | 收到其他与投资活动有关的现金             | 32 |               |               |
| △向中央银行借款净增加额                  | 4  |               |               | 投资活动现金流入小计                 | 33 |               |               |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额              | 5  |               |               | 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   | 34 |               |               |
| △收到原保险合同保费取得的现金               | 6  |               |               | 投资支付的现金                    | 35 |               |               |
| △收到再保险业务现金净额                  | 7  |               |               | △质押贷款净增加额                  | 36 |               |               |
| △保户储金及投资款净增加额                 | 8  |               |               | 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额        | 37 |               |               |
| △处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | 9  |               |               | 支付其他与投资活动有关的现金             | 38 |               |               |
| △收取利息、手续费及佣金的现金               | 10 |               |               | 投资活动现金流出小计                 | 39 |               |               |
| △拆入资金净增加额                     | 11 |               |               | 投资活动产生的现金流量净额              | 40 |               |               |
| △回购业务资金净增加额                   | 12 |               |               | 三、筹资活动产生的现金流量：             | 41 | ---           | ---           |
| 收到的税费返还                       | 13 |               |               | 吸收投资收到的现金                  | 42 |               | 1,000,000.00  |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | 14 | 804,929.63    | 82,978.07     | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金        | 43 |               |               |
| 经营活动现金流入小计                    | 15 | 1,690,577.85  | 5,219,433.35  | 取得借款收到的现金                  | 44 |               |               |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                | 16 | 1,104,110.00  | 5,293,398.11  | △发行债券收到的现金                 | 45 |               |               |
| △客户贷款及垫款净增加额                  | 17 |               |               | 收到其他与筹资活动有关的现金             | 46 |               |               |
| △存放中央银行和同业款项净增加额              | 18 |               |               | 筹资活动现金流入小计                 | 47 |               | 1,000,000.00  |
| △支付原保险合同赔付款项的现金               | 19 |               |               | 偿还债务支付的现金                  | 48 |               |               |
| △支付利息、手续费及佣金的现金               | 20 |               |               | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金          | 49 |               |               |
| △支付保单红利的现金                    | 21 |               |               | 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润        | 50 |               |               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金               | 22 | 968,355.48    | 1,349,506.15  | 支付其他与筹资活动有关的现金             | 51 |               |               |
| 支付的各项税费                       | 23 |               | 1,508.75      | 筹资活动现金流出小计                 | 52 |               |               |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | 24 | 1,137,073.28  | 1,379,470.61  | 筹资活动产生的现金流量净额              | 53 |               | 1,000,000.00  |
| 经营活动现金流出小计                    | 25 | 3,245,538.76  | 8,023,883.62  | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响         | 54 |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | 26 | -1,554,960.71 | -2,804,450.27 | 五、现金及现金等价物净增加额             | 55 | -1,554,960.71 | -1,804,450.27 |
| 二、投资活动产生的现金流量：                | 27 | ---           | ---           | 加：期初现金及现金等价物余额             | 56 | 4,410,429.24  | 6,214,879.51  |
| 收回投资收到的现金                     | 28 |               |               | 六、期末现金及现金等价物余额             | 57 | 2,855,468.53  | 4,410,429.24  |
| 取得投资收益收到的现金                   | 29 |               |               |                            | 58 |               |               |

单位负责人：

财务（会计）机构负责人：

填表人：



# 所有者权益变动表（本年）

编制单位：四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司

2019年1-10月

金额单位：元

| 项目                    | 行次 | 归属于母公司所有者权益   |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                | 少数股东权益 | 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             |        |               |
| 栏次                    |    | 1             | 2      | 3    | 4     | 5      | 6    | 7    | 8      | 9     | 10 | 11             | 12     | 13            |
| 一、上年年末余额              | 1  | 35,000,000.00 |        |      |       |        |      |      |        |       |    | -7,524,605.86  |        | 27,475,394.14 |
| 加：会计政策变更              | 2  |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 前期差错更正                | 3  |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 其他                    | 4  |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 二、本年年年初余额             | 5  | 35,000,000.00 |        |      |       |        |      |      |        |       |    | -7,524,605.86  |        | 27,475,394.14 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6  |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    | -2,616,131.54  |        | -2,616,131.54 |
| （一）综合收益总额             | 7  |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    | -2,616,131.54  |        | -2,616,131.54 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 1.所有者投入的普通股           | 9  |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | 10 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | 11 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 4.其他                  | 12 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| （三）专项储备提取和使用          | 13 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 1.提取专项储备              | 14 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 2.使用专项储备              | 15 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| （四）利润分配               | 16 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 1.提取盈余公积              | 17 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 其中：法定公积金              | 18 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 任意公积金                 | 19 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 2.储备基金                | 20 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 3.企业发展基金              | 21 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 4.利润归还投资              | 22 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 2.提取一般风险准备            | 23 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 3.对所有者（或股东）的分配        | 24 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 4.其他                  | 25 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| （五）所有者权益内部结转          | 26 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       | 27 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       | 28 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 3.盈余公积弥补亏损            | 29 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     | 30 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 5.其他综合收益结转留存收益        | 31 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 6.其他                  | 32 |               |        |      |       |        |      |      |        |       |    |                |        |               |
| 四、本年年末余额              | 32 | 35,000,000.00 |        |      |       |        |      |      |        |       |    | -10,140,737.40 |        | 24,859,262.60 |

单位负责人：

财务（会计）机构负责人：

填表人：



# 所有者权益变动表（上年）

编制单位：四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司

2019年1-10月

金额单位：元

| 项目                    |    | 行次            | 上年金额        |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----|---------------|-------------|--------|----|----|------|-------|--------|------|------|---------------|-------|---------------|---------------|--------|---------|
|                       |    |               | 归属于母公司所有者权益 |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
|                       |    |               | 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            |        |         |
| 栏次                    | 16 | 17            | 18          | 19     | 20 | 21 | 22   | 23    | 24     | 25   | 26   | 27            | 28    | 29            | 30            |        |         |
| 一、上年年末余额              | 1  | 35,000,000.00 |             |        |    |    |      |       |        |      |      | -5,125,342.06 |       | 29,874,657.94 | 29,874,657.94 |        |         |
| 加：会计政策变更              | 2  |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 前期差错更正                | 3  |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 其他                    | 4  |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 二、本年初余额               | 5  | 35,000,000.00 |             |        |    |    |      |       |        |      |      | -5,125,342.06 |       | 29,874,657.94 | 29,874,657.94 |        |         |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6  |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      | -2,399,263.80 |       | -2,399,263.80 | -2,399,263.80 |        |         |
| （一）综合收益总额             | 7  |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      | -2,399,263.80 |       | -2,399,263.80 | -2,399,263.80 |        |         |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 1.所有者投入的普通股           | 9  |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | 10 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | 11 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 4.其他                  | 12 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| （三）专项储备提取和使用          | 13 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 1.提取专项储备              | 14 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 使用专项储备                | 15 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| （四）利润分配               | 16 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 1.提取盈余公积              | 17 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 其中：法定公积金              | 18 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 任意公积金                 | 19 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 2.储备基金                | 20 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 3.企业发展基金              | 21 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 4.利润归还投资              | 22 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 2.提取一般风险准备            | 23 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 3.对所有者（或股东）的分配        | 24 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 4.其他                  | 25 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| （五）所有者权益内部结转          | 26 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       | 27 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       | 28 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 3.盈余公积弥补亏损            | 29 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     | 30 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| ☆5.其他综合收益结转留存收益       | 31 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 6.其他                  | 32 |               |             |        |    |    |      |       |        |      |      |               |       |               |               |        |         |
| 四、本年年末余额              | 33 | 35,000,000.00 |             |        |    |    |      |       |        |      |      | -7,524,605.86 |       | 27,475,394.14 | 27,475,394.14 |        |         |

四川华联会计师事务所有限公司  
审校专用章

单位负责人：

财务（会计）机构负责人：

填表人：

# 2019 年 10 月 31 日财务报表附注

(除特别说明, 以人民币元表述)

## 一、公司基本情况

### (一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)创建于 2013 年, 于 2016 年 10 月 28 日取得成都高新区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 915100000623577425 的营业执照。住所为成都市高新区益州大道北段 777 号 1 幢 1 单元 13 楼 1302, 法定代表人为景平, 公司注册资本为 3,500.00 万元。

经营范围: 批发兼零售预包装食品(未取得相关行政许可, 不得开展经营活动); 商品批发与零售; 土地整理(凭资质许可证经营); 房地产开发经营(凭资质许可证经营); 科技中介服务及技术推广; 货物及技术进出口。(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)。

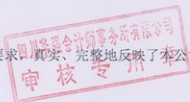
## 二、财务报表的编制基础

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, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外, 其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息, 未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

## 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。



## 四、重要会计政策和会计估计的说明

### (一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时, 一般采用历史成本; 对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形, 本公司将予以特

别说明。

#### （四）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。

#### （五）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。

#### （六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

##### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(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）

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金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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损益。

(2) 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，以及本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款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 委托贷款



委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可回收金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

#### (4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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（如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率）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。处置持有至到期投资时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金額，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接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，计入投资损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本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公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并

四川华强会计师事务所  
审核专用章

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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

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,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难;
- (2) 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- (5) 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

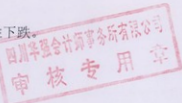
金融资产的具体减值方法如下:

- (1) 可供出售金融资产的减值准备:

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失,其中:表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,具体量化标准为:若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 的,则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定;“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定,除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资,按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或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发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (七) 应收款项坏账准备

##### 1. 坏账损失的核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

##### 2. 坏账损失的计提方法

(1) 企业要定期或者至少于每年年度终了，对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明发生减值的，按个别认定法计提减值准备：

1) 债务人发生严重的财务困难；

2) 债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；

3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。

#### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

##### 1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

| 账龄分析法组合          | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |
|------------------|-------------------------------------------------|
| 债务人为人民政府或人民政府部门的 | 人民政府或人民政府部门                                     |
| 工程完工前的预付工程款      | 工程预付款                                           |
| 定期存款到期前的应计利息     | 金融机构定期存款利息                                      |
| 纳入合并范围的关联方组合     | 债务人为本公司的联营企业、股东：                                |

## 2) 根据信用风险特征组合采用账龄分析法确定的计提坏账准备方法

| 账龄   | 应收账款计提比例(%)  | 其他应收款计提比例(%) |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 0.00         | 0.00         |
| 1—2年 | 10.00        | 10.00        |
| 2—3年 | 30.00        | 30.00        |
| 3年以上 | 50.00-100.00 | 50.00-100.00 |

## (八) 存货核算方法

### 1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、

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

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

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

## **（九）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四 / （四）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；行业各单位之间发生的投资，达不到控制的，按权益法核算；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，本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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

#### 4. 长期股权投资核算方法的转换

##### （1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

##### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

##### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 5. 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。

企业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，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

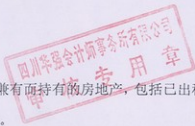
#### (十) 投资性房地产

采用成本价值模式计量：

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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。





资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

### （十一）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### （1）固定资产折旧

除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之外，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、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|----|---------|--------|---------|
|----|---------|--------|---------|



| 类别         | 折旧年限 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|------------|----------|---------|----------|
| 房屋建筑物      | 20       | 5       | 4.75     |
| 生产设备       | 10       | 5       | 9.50     |
| 电子设备       | 3        | 5       | 31.67    |
| 运输工具       | 4        | 5       | 23.75    |
| 辅助设备、器具、家具 | 5        | 5       | 19.00    |

## (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

## (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的,企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;

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

(3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

## (十二) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

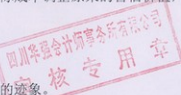
在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



### （十三）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

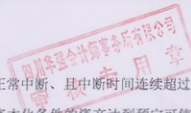
#### 3. 暂停资本化期间

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算



确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### (十四) 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，包括土地使用权、软件等。

##### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

##### 2. 无形资产的后续计量

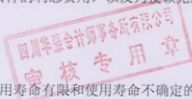
本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

| 项 目          | 摊销年限 |
|--------------|------|
| 土地使用权        | 40 年 |
| 软件、图形商标许可使用权 | 3 年  |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，





进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

### 4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

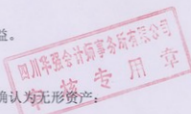
内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在



以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### （十五）长期待摊费用

##### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

#### （十六）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

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

##### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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；除了社会基本养老保险、失业保险之外，员工可以自愿参加本公司设立的年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

##### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在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，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （十七）应付债券

### 1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

### 2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

## （十八）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。

### （十九）收入确认原则

#### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

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

#### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

#### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

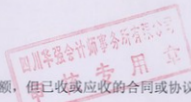
提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。





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

#### 4. 附回购条件的资产转让

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

### (二十) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

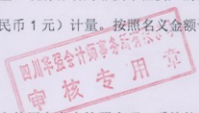
#### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。



已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该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）所形成的暂时性差异。

#### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

### （二十二）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）本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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) 本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。本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。

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

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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，本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。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 报告期会计政策变更

无。

### (二) 会计估计变更

无。

### (三) 前期重大差错更正

| 调整项目                         | 调整科目    | 调整数          | 调整数          |
|------------------------------|---------|--------------|--------------|
|                              |         | 借            | 贷            |
| 1.补计提17年缴纳所得税                | 应交税费    |              | 1,508.75     |
|                              | 年初未分配利润 | 1,508.75     |              |
| 2.补计提2016年支付印花税              | 应交税费    | 11,400.00    |              |
|                              | 年初未分配利润 |              | 11,400.00    |
| 3.以前年度未确认投资收益，本年度根据净资产确认投资收益 | 年初未分配利润 | 3,666,800.00 |              |
|                              | 长期股权投资  |              | 3,666,800.00 |
| 4.调整2017年7-12月、2018年度无形资产摊销  | 年初未分配利润 | 624,999.96   |              |

|     |      |              |              |
|-----|------|--------------|--------------|
|     | 管理费用 |              | 624,999.96   |
| 合 计 |      | 4,304,708.71 | 4,304,708.71 |

## 六、税项

(一) 本公司的主要税项及其税率列示如下

| 税 目     | 纳税(费)基础 | 税(费)率 | 备注 |
|---------|---------|-------|----|
| 增值税     | 应税营业收入  | 13%   |    |
| 城建税     | 流转税     | 7%    |    |
| 教育费附加   | 流转税     | 3%    |    |
| 地方教育费附加 | 流转税     | 2%    |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 25%   |    |

(二) 本公司税收优惠情况如下

无。

## 七、企业合并及合并财务报表

无。

## 八、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

| 项 目    | 年末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 现金     | 25,688.82    | 375.82       |
| 银行存款   | 2,829,779.37 | 4,410,053.42 |
| 其他货币资金 | 0.34         | -            |
| 合 计    | 2,855,468.53 | 4,410,429.24 |

注：本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

无。

(三) 应收账款

| 种类                   | 年末余额          |        |      |        | 年初余额          |        |      |        |
|----------------------|---------------|--------|------|--------|---------------|--------|------|--------|
|                      | 账面余额          |        | 坏账准备 |        | 账面余额          |        | 坏账准备 |        |
|                      | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 |               |        |      |        |               |        |      |        |
| 按组合计提坏账准备的应收账款       | 11,109,458.08 | -      |      |        | 10,893,511.84 |        |      |        |
| 组合 1：采用账龄分析法         |               |        |      |        |               |        |      |        |



| 种类                        | 年末余额          |        |      |        | 年初余额          |        |      |        |
|---------------------------|---------------|--------|------|--------|---------------|--------|------|--------|
|                           | 账面余额          |        | 坏账准备 |        | 账面余额          |        | 坏账准备 |        |
|                           | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |
| 计提坏账准备的应收账款               |               |        |      |        |               |        |      |        |
| 组合 2: 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款 |               | -      |      |        |               |        |      |        |
| 组合 3: 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款 | 11,109,458.08 | -      |      |        | 10,893,511.84 |        |      |        |
| ...                       |               |        |      |        |               |        |      |        |
| 组合小计                      | 11,109,458.08 |        |      |        | 10,893,511.84 |        |      |        |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款    |               | -      |      |        |               |        |      |        |
| 合 计                       | 11,109,458.08 | —      |      | —      | 10,893,511.84 | —      |      | —      |

(1) 1. 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款列示

| 账 龄   | 年末余额          |        |      | 年初余额          |        |      |
|-------|---------------|--------|------|---------------|--------|------|
|       | 账面余额          |        | 坏账准备 | 账面余额          |        | 坏账准备 |
|       | 金额            | 比例 (%) |      | 金额            | 比例 (%) |      |
| 无风险组合 | 11,109,458.08 | 100.00 |      | 10,893,511.84 | 100.00 |      |
| 合 计   | 11,109,458.08 | 100.00 |      | 10,893,511.84 | 100.00 |      |

2. 单项计提坏账准备的应收账款

无。

3. 本年转回或收回情况。

无。

4. 本报告期实际核销的应收账款情况。

无。

5. 账龄超过一年的大额应收款项

| 序号 | 债权单位                  | 债务单位              | 年末账面余额        | 账龄                      | 未结算的原因   |
|----|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------------|----------|
| 1  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 成都欢伯酒业有限公司        | 701,100.00    | 3 年以上                   | 已催收, 未支付 |
| 2  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司 | 7,880,558.78  | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上 | 已催收, 未支付 |
| 3  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 四川汇金商贸有限公司        | 2,522,515.30  | 3 年以上                   | 已催收, 未支付 |
| 小计 |                       |                   | 11,104,174.08 | —                       | —        |

(四) 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 (含 1 年) |           |        | 454,446.00 | 84.35  |
| 1-2 年         |           |        |            |        |
| 2-3 年         |           |        |            |        |
| 3 年以上         | 84,317.24 | 100.00 | 84,317.24  | 15.65  |
| 合 计           | 84,317.24 | 100.00 | 538,763.24 | 100.00 |

## 2. 账龄超过一年的大额预付款项

| 序号 | 债权人单位                 | 债务人单位         | 年末账面余额    | 账龄    | 未结算的原因 |
|----|-----------------------|---------------|-----------|-------|--------|
| 1  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 李洪英           | 82,200.00 | 3 年以上 | 未及时清理  |
| 2  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 宜宾五粮液酒类销售有限公司 | 2,117.24  | 3 年以上 | 未及时清理  |
| 小计 |                       |               | 84,317.24 | —     | —      |

## (五) 其他应收款

| 项 目   | 年末余额         | 年初余额          |
|-------|--------------|---------------|
| 应收利息  |              |               |
| 应收股利  |              |               |
| 其他应收款 | 8,487,816.14 | 10,670,898.39 |
| 合 计   | 8,487,816.14 | 10,670,898.39 |

### 1. 应收利息

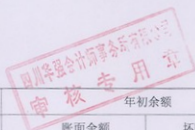
无。

### 2. 应收股利

无。

### 3. 其他应收款

| 种类                        | 年末余额 |        |      |        | 年初余额 |        |      |        |
|---------------------------|------|--------|------|--------|------|--------|------|--------|
|                           | 账面余额 |        | 坏账准备 |        | 账面余额 |        | 坏账准备 |        |
|                           | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款     |      |        |      |        |      |        |      |        |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款           |      |        |      |        |      |        |      |        |
| 组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款 |      |        |      |        |      |        |      |        |



| 种类                        | 年末余额         |        |      |        | 年初余额          |        |      |        |
|---------------------------|--------------|--------|------|--------|---------------|--------|------|--------|
|                           | 账面余额         |        | 坏账准备 |        | 账面余额          |        | 坏账准备 |        |
|                           | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |
| 组合 2: 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款 |              |        |      |        |               |        |      |        |
| 组合 3: 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款 | 8,487,816.14 | 100.00 |      |        | 10,670,898.39 | 100.00 |      |        |
| ...                       |              | -      |      |        |               |        |      |        |
| 组合小计                      | 8,487,816.14 | 100.00 |      |        | 10,670,898.39 | 100.00 |      |        |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款   |              | -      |      |        |               |        |      |        |
| 合 计                       | 8,487,816.14 | —      |      | —      | 10,670,898.39 | —      |      | —      |

(1) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

无。

(2) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

无。

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

| 账龄    | 年末余额         |        |      | 年初余额          |        |      |
|-------|--------------|--------|------|---------------|--------|------|
|       | 账面余额         |        | 坏账准备 | 账面余额          |        | 坏账准备 |
|       | 金额           | 比例 (%) |      | 金额            | 比例 (%) |      |
| 无风险组合 | 8,487,816.14 | 11.43  |      | 10,670,898.39 | 100.00 |      |
| 合 计   | 8,487,816.14 | 100.00 |      | 10,670,898.39 | 100.00 |      |

2. 单项计提坏账准备的其他应收款

无。

3. 本年转回或收回情况。

无。

4. 本报告期实际核销的其他应收款情况。

无。

5. 年末余额较大的其他应收款明细

| 序号 | 债权单位                  | 债务单位              | 年末账面余额       | 账龄                      | 未结算的原因    |
|----|-----------------------|-------------------|--------------|-------------------------|-----------|
| 1  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 宜宾五粮液酒类销售有限公司     | 1,000,000.00 | 3 年以上                   | 保证金       |
| 2  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 四川汇金商贸有限责任公司      | 1,000,000.00 | 3 年以上                   | 保证金       |
| 3  | 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司 | 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司 | 6,218,906.30 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上 | 已催收, 尚未结算 |



| 序号 | 债权单位 | 债务单位 | 年末账面余额       | 账龄 | 未结算的原因 |
|----|------|------|--------------|----|--------|
| 小计 |      |      | 8,218,906.30 | —  | —      |

#### (六) 存货

| 种 类              | 年末余额         | 年初余额         |
|------------------|--------------|--------------|
| 原材料（材料物资）        |              |              |
| 自制半成品及在产品        |              |              |
| 库存商品（产成品）        | 4,205,701.24 | 6,329,535.53 |
| 其中：酒             | 4,205,701.24 | 6,329,535.53 |
| 发出商品             |              |              |
| 委托加工物资           |              |              |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） |              |              |
| 消耗性生物资产          |              |              |
| 工程施工（已完工未结算款）    |              |              |
| 其他               |              |              |
| 合 计              | 4,205,701.24 | 6,329,535.53 |

#### (七) 合同资产☆

无。

#### (八) 持有待售资产

无。

#### (九) 一年内到期的非流动资产

无。

#### (十) 其他流动资产

| 项 目     | 年末余额 | 年初余额        |
|---------|------|-------------|
| 委托贷款    |      |             |
| 待抵扣税金   |      |             |
| 预缴税金    |      |             |
| 融出资金    |      |             |
| 存出保证金   |      |             |
| 待处理财产损益 |      | -129,155.09 |
| 合 计     |      | -129,155.09 |

#### (十一) 债权投资☆

无。

#### (十二) 可供出售金融资产

无。

(十三) 其他债权投资☆

无。

(十四) 持有至到期投资

无。

(十五) 长期应收款

无。

(十六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

| 项目           | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------|------|------|------|------|
| 对子公司投资       |      |      |      |      |
| 对合营公司投资      |      |      |      |      |
| 对联营公司投资      | 0.00 | 0.00 |      |      |
| 小计           | 0.00 | 0.00 |      |      |
| 减：长期股权投资减值准备 |      |      |      |      |
| 合 计          | 0.00 | 0.00 |      |      |

2. 对合营企业投资和联营企业投资

| 被投资单位名称           | 核算方法 | 投资成本         | 年初余额 | 本期增加 | 本年减少 | 本年余额 | 持股比例 (%) | 减值准备 | 本年计提减值准备 | 本年现金红利 |
|-------------------|------|--------------|------|------|------|------|----------|------|----------|--------|
| 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司 | 权益法  | 3,666,800.00 |      |      |      |      | 34.00%   |      |          |        |
| 合计                |      | 3,666,800.00 |      |      |      |      |          |      |          |        |

注：四川白酒金三角连锁经营发展有限公司，注册地为成都市青羊区文武路 42 号新时代广场 A 座 12 楼，业务性质为其他有限责任公司。四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司，持有其股权及表决权比例为 34%。四川白酒金三角连锁经营发展有限公司 2019 年 10 月 31 日资产总额为 13,435,107.88 元，负债总额为 16,521,579.10 元，所有者权益总额为 -3,086,471.22 元。

3. 向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况

无。

(十七) 其他权益工具投资☆

无。

(十八) 其他非流动金融资产☆

无。



(十九) 投资性房地产

无。

(二十) 固定资产

1. 固定资产分类

| 项 目            | 年初余额      | 本年增加     | 本年减少 | 年末余额      |
|----------------|-----------|----------|------|-----------|
| 一、固定资产原值合计     | 11,439.00 |          |      | 11,439.00 |
| 其中：1：土地、房屋及构筑物 |           |          |      |           |
| 其中：1.1：土地      |           |          |      |           |
| 1.2：房屋及构筑物     |           |          |      |           |
| 2：通用设备         |           |          |      |           |
| 其中：2.1：运输工具    |           |          |      |           |
| 2.2：电子设备       |           |          |      |           |
| 3：专用（生产）设备     |           |          |      |           |
| 4：辅助设备、器具、家具   | 11,439.00 |          |      | 11,439.00 |
| 二、累计折旧合计       | 6,672.75  | 1,906.50 |      | 8,579.25  |
| 其中：1：土地、房屋及构筑物 |           |          |      |           |
| 其中：1.1：土地      |           |          |      |           |
| 1.2：房屋及构筑物     |           |          |      |           |
| 2：通用设备         |           |          |      |           |
| 其中：2.1：运输工具    |           |          |      |           |
| 2.2：电子设备       |           |          |      |           |
| 3：专用（生产）设备     |           |          |      |           |
| 4：辅助设备、器具、家具   | 6,672.75  | 1,906.50 |      | 8,579.25  |
| 三、固定资产账面净值合计   | 4,766.25  |          |      | 2,859.75  |
| 其中：1：土地、房屋及构筑物 |           |          |      |           |
| 其中：1.1：土地      |           |          |      |           |
| 1.2：房屋及构筑物     |           |          |      |           |
| 2：通用设备         |           |          |      |           |
| 其中：2.1：运输工具    |           |          |      |           |
| 2.2：电子设备       |           |          |      |           |
| 3：专用（生产）设备     |           |          |      |           |
| 4：辅助设备、器具、家具   | 4,766.25  |          |      | 2,859.75  |
| 四、固定资产减值准备     |           |          |      |           |
| 其中：1：土地、房屋及构筑物 |           |          |      |           |
| 其中：1.1：土地      |           |          |      |           |



| 项 目              | 年初余额     | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额     |
|------------------|----------|------|------|----------|
| 12: 房屋及构筑物       |          |      |      |          |
| 2: 通用设备          |          |      |      |          |
| 其中: 2.1: 运输工具    |          |      |      |          |
| 2.2: 电子设备        |          |      |      |          |
| 3: 专用(生产)设备      |          |      |      |          |
| 4: 辅助设备、器具、家具    |          |      |      |          |
| 五、固定资产账面价值合计     | 4,766.25 | —    | —    | 2,859.75 |
| 其中: 1: 土地、房屋及构筑物 |          | —    | —    |          |
| 其中: 1.1: 土地      |          | —    | —    |          |
| 1.2: 房屋及构筑物      |          | —    | —    |          |
| 2: 通用设备          |          | —    | —    |          |
| 其中: 2.1: 运输工具    |          | —    | —    |          |
| 2.2: 电子设备        |          | —    | —    |          |
| 3: 专用(生产)设备      |          | —    | —    |          |
| 4: 辅助设备、器具、家具    | 4,766.25 | —    | —    | 2,859.75 |
| 六、固定资产清理合计       |          |      |      |          |
| 其中: 1: 土地、房屋及构筑物 |          |      |      |          |
| 其中: 1.1: 土地      |          |      |      |          |
| 1.2: 房屋及构筑物      |          |      |      |          |
| 2: 通用设备          |          |      |      |          |
| 其中: 2.1: 运输工具    |          |      |      |          |
| 2.2: 电子设备        |          |      |      |          |
| 3: 专用(生产)设备      |          |      |      |          |
| 4: 辅助设备、器具、家具    |          |      |      |          |
| 七、合计             | 4,766.25 |      |      | 2,859.75 |
| 其中: 1: 土地、房屋及构筑物 |          |      |      |          |
| 其中: 1.1: 土地      |          |      |      |          |
| 1.2: 房屋及构筑物      |          | —    | —    |          |
| 2: 通用设备          |          | —    | —    |          |
| 其中: 2.1: 运输工具    |          | —    | —    |          |
| 2.2: 电子设备        |          | —    | —    |          |
| 3: 专用(生产)设备      |          | —    | —    |          |
| 4: 辅助设备、器具、家具    | 4,766.25 | —    | —    | 2,859.75 |

\* 注: 1.年末无已提足折旧仍继续使用的固定资产<sup>acc</sup>。

2.年末无持有待售的固定资产。

## 2. 固定资产清理情况

无。

### (二十一) 在建工程

无。

### (二十二) 生产性生物资产

无。

### (二十三) 油气资产

无。

### (二十四) 无形资产

#### 1. 无形资产分类

| 项 目      | 年初余额         | 本年增加       | 本年减少 | 年末余额         |
|----------|--------------|------------|------|--------------|
| 一、原价合计   | 1,250,000.00 |            |      | 1,250,000.00 |
| 其中：土地使用权 |              |            |      |              |
| 计算机软件使用权 |              |            |      |              |
| 商标权      | 1,250,000.00 |            |      | 1,250,000.00 |
| 其他       |              |            |      |              |
| 二、累计摊销合计 | 902,777.72   | 347,222.28 |      | 1,250,000.00 |
| 其中：土地使用权 |              |            |      |              |
| 计算机软件使用权 |              |            |      |              |
| 商标权      | 902,777.72   | 347,222.28 |      | 1,250,000.00 |
| 其他       |              |            |      |              |
| 三、减值准备合计 |              |            |      |              |
| 其中：土地使用权 |              |            |      |              |
| 计算机软件使用权 |              |            |      |              |
| 商标权      |              |            |      |              |
| 其他       |              |            |      |              |
| 四、账面价值合计 | 347,222.28   | —          | —    | 0.00         |
| 其中：土地使用权 |              | —          | —    |              |
| 计算机软件使用权 |              | —          | —    |              |
| 商标权      | 347,222.28   | —          | —    | 0.00         |
| 其他       |              | —          | —    |              |

#### 2. 计入当期损益和确认为无形资产的研究开发支出金额

无。

(二十五) 商誉

无。

(二十六) 长期待摊费用

无。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

无。

(二十八) 其他非流动资产

无。

(二十九) 所有权受到限制的资产

无。

(三十) 短期借款

无。

(三十一) 交易性金融负债☆

无。

(三十二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

无。

(三十三) 衍生金融负债

无。

(三十四) 应付票据及应付账款

1. 账龄分析

| 账 龄   | 年末余额      | 年初余额         |
|-------|-----------|--------------|
| 1 年以内 | 69,800.00 | 69,800.00    |
| 1-2 年 | 69,800.00 | 1,020,685.70 |
| 2-3 年 |           |              |
| 3 年以上 |           |              |
| 合 计   | 69,800.00 | 1,090,485.70 |

2. 年末余额较大的应付账款明细

| 序号 | 单位名称       | 年末余额      |
|----|------------|-----------|
| 1  | 贵州荣和酒业有限公司 | 69,800.00 |
|    | 合 计        | 69,800.00 |

## (三十五) 预收款项

## 1. 预收款项按账龄分析

| 账 龄   | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 32,214.00    | 310,166.00   |
| 1-2 年 | 628,084.00   | 350,000.00   |
| 2-3 年 |              |              |
| 3 年以上 | 341,696.00   | 341,696.00   |
| 合 计   | 1,001,994.00 | 1,001,862.00 |

## 2. 年末余额金额较大的预收款项明细

| 序号  | 单位名称         | 年末余额       |
|-----|--------------|------------|
| 1   | 成都鼎盛鑫鑫商贸有限公司 | 339,318.00 |
| 2   | 四川和聚天地酒类销售公司 | 163,544.00 |
| 3   | 苏银刚          | 350,000.00 |
| 合 计 |              | 852,862.00 |

## (三十六) 合同负债☆

无。

## (三十七) 应付职工薪酬

| 项 目                | 年初余额       | 本年增加额      | 本年减少额      | 年末余额       |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴      | 184,464.05 | 755,455.97 | 755,455.97 | 184,464.05 |
| 二、职工福利费            |            | 70,839.44  | 70,839.44  |            |
| 三、社会保险费            |            | 142,060.07 | 142,060.07 |            |
| 其中：1. 基本医疗保险费      |            | 60,046.28  | 60,046.28  |            |
| 2. 补充医疗保险费         |            |            |            |            |
| 3. 基本养老保险费         |            | 82,013.79  | 82,013.79  |            |
| 4. 年金缴费（补充养老保险）    |            |            |            |            |
| 5. 失业保险费           |            |            |            |            |
| 6. 工伤保险费           |            |            |            |            |
| 7. 生育保险费           |            |            |            |            |
| 四、住房公积金            |            |            |            |            |
| 五、工会经费和职工教育经费      |            |            |            |            |
| 六、非货币性福利           |            |            |            |            |
| 七、辞退福利及内退补偿        |            |            |            |            |
| 其中：1. 因解除劳动关系给予的补偿 |            |            |            |            |

四川华鑫会计师事务所  
审 核 专 用 章



| 项 目           | 年初余额       | 本年增加额      | 本年减少额      | 年末余额       |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 2.预计内退人员支出    |            |            |            |            |
| 八、其他          |            |            |            |            |
| 其中：以现金结算的股份支付 |            |            |            |            |
| 合 计           | 184,464.05 | 968,355.48 | 968,355.48 | 184,464.05 |

(三十八) 应交税费

| 项 目     | 年初余额       | 本年应交       | 本年已交 | 年末余额       |
|---------|------------|------------|------|------------|
| 增值税     | 338,904.23 | 216,812.09 |      | 555,716.32 |
| 消费税     |            |            |      |            |
| 营业税     |            |            |      |            |
| 资源税     |            |            |      |            |
| 企业所得税   |            |            |      |            |
| 城市维护建设税 |            |            |      |            |
| 房产税     |            |            |      |            |
| 土地使用税   |            |            |      |            |
| 教育费附加   |            |            |      |            |
| 其他税费    |            |            |      |            |
| 合 计     | 338,904.23 | 216,812.09 |      | 555,716.32 |

(三十九) 其他应付款

| 项 目   | 年末余额      | 年初余额         |
|-------|-----------|--------------|
| 应付利息  |           |              |
| 应付股利  |           |              |
| 其他应付款 | 74,384.00 | 2,974,861.56 |
| 合 计   | 74,384.00 | 2,974,861.56 |

1. 应付利息

无。

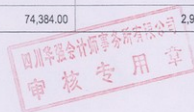
2. 应付股利

无。

3. 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

| 账 龄           | 年末余额      | 年初余额         |
|---------------|-----------|--------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 22,000.00 | 2,249,741.56 |



| 账 龄   | 年末余额      | 年初余额         |
|-------|-----------|--------------|
| 1-2 年 | 52,384.00 |              |
| 2-3 年 |           |              |
| 3 年以上 |           | 725,120.00   |
| 合 计   | 74,384.00 | 2,974,861.56 |

(2) 年末余额金额较大的其他应付款明细

| 序号 | 单位名称               | 年末余额      |
|----|--------------------|-----------|
| 1  | 四川建华联合会计师事务所（普通合伙） | 22,000.00 |
| 2  | 四川云鹤德源电子商贸有限公司     | 50,000.00 |
|    | 合 计                | 72,000.00 |

(四十) 持有待售负债

无。

(四十一) 一年内到期的非流动负债

无。

(四十二) 其他流动负债

无。

(四十三) 长期借款

无。

(四十四) 应付债券

无。

(四十五) 优先股、永续债等金融工具

无。

(四十六) 长期应付款

无。

(四十七) 长期应付职工薪酬

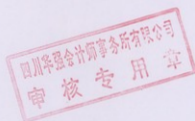
无。

(四十八) 预计负债

无。

(四十九) 递延收益

无。



(五十) 其他非流动负债

无。

(五十一) 实收资本 (或股本)

| 投资者名称             | 年初余额          |          | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额          |          |
|-------------------|---------------|----------|------|------|---------------|----------|
|                   | 投资金额          | 所占比例 (%) |      |      | 投资金额          | 所占比例 (%) |
| 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司 | 5,000,000.00  | 14.29    |      |      | 5,000,000.00  | 14.29    |
| 宜宾五粮液股份有限公司       | 1,200,000.00  | 3.43     |      |      | 1,200,000.00  | 3.43     |
| 四川中国白酒金三角品牌管理有限公司 | 1,750,000.00  | 5.00     |      |      | 1,750,000.00  | 5.00     |
| 四川三新创业投资有限责任公司    | 9,000,000.00  | 25.71    |      |      | 9,000,000.00  | 25.71    |
| 四川三至文化传播有限公司      | 7,600,000.00  | 21.71    |      |      | 7,600,000.00  | 21.71    |
| 四川富润志合投资有限责任公司    | 8,450,000.00  | 24.14    |      |      | 8,450,000.00  | 24.14    |
| 泸州老窖股份有限公司        | 1,000,000.00  | 2.86     |      |      | 1,000,000.00  | 2.86     |
| 四川剑南春 (集团) 有限责任公司 | 1,000,000.00  | 2.86     |      |      | 1,000,000.00  | 2.86     |
| 合 计               | 35,000,000.00 | 100.00   |      |      | 35,000,000.00 | 100.00   |

(五十二) 资本公积

无。

(五十三) 专项储备

无。

(五十四) 归属于母公司所有者的其他综合收益

无。

(五十五) 盈余公积

无。

(五十六) 未分配利润

| 项 目         | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------------|---------------|---------------|
| 本年初余额       | -7,524,605.86 | -5,125,342.06 |
| 本年增加额       | -2,616,131.54 | -1,982,597.16 |
| 其中：本年净利润转入  | -2,616,131.54 | -1,982,597.16 |
| 其他调整因素      |               |               |
| 本年减少额       |               |               |
| 其中：本年提取盈余公积 |               |               |
| 本年提取一般风险准备  |               |               |

| 项 目        | 本年发生额          | 上年发生额         |
|------------|----------------|---------------|
| 本年上缴国有资本收益 |                |               |
| 本年分配现金股利数  |                |               |
| 转增资本       |                |               |
| 其他减少       |                |               |
| 本年年末余额     | -10,140,737.40 | -7,524,605.86 |

(五十七) 少数股东权益

无。

(五十八) 营业收入、营业成本

| 项 目      | 本年发生额        |              | 上年发生额        |              |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|          | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 1.主营业务小计 | 3,682,879.15 | 4,042,053.59 | 6,410,873.06 | 5,703,851.15 |
| 其中：剑南春   | 952,413.73   | 978,373.33   | 354,355.67   | 376,182.82   |
| 郎酒       | 8,462.97     | 9,323.89     |              |              |
| 五粮液      | 218,438.97   | 181,398.16   | 59,547.52    | 46,472.70    |
| 荣和       | 87,593.84    | 72,446.52    | 419,430.73   | 250,803.00   |
| 丰谷酒系列    | 2,277,966.36 | 2,679,991.85 | 5,398,112.08 | 4,887,472.63 |
| 泸州老窖     | 138,003.28   | 120,519.84   | 179,427.06   | 142,920.00   |
| 2.其他业务小计 |              |              |              |              |
| 合 计      | 3,682,879.15 | 4,042,053.59 | 6,410,873.06 | 5,703,851.15 |

(五十九) 资产减值损失

无。

(六十) 信用减值损失☆

无。

(六十一) 其他收益

无。

(六十二) 投资收益

无。

(六十三) 净敞口套期收益☆

无。

(六十四) 公允价值变动收益

无。

(六十五) 资产处置收益

无。

(六十六) 营业外收入

| 项 目         | 本年发生额      | 上年发生额    |
|-------------|------------|----------|
| 非流动资产处置利得合计 |            |          |
| 其中：固定资产处置利得 |            |          |
| 无形资产处置利得    |            |          |
| 债务重组利得      |            |          |
| 非货币性资产交换利得  |            |          |
| 接受捐赠        |            |          |
| 政府补助        |            |          |
| 其中：国家局补贴    |            |          |
| 盘盈得利        | 129,155.09 | 5,554.50 |
| 违约赔偿收入      | 10,000.00  |          |
| 其他          |            | 2,117.24 |
| 合 计         | 139,155.09 | 7,671.74 |

(六十七) 营业外支出

| 项 目         | 本年发生额  | 上年发生额  |
|-------------|--------|--------|
| 非流动资产处置损失合计 |        |        |
| 其中：固定资产处置损失 |        |        |
| 无形资产处置损失    |        |        |
| 债务重组损失      |        |        |
| 非货币性资产交换损失  |        |        |
| 对外捐赠        |        |        |
| 罚款支出        |        |        |
| 赔偿金、违约金及滞纳金 |        |        |
| 其他          | 934.47 | 125.73 |
| 合 计         | 934.47 | 125.73 |

(六十八) 所得税费用

无。



(六十九) 少数股东损益

无。

(七十) 非货币性资产交换

无。

(七十一) 股份支付

无。

(七十二) 债务重组

无。

(七十三) 借款费用

无。

(七十四) 外币折算

无。

(七十五) 租赁

无。

(七十六) 终止经营

无。

(七十七) 现金流量表补充说明

1. 净利润调节为经营活动现金流量情况

| 补充资料                    | 本年金额          | 上年金额          |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量       |               |               |
| 净利润                     | -2,616,131.54 | -2,399,263.80 |
| 加：资产减值损失                |               |               |
| 信用减值损失☆                 |               |               |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,906.50      | 2,287.80      |
| 无形资产摊销                  | 347,222.28    | 416,666.64    |
| 长期待摊费用摊销                |               |               |
| 资产处置损失（收益以“-”号填列）       |               |               |
| 非流动资产损毁、报废损失（利得以“-”号填列） |               |               |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）     |               |               |
| 财务费用（收益以“-”号填列）         |               |               |
| 投资损失（收益以“-”号填列）         |               |               |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）    |               |               |
| 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）        | 2,151,983.08  | 336,518.74    |

| 补充资料                  | 本年金额          | 上年金额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -1,245,217.99 | -159,025.70   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -194,723.04   | -1,001,633.95 |
| 其他                    |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额         | -1,554,960.71 | -2,804,450.27 |
| 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动   |               |               |
| 债务转为资本                |               |               |
| 一年内到期的可转换公司债券         |               |               |
| 融资租入固定资产              |               |               |
| 三、现金及现金等价物净变动情况       |               |               |
| 现金的年末余额               | 2,855,468.53  | 4,410,429.24  |
| 减：现金的年初余额             | 4,410,429.24  | 6,214,879.51  |
| 加：现金等价物的年末余额          |               |               |
| 减：现金等价物的年初余额          |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额          | -1,554,960.71 | -1,804,450.27 |

## 2. 当期取得或处置子公司及其他营业单位有关信息

无。

## 3. 现金和现金等价物

| 项 目                         | 本年余额         | 上年金额         |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金                        | 2,855,468.53 | 4,410,429.24 |
| 其中：库存现金                     | 25,688.82    | 375.82       |
| 可随时用于支付的银行存款                | 2,829,779.37 | 4,410,053.42 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 0.34         |              |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |              |              |
| 存放同业款项                      |              |              |
| 拆放同业款项                      |              |              |
| 二、现金等价物                     |              |              |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |              |              |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 2,855,468.53 | 4,410,429.24 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |              |              |

## 九、或有事项

无。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、关联方关系及其交易

### 1. 母公司

| 母公司名称          | 注册地                  | 主要经营业务                                                                                                                                                            | 注册资本<br>(万元) | 对本公司<br>持股比例<br>(%) | 对本公司<br>表决权比例<br>(%) |
|----------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|----------------------|
| 四川三新创业投资有限责任公司 | 四川省成都市成华区东三环路二段龙潭工业园 | 创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；项目投资、资产管理（不含证券、金融、期货），（以上经营范围均不得从事非法社会集资、吸收公众资金等金融活动）。（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）。 | 150,500.00   | 25.71               | 25.71                |

### 2. 子公司

无。

### 3. 本企业的合营企业、联营企业有关信息

| 母公司名称             | 注册地                          | 主要经营业务                                                                                                                                      | 注册资本<br>(万元) | 对本公司<br>持股比例<br>(%) | 对本公司<br>表决权比例<br>(%) |
|-------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|----------------------|
| 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司 | 成都市青羊区文武路 42 号新时代广场 A 座 12 楼 | 批发兼零售预包装食品（以上项目及期限以许可证为准）。一般经营项目（以下范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）：商品批发与零售；土地整理；房地产开发经营；职业技能培训；广告业；科技交流推广服务；进出口业。（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） | 1,000.00     | 34.00               | 34.00                |

### 4. 其他主要关联单位

无。

### 5. 关联方交易

#### （1）关联方销售货物或提供劳务

| 企业名称 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|-------|-------|
|------|-------|-------|

|                       |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司     | 1,220,631.94 |              |
| 合 计                   | 1,220,631.94 |              |
| <b>(2) 关联方主要未结算项目</b> |              |              |
| 企业名称                  | 年末余额         | 年初余额         |
| 应收账款:                 |              |              |
| 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司     | 7,880,558.78 | 6,559,926.84 |
| 其他应收款                 |              |              |
| 四川白酒金三角连锁经营发展有限公司     | 3,971,155.04 | 6,218,906.30 |

## 十二、财务报表的批准

本年度财务报表经公司总经理办公会批准报出。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司名称: 四川中国白酒金三角品牌运营发展股份有限公司

日期: 2019 年 10 月 31 日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510000208853977J

名称 四川华通会计师事务所有限公司  
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
 住所 成都市锦江区天仙桥街6号A幢5楼502号(自编号)  
 法定代表人 柴进光  
 注册资本 (人民币)伍佰万元  
 成立日期 1999年12月30日  
 营业期限 1999年12月30日至永久

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,出具有关的报告;代  
 理纳税申报,代理记账;基本建设年度财务决算、审计;担任企业  
 年会计顾问;司法会计鉴定;提供会计咨询、税务咨询、管理咨询;  
 国家法律、法规规定的其它业务;资产评估。(以上经营范围不含国  
 家法律、行政法规、国务院决定禁止或限制的项目;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)

此复印件与原件核对无误  
 再次复印无效



登记机关

2019年



企业信用信息公示系统网址: <http://gsxt.scjic.gov.cn> <http://gsxt.cicreda.gov.cn> 中华人民共和国国家工商行政管理总局制  
 提示:请于每年1月1日至6月30日年报。企业变更情况,如发生严重违法,行政处罚,行政处罚及其他被吊销营业执照等情形,应在产生后20个工作日内公



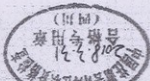
Date of Issuance: 1994 年 1 月 1 日

Authorized Institute of (CPA) 四川省

No. of Certificate: 51140262444



Account Registration Certificate  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.  
2015年3月31日  
四川省注册会计师协会



姓名: 梁建光  
性别: 男  
出生日期: 1954-01-09  
工作单位: 四川省注册会计师协会  
身份证号: 512501540109003

姓名: 梁建光  
性别: 男  
出生日期: 1954-01-09  
工作单位: 四川省注册会计师协会  
身份证号: 512501540109003





## 会计师事务所 执业证书

名称：四川华星会计师事务所有限公司

首席合伙人：柴进光

主任会计师：柴进光

经营场所：成都市锦江区天仙桥街6号A幢5楼502

组织形式：有限责任公司

执业证书编号：51140266

批准执业文号：川财注【1999】375号

批准执业日期：1999年12月21日



证书序号：0008088

### 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：



二〇一九

中华人民共和国财政部制

此复印件与原件核对无误，  
再次复印无效

NY 11 13 1911  
Date of Issuance

四川省  
Authorized Institute of CPAs

4 冊 分 冊



This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年 3月 3日



|                   |                 |    |
|-------------------|-----------------|----|
| 姓                 | 名               | 王靖 |
| Full name         |                 |    |
| 性                 | 别               | 女  |
| Sex               |                 |    |
| 出 生 年 月           | 1972-04-09      |    |
| Date of birth     |                 |    |
| 工 作 单 位           | 四川华强会计师事务所有限公司  |    |
| Working unit      |                 |    |
| 身份证号码             | 512527720409002 |    |
| Identity card No. |                 |    |

