

# 审计报告

众环审字[2021]1700010号

海南椰岛(集团)股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了海南椰岛(集团)股份有限公司(以下简称“海南椰岛”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海南椰岛2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司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,我们独立于海南椰岛,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### (一) 收入的确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
如财务报表附注六、33和十四、1所述,海南椰岛的销售收入主要为酒业收入、贸易收入、食品饮料收入等。	财务报表审计中,我们执行了以下程序: 1、了解公司与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性,测试制度是否有效运行;

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2020 年营业收入为 807,900,928.56 元，由于收入为公司的重要财务指标，管理层在收入确认时可能存在重大错报风险，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。	2、执行分析性程序，包括对主要产品毛利率的变动及主要客户的变动进行分析； 3、获取销售合同，检查重要销售合同的条款，关注收入确认的时点是否符合《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)的相关规定； 4、检查交易过程单据，主要包括出库单、发票、收款凭证、运单及客户签收单等； 5、对主要客户进行交易及往来的函证； 6、对资产负债表日前后记录的交易进行截止测试，特别关注资产负债表日后的销售退回情况。

#### 四、其他信息

海南椰岛管理层对其他信息负责。其他信息包括海南椰岛 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海南椰岛的持续经营能力，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海南椰岛、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南椰岛的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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

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

（六）就海南椰岛中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）：



李慧

中国注册会计师：



徐艳萍

中国·武汉

二〇二一年三月二十二日



# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	220,067,784.30	129,650,893.58	129,650,893.58
交易性金融资产	六、2		1,931,600.00	1,931,600.00
衍生金融资产				
应收票据	六、3		1,132,360.00	1,132,360.00
应收账款	六、4	89,646,985.54	89,035,616.41	89,035,616.41
应收款项融资				
预付款项	六、5	44,804,978.63	45,957,812.02	45,957,812.02
其他应收款	六、6	42,470,893.66	60,877,952.77	60,877,952.77
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	234,677,994.93	278,587,018.34	278,587,018.34
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	18,077,949.59	32,836,263.35	32,836,263.35
<b>流动资产合计</b>		<b>649,746,586.65</b>	<b>640,009,516.47</b>	<b>640,009,516.47</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	254,831,712.57	251,649,228.12	251,649,228.12
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	六、10		6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产				
固定资产	六、11	191,942,280.34	206,028,999.16	206,028,999.16
在建工程	六、12	5,079,513.21	6,247,042.12	6,247,042.12
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、13	25,932,062.19	26,773,201.07	26,773,201.07
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、14	438,993.12	317,165.06	317,165.06
递延所得税资产	六、15	51,624,453.86	44,596,842.22	44,596,842.22
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>529,849,015.29</b>	<b>541,612,477.75</b>	<b>541,612,477.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,179,595,601.94</b>	<b>1,181,621,994.22</b>	<b>1,181,621,994.22</b>



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





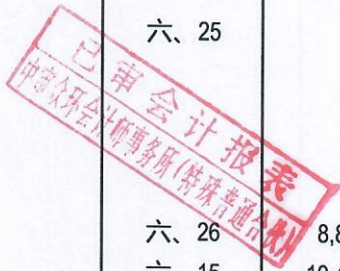
# 合并资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 海南椰岛 (集团) 股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	六、16	115,917,008.26	150,670,504.86	150,670,504.86
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、17		5,738,677.89	5,738,677.89
应付账款	六、18	42,764,977.80	65,912,030.70	65,912,030.70
预收款项				126,010,023.43
合同负债	六、19	93,048,420.10	111,513,295.07	
应付职工薪酬	六、20	22,169,231.73	21,193,928.25	21,193,928.25
应交税费	六、21	23,951,422.09	20,395,268.14	20,395,268.14
其他应付款	六、22	104,355,241.07	53,568,786.70	53,568,786.70
其中: 应付利息			461,968.18	461,968.18
应付股利		11,479,660.78	11,479,660.78	11,479,660.78
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、23	124,227,333.33	30,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债	六、24	18,717,703.35	14,496,728.36	
<b>流动负债合计</b>		<b>545,151,337.73</b>	<b>473,489,219.97</b>	<b>473,489,219.97</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	六、25		100,000,000.00	100,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、26	8,833,910.13	10,625,223.47	10,625,223.47
递延所得税负债	六、15	10,499,287.56	10,737,663.70	10,737,663.70
其他非流动负债	六、27	53,000,000.00	53,000,000.00	53,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>72,333,197.69</b>	<b>174,362,887.17</b>	<b>174,362,887.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>617,484,535.42</b>	<b>647,852,107.14</b>	<b>647,852,107.14</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	六、28	448,200,000.00	448,200,000.00	448,200,000.00
资本公积	六、29	127,486,054.67	127,486,054.67	127,486,054.67
减: 库存股				
其他综合收益	六、30	-1,953,621.71	-2,217,514.70	-2,217,514.70
盈余公积	六、31	131,272,609.98	131,272,609.98	131,272,609.98
未分配利润	六、32	-149,730,151.99	-174,038,971.80	-174,038,971.80
归属于母公司股东权益合计		555,274,890.95	530,702,178.15	530,702,178.15
少数股东权益		6,836,175.57	3,067,708.93	3,067,708.93
<b>股东权益合计</b>		<b>562,111,066.52</b>	<b>533,769,887.08</b>	<b>533,769,887.08</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,179,595,601.94</b>	<b>1,181,621,994.22</b>	<b>1,181,621,994.22</b>



法定代表人:

主管会计工作负责人:

第2页 共94页

会计机构负责人:



# 合并利润表

2020年度

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>807,900,928.56</b>	<b>625,421,220.55</b>
其中：营业收入	六、33	807,900,928.56	625,421,220.55
<b>二、营业总成本</b>		<b>786,057,724.02</b>	<b>838,803,575.86</b>
其中：营业成本	六、33	594,600,631.19	533,169,029.87
税金及附加	六、34	17,310,575.33	24,796,137.26
销售费用	六、35	94,944,456.72	156,364,068.77
管理费用	六、36	58,814,741.66	103,138,923.36
研发费用	六、37	4,373,836.29	5,554,209.28
财务费用	六、38	16,013,482.83	15,781,207.32
其中：利息费用		16,550,121.72	16,181,718.83
利息收入		919,849.79	654,049.32
加：其他收益	六、39	4,528,178.80	4,910,459.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-7,876,775.02	-7,532,219.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,090,315.31	-7,780,182.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41		-352,740.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	5,436,425.18	-31,027,320.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-3,509,493.52	-39,948,296.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	966,937.18	-1,139,975.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,388,477.16	-288,472,446.77
加：营业外收入	六、45	2,277,959.42	535,292.78
减：营业外支出	六、46	3,119,521.31	658,880.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,546,915.27</b>	<b>-288,596,034.87</b>
减：所得税费用	六、47	-3,800,371.18	-19,912,464.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>24,347,286.45</b>	<b>-268,683,570.79</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,347,286.45	-268,683,570.79
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,308,819.81	-267,662,253.30
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		38,466.64	-1,021,317.49
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>263,892.99</b>	<b>-64,039.03</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		263,892.99	-64,039.03
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益		263,892.99	-64,039.03
（1）外币财务报表折算差额		263,892.99	-64,039.03
（2）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>24,611,179.44</b>	<b>-268,747,609.82</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		24,572,712.80	-267,726,292.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		38,466.64	-1,021,317.49
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.60
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.60

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

冯鹿

主管会计工作负责人：

唐玲

会计机构负责人：

唐健



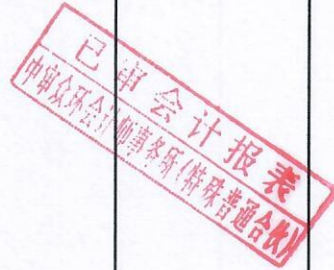
# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：海南椰岛(集团)股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		848,437,367.24	973,746,808.87
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、48(1)	53,807,985.69	12,956,710.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>902,245,352.93</b>	<b>986,703,519.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		591,047,326.66	742,877,617.39
客户贷款及垫款净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		68,109,640.12	98,263,081.66
支付的各项税费		34,124,408.18	79,605,747.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、48(2)	94,922,952.76	158,966,068.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>788,204,327.72</b>	<b>1,079,712,514.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>114,041,025.21</b>	<b>-93,008,995.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,700,000.00	15,152,508.23
取得投资收益收到的现金		36,447.92	177,484.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,240.00	3,484,865.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,260,000.00	43,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、48(3)	50,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>62,017,687.92</b>	<b>61,814,859.14</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,225,915.18	10,205,549.21
投资支付的现金		23,997,314.65	27,997,577.87
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			13,487,291.87
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>33,223,229.83</b>	<b>51,690,418.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,794,458.09</b>	<b>10,124,440.19</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,730,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,730,000.00	
取得借款收到的现金		192,066,936.99	212,670,504.86
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48(4)	40,000,000.00	4,406,481.58
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>235,796,936.99</b>	<b>217,076,986.44</b>
偿还债务支付的现金		232,991,409.85	183,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,752,309.22	15,811,150.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48(5)	20,000,000.00	40,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>269,743,719.07</b>	<b>238,811,150.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,946,782.08</b>	<b>-21,734,163.75</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		83,960,821.46	188,579,540.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>192,849,522.68</b>	<b>83,960,821.46</b>



法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：唐余





# 合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

项 目

	本年金额						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	448,200,000.00	127,486,054.67		-2,217,514.70	131,272,609.98	-174,038,971.80	530,702,178.15	3,067,708.93	533,769,887.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	448,200,000.00	127,486,054.67		-2,217,514.70	131,272,609.98	-174,038,971.80	530,702,178.15	3,067,708.93	533,769,887.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				263,892.99		24,308,819.81	24,572,712.80	3,768,466.64	28,341,179.44
（一）综合收益总额				263,892.99		24,308,819.81	24,572,712.80	38,466.64	24,611,179.44
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、股份支付计入股东权益的金额									
3、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）其他									
四、本年年末余额	448,200,000.00	127,486,054.67		953,621.71	131,272,609.98	-149,730,151.99	555,274,890.95	6,836,175.57	562,111,066.52



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

冯彪

唐健

第5页 共94页



# 合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额							股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	448,200,000.00	127,486,054.67		-2,153,475.67	131,272,609.98	93,623,281.50	798,428,470.48	799,090,029.91
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并 其他								
二、本年年初余额	448,200,000.00	127,486,054.67		-2,153,475.67	131,272,609.98	93,623,281.50	798,428,470.48	799,090,029.91
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-64,039.03		-267,662,253.30	-267,726,292.33	-265,320,142.83
(一) 综合收益总额				-64,039.03		-267,662,253.30	-267,726,292.33	-268,747,609.82
(二) 股东投入和减少资本								3,427,466.99
1、股东投入的普通股								
2、股份支付计入股东权益的金额								
3、其他								3,427,466.99
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 其他								
四、本年年末余额	448,200,000.00	127,486,054.67		-2,217,514.70	131,272,609.98	-174,038,971.80	530,702,178.15	533,769,887.08



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		123,197,905.85	33,426,537.74	33,426,537.74
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	47,149,396.05	65,255,806.27	65,255,806.27
应收款项融资				
预付款项		1,556,696.91	22,765,890.57	22,765,890.57
其他应收款	十六、2	534,920,941.69	598,876,894.08	598,876,894.08
其中：应收利息				
应收股利		21,777,655.62	5,312,314.77	5,312,314.77
存货		94,326,010.49	45,552,014.00	45,552,014.00
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		11,758,945.37	11,656,672.98	11,656,672.98
<b>流动资产合计</b>		<b>812,909,896.36</b>	<b>777,533,815.64</b>	<b>777,533,815.64</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、3	543,433,227.62	516,026,425.41	516,026,425.41
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		126,479,078.34	131,609,411.20	131,609,411.20
固定资产		39,047,844.31	38,457,188.28	38,457,188.28
在建工程		4,882,809.85	5,628,346.64	5,628,346.64
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		7,386,306.56	7,695,021.69	7,695,021.69
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		49,417,872.18	42,459,448.73	42,459,448.73
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>770,647,138.86</b>	<b>741,875,841.95</b>	<b>741,875,841.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,583,557,035.22</b>	<b>1,519,409,657.59</b>	<b>1,519,409,657.59</b>



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





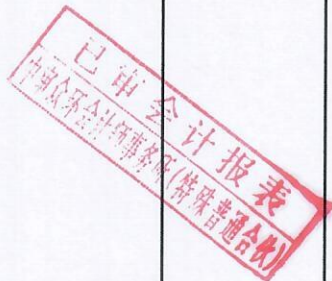
# 资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		106,412,931.18	112,670,504.86	112,670,504.86
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			5,738,677.89	5,738,677.89
应付账款		4,944,826.90	13,901,495.55	13,901,495.55
预收款项				9,822,729.17
合同负债		6,199,271.42	8,692,680.68	
应付职工薪酬		4,520,622.73	3,103,068.53	3,103,068.53
应交税费		1,472,415.93	4,778,822.75	4,778,822.75
其他应付款		220,605,241.80	109,483,892.41	109,483,892.41
其中：应付利息			406,815.41	406,815.41
应付股利		9,624,620.10	9,624,620.10	9,624,620.10
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		124,227,333.33	30,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债		309,963.57	1,130,048.49	
<b>流动负债合计</b>		<b>468,692,606.86</b>	<b>289,499,191.16</b>	<b>289,499,191.16</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			100,000,000.00	100,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		8,673,163.46	10,119,863.47	10,119,863.47
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,673,163.46</b>	<b>110,119,863.47</b>	<b>110,119,863.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>477,365,770.32</b>	<b>399,619,054.63</b>	<b>399,619,054.63</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		448,200,000.00	448,200,000.00	448,200,000.00
资本公积		91,754,362.84	91,754,362.84	91,754,362.84
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积		131,272,609.98	131,272,609.98	131,272,609.98
未分配利润		434,964,292.08	448,563,630.14	448,563,630.14
<b>股东权益合计</b>		<b>1,106,191,264.90</b>	<b>1,119,790,602.96</b>	<b>1,119,790,602.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,583,557,035.22</b>	<b>1,519,409,657.59</b>	<b>1,519,409,657.59</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2020年度

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>280,982,773.05</b>	<b>263,956,672.02</b>
减：营业成本	十六、4	276,982,877.10	260,760,969.64
税金及附加		100,646.34	2,499,993.11
销售费用		836,738.20	27,494,426.51
管理费用		25,251,138.97	31,382,841.90
研发费用			
财务费用		14,798,025.24	15,181,704.62
其中：利息费用		14,816,444.61	15,406,724.92
利息收入		264,047.81	261,813.23
加：其他收益		1,463,068.15	1,780,997.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,964,795.72	-4,838,985.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,188,808.59	-4,838,985.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-349,540.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		13,519,482.69	-15,714,942.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		971,359.97	24,847.56
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-18,067,946.27</b>	<b>-92,460,886.76</b>
加：营业外收入		112,361.28	54.09
减：营业外支出		2,602,176.52	113,064.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-20,557,761.51</b>	<b>-92,573,897.26</b>
减：所得税费用		-6,958,423.45	-19,899,107.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-13,599,338.06</b>	<b>-72,674,790.03</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,599,338.06	-72,674,790.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-13,599,338.06</b>	<b>-72,674,790.03</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



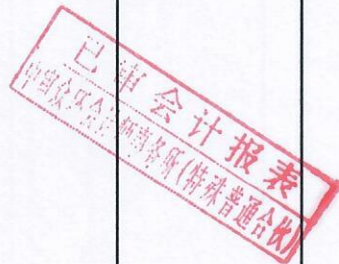
# 现金流量表

2020年度

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		308,376,987.50	481,980,628.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		113,838,416.38	48,575,795.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>422,215,403.88</b>	<b>530,556,423.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		281,760,938.68	434,813,858.77
支付给职工以及为职工支付的现金		9,433,568.14	12,780,807.67
支付的各项税费		3,022,659.71	41,216,686.04
支付其他与经营活动有关的现金		17,319,716.75	154,320,067.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>311,536,883.28</b>	<b>643,131,419.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>110,678,520.60</b>	<b>-112,574,995.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		634,659.15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,110,700.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,260,000.00	43,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		50,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>57,894,659.15</b>	<b>46,110,700.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,689,564.20	4,016,266.87
投资支付的现金		46,595,610.80	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			18,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>53,285,175.00</b>	<b>32,016,266.87</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,609,484.15</b>	<b>14,094,433.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		182,566,936.99	174,670,504.86
收到其他与筹资活动有关的现金			6,113,836.48
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>182,566,936.99</b>	<b>180,784,341.34</b>
偿还债务支付的现金		194,991,409.85	183,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,829,027.51	15,150,021.73
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	1,148,405.09
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>219,820,437.36</b>	<b>199,298,426.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-37,253,500.37</b>	<b>-18,514,085.48</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		78,034,504.38	-116,994,647.94
		28,925,148.98	145,919,796.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>106,959,653.36</b>	<b>28,925,148.98</b>



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 股东权益变动表

2020年度

编制单位：海南椰岛(集团)股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	448,200,000.00	91,754,362.84			131,272,609.98	448,563,630.14	1,119,790,602.96
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	448,200,000.00	91,754,362.84			131,272,609.98	448,563,630.14	1,119,790,602.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、股份支付计入股东权益的金额							
3、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 其他							
四、本年年末余额	448,200,000.00	91,754,362.84			131,272,609.98	434,964,292.08	1,106,191,264.90



主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

法定代表人：



# 股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 海南椰岛 (集团) 股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	448,200,000.00	91,754,362.84			131,272,609.98	521,238,420.17	1,192,465,392.99
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	448,200,000.00	91,754,362.84			131,272,609.98	521,238,420.17	1,192,465,392.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-72,674,790.03	-72,674,790.03
(一) 综合收益总额						-72,674,790.03	-72,674,790.03
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、股份支付计入股东权益的金额							
3、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 其他							
四、本年年末余额	448,200,000.00	91,754,362.84			131,272,609.98	448,563,630.14	1,119,790,602.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

第12页 共94页

第12页 共94页

第12页 共94页





# 海南椰岛（集团）股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经海南省股份制试点领导小组琼股字(1993)13号文批准，于1993年3月27日在海南省工商行政管理局登记注册。本公司现注册地址为海南省海口市秀英区药谷二期药谷二横路2号，现总部位于海南省海口市秀英区药谷二期药谷二横路2号。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事酒类产品的生产与销售、饮料产品的销售、贸易等。

本财务报告于2021年3月22日经公司第七届董事会第五十九次会议批准报出。

截至2020年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共34户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加3户，减少7户，详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产

生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其

因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他



综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未

放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

## ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
合并报表范围内应收款项组合	合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

## ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
合并报表范围内应收款项组合	合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项
款项性质	本组合为日常经常活动中应收取的保证金及押金、代垫款项、往来款、预付材料广告款、购地款等其他应收款项。

## ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、开发成本、开发产品、委托加工物资。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

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

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差



额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投

资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关

的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期

损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与

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

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

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

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

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

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

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
其中：生产用房屋	30	5	3.17
办公用房屋	30	5	3.17
简易房	20	5	4.75
构筑物	20	5	4.75
机器设备	10-15	5	6.33-9.50

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5-8	5	11.88-19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67
其中：电子设备	3	5	31.67
其他办公设备	5	5	19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### （5）其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

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

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

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

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

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

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，具体项目摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	按可使用年限摊销
软件	5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 21、长期待摊费用

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

### 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，



本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **23、合同负债**

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

### **24、职工薪酬**

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

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

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

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

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

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

## 25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承

诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团收入来源主要为酒类产品的销售、饮料产品的销售、贸易等，本集团销售业务通常仅包括转让商品的履约义务。本集团酒类产品的销售、饮料产品的销售业务在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；本集团的贸易业务在货权转移时，商品的控制权转移，本集团以货权转移书日期作为收入确认的时间点。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## 27、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公

开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

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

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时

间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

#### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

#### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

#### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的

主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第七届董事会第四十八会议审议通过，本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本集团的具体影响为将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”项目列报。

##### ①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项	126,010,023.43	9,822,729.17		
合同负债			111,513,295.07	8,692,680.68
其他流动负债			14,496,728.36	1,130,048.49

##### ②对 2020 年 12 月 31 日财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项			111,766,123.45	6,509,234.99
合同负债	93,048,420.10	6,199,271.42		
其他流动负债	18,717,703.35	309,963.57		

本集团在报告期内无其他会计政策变更事项。



## （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

### 33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （6）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率分别为 5%、6%、9%、13%，扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额缴纳；

（2）消费税：白酒、大曲酒的比例税率按主营业务收入的 20% 计征，同时按定额税率 0.50 元/斤(500 克)或 0.50 元/500 毫升从量计征；鹿龟酒、配制酒按主营业务收入 10% 计征；米酒按照主营业务收入的 20% 计征，同时按定额税率 0.50 元/斤(500

克)或 0.50 元/500 毫升从量计征；

(3) 城市维护建设税：按当期应交增值税和消费税的 1%、5%或 7%计征。

(4) 教育费附加：上海地区按主营业务收入的 0.03%计征；其他地区按当期应交增值税和消费税的 3%计征；

(5) 地方教育附加：按当期应交增值税和消费税的 2%计征；

(6) 房产税：按房屋原值扣除 30%的余值后按 1.2%或按房租收入的 12%计征；

(7) 河道维护建设费：按当期应交增值税和消费税的 1%计征。

(8) 企业所得税：上海地区部分子公司按收入的 4%确认为应纳税所得额，再按应纳税所得额的 25%计征所得税，海南椰岛酒业发展有限公司及海南椰岛电子商务有限公司的企业所得税税率为 15%。其他公司适用的企业所得税税率为 25%。

(9) 土地增值税：以转让房地产取得的收入，减除法定扣除项目金额后的增值额作为计税依据，并按照四级超率累进税率进行征收。

## 2、税收优惠

海南椰岛酒业发展有限公司 2018 年通过高新技术企业认证，2018 年 11 月 29 日取得 GR201846000123 号高新技术企业证书，有效期三年，2018 年度至 2020 年度企业所得税享受 15%的优惠税率。

海南椰岛电子商务有限公司适用 2020 年财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税；本通知自 2020 年 1 月 1 日执行至 2024 年 12 月 31 日。

根据国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，本通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020

年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	23,173.60	139,035.70
银行存款	195,644,683.90	79,827,449.81
其他货币资金	24,399,926.80	49,684,408.07
合计	220,067,784.30	129,650,893.58

注：使用权受限的货币资金为定期存单质押 20,000,000.00 元，按揭贷款余额保证金 1,944,983.80 元，农民工保证金 5,273,277.82 元。

### 2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,931,600.00
其中：期货投资		131,600.00
理财产品		1,800,000.00
合计		1,931,600.00

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,132,360.00
商业承兑汇票		
小计		1,132,360.00
减：坏账准备		
合计		1,132,360.00

(2) 期末无已质押、已背书或贴现但尚未到期、出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	57,131,915.83
1 至 2 年	43,054,643.14
2 至 3 年	26,034,303.30
3 至以上	22,926,688.09

账龄	年末余额
小计	149,147,550.36
减：坏账准备	59,500,564.82
合计	89,646,985.54

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,374,627.67	9.64	11,671,373.54	81.19	2,703,254.13
按组合计提坏账准备的应收账款	134,772,922.69	90.36	47,829,191.28	35.49	86,943,731.41
其中：					
账龄组合	134,772,922.69	90.36	47,829,191.28	35.49	86,943,731.41
合计	149,147,550.36	100.00	59,500,564.82	39.89	89,646,985.54

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,931,102.11	10.18	10,802,174.38	77.54	3,128,927.73
按组合计提坏账准备的应收账款	122,888,954.82	89.82	36,982,266.14	30.09	85,906,688.68
其中：					
账龄组合	122,888,954.82	89.82	36,982,266.14	30.09	85,906,688.68
合计	136,820,056.93	100.00	47,784,440.52	34.93	89,035,616.41

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泰安中富兴泰置业有限公司	6,540,162.67	6,540,162.67	100.00	预计无法清偿
东莞市常平海圣粮油饲料经营部	5,406,508.26	2,703,254.13	50.00	预计偿还能能力较弱
重庆华禄天键商贸有限公司	1,133,083.98	1,133,083.98	100.00	预计无法清偿
西充萃酷三共商贸有限公司	775,833.64	775,833.64	100.00	预计无法清偿
抚州市临川区海星食品商行	424,036.86	424,036.86	100.00	预计无法清偿
海口钲源贸易有限公司	95,002.26	95,002.26	100.00	预计无法清偿
合计	14,374,627.67	11,671,373.54	81.19	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	57,071,377.34	6,186,856.44	10.84
1至2年	37,627,293.88	11,175,540.56	29.70
2至3年	19,590,406.38	9,982,949.19	50.96
3至以上	20,483,845.09	20,483,845.09	100.00
合计	134,772,922.69	47,829,191.28	35.49

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	10,802,174.38	1,294,872.76	425,673.60			11,671,373.54
账龄组合	36,982,266.14	10,846,925.14				47,829,191.28
合计	47,784,440.52	12,141,797.90	425,673.60			59,500,564.82

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为68,075,398.52元，占应收账款年末余额合计数的比例为45.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为22,607,749.75元。

## 5、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	41,723,052.08	93.12	41,951,926.67	91.28
1至2年	1,964,570.20	4.39	1,903,425.43	4.14
2至3年	116,870.00	0.26	1,152,740.34	2.51
3年以上	1,000,486.35	2.23	949,719.58	2.07
合计	44,804,978.63	100.00	45,957,812.02	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例(%)
中国海外经济合作有限公司	15,818,400.00	35.31
成都市裕泰江商贸有限公司	7,022,590.45	15.67
海南省椰园实业股份有限公司	6,892,729.06	15.38
成都市祥顺泰商贸有限公司	6,002,167.92	13.40
海南航旅饮品股份有限公司	2,151,439.33	4.80
合计	37,887,326.76	84.56

## 6、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	42,470,893.66	60,877,952.77
合计	42,470,893.66	60,877,952.77

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	4,579,689.47
1 至 2 年	2,750,950.01
2 至 3 年	31,775,105.47
3 至以上	64,733,269.10
小计	103,839,014.05
减：坏账准备	61,368,120.39
合计	42,470,893.66

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
预付广告款	40,453,600.00	40,453,600.00
预付材料款		37,371,150.00
保证金及押金	33,538,420.75	33,314,962.52
购地款	20,000,000.00	20,000,000.00
往来款	6,227,609.20	4,028,501.18
垫付职工社保及公积金	2,413,927.78	2,277,236.75
其他	1,205,456.32	2,692,064.55
小计	103,839,014.05	140,137,515.00
减：坏账准备	61,368,120.39	79,259,562.23
合计	42,470,893.66	60,877,952.77

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2020年1月1日余额	25,107,736.46		54,151,825.77	79,259,562.23
2020年1月1日余额在本年：				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提			53,748.44	53,748.44
本年转回	17,206,297.92			17,206,297.92
本年转销				
本年核销	738,892.36			738,892.36
其他变动				
2020年12月31日余额	7,162,546.18		54,205,574.21	61,368,120.39

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	79,259,562.23	53,748.44	17,206,297.92	738,892.36		61,368,120.39
合计	79,259,562.23	53,748.44	17,206,297.92	738,892.36		61,368,120.39

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他	738,892.36

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
广州溢城贸易发展有限公司	保证金	30,000,000.00	3年以上	28.89	15,000,000.00
幸福华夏文化产业投资发展有限公司	预付广告款	22,000,000.00	3年以上	21.19	9,879,174.34
中山泰牛生物科技发展有限公司	购地款	20,000,000.00	3年以内	19.26	20,000,000.00
鑫润时代（北京）文化传播有限公司	预付广告款	16,000,000.00	3年以上	15.41	7,184,854.06
北京财富传媒文化发展有限公司	预付广告款	2,453,600.00	3年以上	2.36	1,101,797.37
合计		90,453,600.00		87.11	53,165,825.77

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,804,072.04	1,430,926.39	16,373,145.65



项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	95,571,047.24		95,571,047.24
库存商品	69,964,755.33	25,711,062.95	44,253,692.38
开发产品	78,480,109.66		78,480,109.66
合计	261,819,984.27	27,141,989.34	234,677,994.93

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,720,972.18	3,477,068.99	10,243,903.19
在产品	121,056,552.76		121,056,552.76
库存商品	108,231,631.61	39,529,515.37	68,702,116.24
开发产品	78,584,446.15		78,584,446.15
合计	321,593,602.70	43,006,584.36	278,587,018.34

## (2) 重大开发产品明细情况

项目名称	竣工时间	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
椰岛小城一期	2014 年 12 月	44,658,059.33		104,336.49	44,553,722.84
椰岛广场	2010 年 11 月	33,926,386.82			33,926,386.82
合计		78,584,446.15		104,336.49	78,480,109.66

## (3) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,477,068.99			2,046,142.60		1,430,926.39
库存商品	39,529,515.37	3,509,493.52		17,327,945.94		25,711,062.95
合计	43,006,584.36	3,509,493.52		19,374,088.54		27,141,989.34

(4) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

(5) 本集团年末无用于债务担保的存货。

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵税额及预缴税款	16,820,087.99	32,836,263.35
待摊费用-广告费	1,257,861.60	
合计	18,077,949.59	32,836,263.35

## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
海南新大慧热带农业科技股份有限公司	45,761,013.69			-4,208,533.09		
海南椰岛阳光置业有限公司	188,290,554.42			-772,551.72		
浙银渝富（杭州）资本管理有限公司	8,727,200.24		8,727,200.24			
海南马世界文旅产业有限公司	8,870,459.77			-1,369,783.76		
海南椰岛雨帆食品有限公司		20,000,000.00		-1,739,446.74		
合计	251,649,228.12	20,000,000.00	8,727,200.24	-8,090,315.31		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
海南新大慧热带农业科技股份有限公司				41,552,480.60	
海南椰岛阳光置业有限公司				187,518,002.70	
浙银渝富（杭州）资本管理有限公司				7,500,676.01	
海南马世界文旅产业有限公司				18,260,553.26	
海南椰岛雨帆食品有限公司					
合计				254,831,712.57	

## 10、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,000,000.00
其中：权益工具投资		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

注：其他非流动金融资产年末余额为持有海南南大高新股份有限公司0.56%股权，投资成本为349,540.00元，该公司已被吊销，故已调整公允价值变动损失349,540.00元。

## 11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	191,942,280.34	206,028,999.16

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理		
合计	191,942,280.34	206,028,999.16

**(1) 固定资产****① 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	184,911,483.43	120,525,799.93	11,563,340.57	12,076,278.08	329,076,902.01
2、本年增加金额	3,155,895.29	279,953.17	283,149.02	1,143,532.42	4,862,529.90
(1) 购置		279,953.17	283,149.02	1,143,532.42	1,706,634.61
(2) 在建工程转入	3,155,895.29				3,155,895.29
3、本年减少金额		16,170.94	314,500.00	2,335,050.56	2,665,721.50
(1) 处置或报废		16,170.94	314,500.00	2,335,050.56	2,665,721.50
4、年末余额	188,067,378.72	120,789,582.16	11,531,989.59	10,884,759.94	331,273,710.41
二、累计折旧					
1、年初余额	30,128,822.95	75,604,805.23	6,829,341.99	10,139,111.91	122,702,082.08
2、本年增加金额	6,746,514.61	10,225,898.36	596,999.47	1,193,535.11	18,762,947.55
(1) 计提	6,746,514.61	10,225,898.36	596,999.47	1,193,535.11	18,762,947.55
3、本年减少金额		12,364.35	298,775.00	2,168,280.98	2,479,420.33
(1) 处置或报废		12,364.35	298,775.00	2,168,280.98	2,479,420.33
4、年末余额	36,875,337.56	85,818,339.24	7,127,566.46	9,164,366.04	138,985,609.30
三、减值准备					
1、年初余额				345,820.77	345,820.77
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额				345,820.77	345,820.77
四、账面价值					
1、年末账面价值	151,192,041.16	34,971,242.92	4,404,423.13	1,374,573.13	191,942,280.34
2、年初账面价值	154,782,660.48	44,920,994.70	4,733,998.58	1,591,345.40	206,028,999.16

注：固定资产受限情况详见附注六、50所有权或使用权受限制的资产。

**12、在建工程**

项目	年末余额	年初余额
在建工程	5,079,513.21	6,247,042.12
合计	5,079,513.21	6,247,042.12

## (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老挝木薯项目	4,955,978.07	4,955,978.07		4,955,978.07	4,955,978.07	
保健酒易地扩产项目二期	2,550,008.74		2,550,008.74	2,550,008.74		2,550,008.74
ERP 项目	1,173,045.66		1,173,045.66	1,107,007.92		1,107,007.92
老城小曲酒生产基地污水处理站工程				1,500,386.57		1,500,386.57
其他	1,356,458.81		1,356,458.81	1,089,638.89		1,089,638.89
合计	10,035,491.28	4,955,978.07	5,079,513.21	11,203,020.19	4,955,978.07	6,247,042.12

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
保健酒易地扩产项目二期	5,000.00	2,550,008.74				2,550,008.74
ERP 项目	232.00	1,107,007.92	66,037.74			1,173,045.66
老城小曲酒生产基地污水处理站工程	328.00	1,500,386.57	645,505.00	2,145,891.57		
合计		5,157,403.23	711,542.74	2,145,891.57		3,723,054.40

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
保健酒易地扩产项目二期	86.70	99.70				自筹
ERP 项目	50.56	40.00				自筹
老城小曲酒生产基地污水处理站工程	65.42	100.00				自筹
合计						

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	37,895,237.06	321,991.00	16,565.00	5,298,091.31	43,531,884.37
2、本年增加金额				37,707.96	37,707.96
(1) 购置				37,707.96	37,707.96
3、本年减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
4、年末余额	37,895,237.06	321,991.00	16,565.00	5,335,799.27	43,569,592.33
二、累计摊销					
1、年初余额	9,034,564.45	321,991.00	16,565.00	4,932,369.85	14,305,490.30
2、本年增加金额	719,638.68			159,208.16	878,846.84
(1) 计提	719,638.68			159,208.16	878,846.84
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	9,754,203.13	321,991.00	16,565.00	5,091,578.01	15,184,337.14
三、减值准备					
1、年初余额	2,453,193.00				2,453,193.00
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	2,453,193.00				2,453,193.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	25,687,840.93			244,221.26	25,932,062.19
2、年初账面价值	26,407,479.61			365,721.46	26,773,201.07

## (2) 尚未办理产权证的无形资产：

项目	账面原值	账面净值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
海口滨濠土地使用权	4,281,354.57	815,544.48	持有土地置换权证，待置换	办理中

## 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
广告宣传制作费		97,222.22			97,222.22
装修费	317,165.06	341,770.90	317,165.06		341,770.90
合计	317,165.06	438,993.12	317,165.06		438,993.12

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,488,076.28	10,570,964.84	61,619,159.60	15,404,789.90
公允价值变动损失	349,540.00	87,385.00	349,540.00	87,385.00
递延收益	8,673,163.48	2,168,290.87	10,119,863.48	2,529,965.87
内部交易未实现利润	8,474,368.96	2,118,592.24	8,474,368.96	2,118,592.24
可抵扣亏损	146,716,883.68	36,679,220.91	86,405,167.40	21,601,291.85

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣广告费纳税差异			11,419,269.44	2,854,817.36
合计	206,702,032.40	51,624,453.86	178,387,368.88	44,596,842.22

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
子公司丧失控制权将剩余股权以公允价值作为初始入账价值与账面价值的差异	41,997,150.26	10,499,287.56	42,950,654.80	10,737,663.70
合计	41,997,150.26	10,499,287.56	42,950,654.80	10,737,663.70

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	113,277,590.11	116,186,419.35
递延收益	160,746.65	505,359.99
可抵扣亏损	251,700,811.02	244,460,783.39
内部交易未实现利润	49,058,452.30	84,393,460.68
可抵扣广告费纳税差异		25,888,133.38
合计	414,197,600.08	471,434,156.79

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2020		24,870,442.75	
2021	11,166,184.85	11,166,184.85	
2022	30,085,880.51	33,798,860.87	
2023	24,589,579.46	25,077,138.87	
2024	146,959,997.96	149,548,156.05	
2025	38,899,168.24		
合计	251,700,811.02	244,460,783.39	

## 16、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款		
抵押借款	96,900,013.82	112,670,504.86
质押借款	19,016,994.44	38,000,000.00
合计	115,917,008.26	150,670,504.86

注：上述借款情况详见附注六、50所有权或使用权受限制的资产。

**17、应付票据**

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		5,738,677.89
商业承兑汇票		
合计		5,738,677.89

**18、应付账款**

项目	年末余额	年初余额
货款	35,722,121.75	57,135,118.68
工程款	7,042,856.05	8,776,912.02
合计	42,764,977.80	65,912,030.70

公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**19、合同负债**

项目	年末余额	年初余额
1年以内	93,048,420.10	107,680,565.90
1年以上		3,832,729.17
合计	93,048,420.10	111,513,295.07

**20、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	21,163,216.48	66,414,092.24	65,463,562.19	22,113,746.53
二、离职后福利-设定提存计划	30,711.77	1,735,130.92	1,764,199.49	1,643.20
三、辞退福利		935,720.44	881,878.44	53,842.00
合计	21,193,928.25	69,084,943.60	68,109,640.12	22,169,231.73

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,428,998.00	55,744,088.25	54,984,018.99	11,189,067.26
2、职工福利费		2,876,720.41	2,876,720.41	
3、社会保险费	1,138.80	2,209,742.14	2,176,638.49	34,242.45
其中：医疗保险费	789.66	2,154,978.48	2,121,525.69	34,242.45
工伤保险费	181.26	19,954.14	20,135.40	
生育保险费	167.88	34,809.52	34,977.40	
4、住房公积金	3,323.74	3,786,397.42	3,762,353.98	27,367.18
5、工会经费和职工教育经费	10,729,755.94	1,797,144.02	1,663,830.32	10,863,069.64
合计	21,163,216.48	66,414,092.24	65,463,562.19	22,113,746.53

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	25,543.58	1,271,901.58	1,297,445.16	
2、失业保险费	4,478.79	50,289.74	54,768.53	
3、企业年金缴费	689.40	412,939.60	411,985.80	1,643.20
合计	30,711.77	1,735,130.92	1,764,199.49	1,643.20

## 21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,172,604.40	4,047,240.55
土地增值税	1,101,402.04	6,858,537.98
房产税	333,001.25	223,343.87
土地使用税	180,641.25	336,409.61
资源税		6,158.00
个人所得税	42,231.25	192,226.13
增值税	6,128,358.53	1,270,616.15
城市维护建设税	876,396.26	583,800.97
教育费附加	655,733.62	418,109.47
消费税	6,461,053.49	6,458,825.41
合计	23,951,422.09	20,395,268.14

## 22、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		461,968.18
应付股利	11,479,660.78	11,479,660.78
其他应付款	92,875,580.29	41,627,157.74
合计	104,355,241.07	53,568,786.70

## (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		219,618.06
短期借款应付利息		242,350.12
合计		461,968.18

## (2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	11,479,660.78	11,479,660.78
合计	11,479,660.78	11,479,660.78



**(3) 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
保证金	75,062,688.69	19,309,303.99
其他	17,812,891.60	22,317,853.75
合计	92,875,580.29	41,627,157.74

**23、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、25）	124,227,333.33	30,000,000.00
合计	124,227,333.33	30,000,000.00

**24、其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
应交增值税-待转销项税额	18,717,703.35	14,496,728.36
合计	18,717,703.35	14,496,728.36

**25、长期借款**

项目	年末余额	年初余额
信用借款	124,227,333.33	125,000,000.00
保证借款		5,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	124,227,333.33	30,000,000.00
合计		100,000,000.00

注：上述借款情况详见附注六、50所有权或使用权受限制的资产。

**26、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	10,625,223.47		1,791,313.34	8,833,910.13	
合计	10,625,223.47		1,791,313.34	8,833,910.13	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收益 相关
保健酒易地扩 建技改一期项 目补助	7,322,222.05			1,141,333.31		6,180,888.74	与资产相关
保健酒易地扩 建技改二期项 目补助	1,018,474.56			108,046.68		910,427.88	与资产相关
设备补贴款	828,693.53			91,933.35		736,760.18	与资产相关
小曲酒发酵车 间技改项目	972,500.00			100,000.00		872,500.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收益 相关
环保工程补助 资金	120,000.00			120,000.00			与资产相关
半固态米酒技 改项目补助	153,333.33			20,000.00		133,333.33	与资产相关
复合发酵技术 的特色椰子酒 产品开发应用 研究项目	210,000.00			210,000.00			与收益相关
合计	10,625,223.47			1,791,313.34		8,833,910.13	

**27、其他非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
中国农发重点建设基金有限公司	53,000,000.00	53,000,000.00
合计	53,000,000.00	53,000,000.00

**28、股本**

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	448,200,000.00						448,200,000.00

**29、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	74,963,826.06			74,963,826.06
其他资本公积	52,522,228.61			52,522,228.61
合计	127,486,054.67			127,486,054.67

**30、其他综合收益**

项目	年初余额	本期发生额					年末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
（一）以后将重 分类进损益的 其他综合收益	-2,217,514.70	263,892.99			263,892.99		-1,953,621.71
其中：外币财务 报表折算差额	-2,217,514.70	263,892.99			263,892.99		-1,953,621.71

**31、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	131,272,609.98			131,272,609.98
合计	131,272,609.98			131,272,609.98

**32、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-174,038,971.80	93,623,281.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-174,038,971.80	93,623,281.50
加：本年归属于母公司股东的净利润	24,308,819.81	-267,662,253.30
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-149,730,151.99	-174,038,971.80

**33、营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	805,992,646.81	593,628,182.39	621,320,442.12	530,307,797.42
其他业务	1,908,281.75	972,448.80	4,100,778.43	2,861,232.45
合计	807,900,928.56	594,600,631.19	625,421,220.55	533,169,029.87

**(1) 本年合同产生的收入情况**

合同分类	酒业生产与销售分部	贸易	特色食品饮料	其他	合计
商品类型	326,665,239.56	407,333,926.97	71,993,480.28	1,908,281.75	807,900,928.56
酒类	326,665,239.56				326,665,239.56
特色食品饮料			71,993,480.28		71,993,480.28
贸易		407,333,926.97			407,333,926.97
其他				1,908,281.75	1,908,281.75
按销售渠道分类	326,665,239.56	407,333,926.97	71,993,480.28	1,908,281.75	807,900,928.56
直接销售	110,801,795.97	407,333,926.97	781,061.39	1,908,281.75	520,825,066.08
经销商销售	215,863,443.59		71,212,418.89		287,075,862.48

**(2) 履约义务的说明**

公司作为主要责任人，按完成履约义务的时点确认收入，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。

本集团酒类产品的销售、饮料产品的销售业务在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；本集团的贸易业务在货权转移时，商品的控制权转移，本集团以货权转移书日期作为收入确认的时间点。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

### （3）分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为81,771,744.33元，其中：53,788,933.99元预计将于2021年度确认收入。

## 34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	13,343,147.32	11,719,407.28
城市维护建设税	3,433,933.66	1,292,562.56
教育费附加	2,496,332.06	921,938.53
土地增值税	-3,971,748.96	7,501,558.15
印花税	499,405.73	644,180.53
土地使用税	541,928.60	1,352,378.96
房产税	911,968.28	1,266,611.17
资源税	32,790.00	72,071.00
车船使用税	22,794.30	25,064.30
环境保护税	24.34	364.78
合计	17,310,575.33	24,796,137.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
促销费及制作费	27,176,182.42	17,843,313.23
职工薪酬	23,412,492.96	34,125,322.49
运输费	14,522,859.19	12,139,203.40
服务费	13,571,600.38	29,713,008.75
差旅费	3,961,983.49	6,839,377.94
仓储费	3,306,514.94	5,310,414.93
业务宣传费	2,233,434.00	4,218,394.24
广告费	1,063,902.84	28,062,691.21
汽车费用	767,661.22	2,806,684.49
劳务费	620,021.70	2,373,911.58
租赁费	268,778.77	1,477,702.16
会议费	9,413.73	6,948,288.39
展览费		330,760.59
其他	4,029,611.08	4,174,995.37
合计	94,944,456.72	156,364,068.77

**36、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,996,917.79	39,441,501.72
租赁费	1,711,219.75	2,887,968.73
折旧	9,400,932.07	7,954,484.18
服务咨询会议费	5,344,295.87	8,560,425.77
业务招待费	1,989,671.74	3,425,062.89
汽车费用	1,540,436.99	1,471,745.75
办公及差旅费	1,285,228.49	2,564,066.74
存货损失	357,279.05	8,452,210.54
无形资产摊销	804,057.68	809,792.98
装修改良摊销	9,764.88	9,473,130.86
代理权摊销		11,891,756.75
其他	5,374,937.35	6,206,776.45
合计	58,814,741.66	103,138,923.36

**37、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,812,635.21	3,885,549.60
折旧费	670,361.77	931,747.71
技术服务费	35,553.47	145,389.03
原材料	52,667.57	45,474.87
差旅费	35,816.50	66,461.23
其他	766,801.77	479,586.84
合计	4,373,836.29	5,554,209.28

**38、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	16,550,121.72	16,181,718.83
减：利息收入	919,849.79	654,049.32
金融机构手续费	383,210.90	253,537.81
合计	16,013,482.83	15,781,207.32

**39、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	4,488,277.72	4,715,689.57	4,488,277.72
代扣个人所得税手续费返还	39,901.08	194,770.20	39,901.08
合计	4,528,178.80	4,910,459.77	4,528,178.80

注：政府补助明细详见附注六、51。

**40、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,090,315.31	-7,780,182.38
处置长期股权投资产生的投资收益	1,274,407.02	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,097,314.65	154,930.36
理财产品投资收益	36,447.92	93,032.88
合计	-7,876,775.02	-7,532,219.14

**41、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具		-3,200.00
其他非流动金融资产		-349,540.00
合计		-352,740.00

**42、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-11,716,124.30	-13,887,132.74
其他应收款坏账损失	17,152,549.48	-17,140,188.04
合计	5,436,425.18	-31,027,320.78

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**43、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,509,493.52	-39,948,296.10
合计	-3,509,493.52	-39,948,296.10

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**44、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得(损失“-”)	966,937.18	-1,139,975.21	966,937.18
合计	966,937.18	-1,139,975.21	966,937.18

**45、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	24,677.22		24,677.22
与企业日常活动无关的政府补助	565.71	8,909.73	565.71
罚款利得	138,353.00	268,450.00	138,353.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	2,114,363.49	257,933.05	2,114,363.49
合计	2,277,959.42	535,292.78	2,277,959.42

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
保健酒易地扩建技改一期项目补助		1,141,333.31		1,141,333.33	与资产相关
保健酒易地扩建技改二期项目补助		108,046.68		108,046.66	与资产相关
小曲酒发酵车间技改项目		100,000.00		107,500.00	与资产相关
海口市秀英区财政国库支付局转来疫情就业补贴款		387,000.00			与收益相关
财政扶持资金		373,000.00		301,000.00	与收益相关
海南省知识产权局转来知识产权专利资助补助款		300,000.00			与收益相关
2020 年海南省高新技术产业发展知识产权专项资金		300,000.00			与收益相关
海口国家高新技术产业开发区管理委员会高新技术产业补贴		300,000.00			与收益相关
海南省科学技术厅科技创新奖款		275,000.00			与收益相关
海口市市场监督管理局专利引导实施奖励		250,000.00			与收益相关
海口市科学技术工业信息化局 2018 年海口市高新技术产业补贴款		200,000.00			与收益相关
海口市市场监督管理局专利奖励		150,000.00			与收益相关
扶持专项资金		2,000.00		500,000.00	与收益相关
运输费补贴				1,664,300.00	与收益相关
新认证知识产权贯标企业培育经费				200,000.00	与收益相关
会议费补贴款				153,000.00	与收益相关
非遗保护专项资金				100,000.00	与收益相关
2019 年海南省技能大师工作室补助经费				100,000.00	与收益相关
复合发酵技术的特色椰子酒产品开发应用研究项目		210,000.00			与收益相关
其他	565.71	391,897.73	8,909.73	340,509.58	与资产、收益相关
合计	565.71	4,488,277.72	8,909.73	4,715,689.57	

注：递延收益明细见附注六、26。

## 46、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	149,881.21	153,996.40	149,881.21
对外捐赠支出	630,182.18	90,390.00	630,182.18
罚没支出	3,092.20	234,450.00	3,092.20
税收滞纳金	1,923,301.36		1,923,301.36

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他支出	413,064.36	180,044.48	413,064.36
合计	3,119,521.31	658,880.88	3,119,521.31

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,465,616.60	1,607,269.46
递延所得税费用	-7,265,987.78	-21,519,733.54
合计	-3,800,371.18	-19,912,464.08

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	20,546,915.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,136,728.82
子公司适用不同税率的影响	-2,118,612.72
调整以前期间所得税的影响	1,758.22
权益法确认的投资收益的影响	1,939,592.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,615,752.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-20,297,141.42
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,724,792.06
允许加计扣除的费用的影响	-803,241.57
所得税费用	-3,800,371.18

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	919,849.79	654,049.32
政府补助	2,697,530.09	3,201,172.64
往来款认筹金等	50,190,605.81	9,101,488.61
合计	53,807,985.69	12,956,710.57

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的各项费用	77,112,126.48	149,956,318.17
往来款	17,810,826.28	9,009,750.20
合计	94,922,952.76	158,966,068.37



## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投资保证金	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贷款及票据保证金		4,406,481.58
定期存单质押	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	4,406,481.58

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存单质押	20,000,000.00	40,000,000.00
合计	20,000,000.00	40,000,000.00

## 49、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	24,347,286.45	-268,683,570.79
加：资产减值准备	22,883,582.06	39,948,296.10
信用减值损失	-5,436,425.18	31,027,320.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,762,947.55	18,953,846.00
无形资产摊销	878,846.84	1,405,833.90
长期待摊费用摊销	317,165.06	10,697,228.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-966,937.18	1,139,975.21
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	125,203.99	153,996.40
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		352,740.00
财务费用（收益以“－”号填列）	16,550,121.72	16,181,718.83
投资损失（收益以“－”号填列）	7,876,775.02	7,532,219.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,027,611.64	-21,519,733.54
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-238,376.14	
存货的减少（增加以“－”号填列）	59,773,618.43	60,419,903.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	26,256,200.94	61,827,590.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-48,270,059.37	-50,922,934.23
其他	-1,791,313.34	-1,523,426.66
经营活动产生的现金流量净额	114,041,025.21	-93,008,995.26

补充资料	本年金额	上年金额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	192,849,522.68	83,960,821.46
减：现金的年初余额	83,960,821.46	188,579,540.28
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	108,888,701.22	-104,618,718.82

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	192,849,522.68	83,960,821.46
其中：库存现金	23,173.60	139,035.70
可随时用于支付的银行存款	188,426,422.28	74,137,377.69
可随时用于支付的其他货币资金	4,399,926.80	9,684,408.07
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	192,849,522.68	83,960,821.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 50、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	27,218,261.62	见附注六、1货币资金
固定资产	97,159,819.67	抵押借款
无形资产	16,505,557.73	抵押借款
合计	140,883,639.02	

注1：2020年，公司与中国光大银行海口金贸支行签订借款合同，借款金额114,066,936.99元，借款期限6-12个月，以公司位于海南省海口国家高新技术产业开发区的1号锅炉房、1号发酵车间、二号联合包装车间、1号罐区及过滤车间、研发大楼、洗瓶车间、罐区、过滤车间（二期）及海口市国用（2009）第012713号土地作为抵押，截至2020年12月31日，借款余额为96,746,032.00元。

注2：2020年，公司与中国光大银行海口分行签订借款合同，借款金额1,900.00万元，借款期限12个月，以公司2,000.00万元定期存单作为质押，截至2020年12月31日，借款余额为

1,900.00万元。

## 51、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
海口市秀英区财政国库支付局转来疫情就业补贴款	387,000.00	其他收益	387,000.00
财政扶持资金	373,000.00	其他收益	373,000.00
海南省知识产权局转来知识产权专利资助补助款	300,000.00	其他收益	300,000.00
2020 年海南省高新技术产业发展知识产权专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
海口国家高新技术产业开发区管理委员会高新技术产业补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
海南省科学技术厅科技创新奖	275,000.00	其他收益	275,000.00
海口市市场监督管理局专利引导实施奖励	250,000.00	其他收益	250,000.00
海口市科学技术工业信息化局转来 2018 年海口市高新技术产业补贴款	200,000.00	其他收益	200,000.00
海口市市场监督管理局专利奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
其他	162,530.09	其他收益、营业外收入	43,907.09

### (2) 政府补助退回情况

报告期内未发生政府补助退回情况。

## 七、合并范围的变更

### 1、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广东德辰投资管理有限公司	7,260,000.00	100.00	出售	2020.11	控制权的转移	1,274,407.02

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广东德辰投资管理有限公司	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

### 2、其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
椰岛奥克力（海南）食品饮料有限公司	2020.1.20	2,933,581.05	-66,418.95

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
海南椰岛食品营销平台有限公司	2020.6.2	3,193,631.76	2,193,631.76
椰岛椰子产业（海南）有限公司	2020.11.27		

注：上述均为本年新设立子公司。

## （2）清算主体

名称	注销时间
海南椰岛酒业有限公司	2020.7.7
海南椰岛昌源商贸有限公司	2020.11.26
儋州椰岛淀粉有限公司	2020.8.17
海南椰岛大健康产业运营管理有限公司	2020.4.28
海南椰岛农业旅游文化有限公司	2020.4.22
海南椰岛鹿龟运营品牌有限公司	2020.5.8

注：上述均为本年注销子公司。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海椰鹏商贸有限公司	上海	上海市青浦区	贸易	100		100	设立
上海椰昌贸易有限公司	上海	上海市青浦区	贸易		100	100	设立
上海椰阔商贸有限公司	上海	上海市青浦区	贸易		100	100	设立
上海云方起工贸有限公司	上海	上海市青浦区	贸易	100		100	设立
海口椰岛酒厂有限公司	海口	海口市	酒类生产与销售	100		100	设立
海南洋浦椰岛淀粉工业有限公司	洋浦	洋浦开发区	酒类销售及贸易	100		100	设立
海南椰岛酒业销售有限公司	海口	海口市	贸易	100		100	设立
椰岛(集团)洋浦物流有限公司	儋州	洋浦开发区	贸易	100		100	设立
杭州椰岛贸易有限公司	杭州	杭州江干区	贸易	100		100	设立
南京海椰商贸有限公司	南京	南京白下区	贸易		100	100	设立
老挝椰岛农业开发有限公司	老挝	老挝沙湾拿吉省	淀粉生产与销售	100		100	设立
荆州金楚油脂科技有限公司	荆州	荆州市开发区	食用油生产与销售	95		95	设立
海南椰岛房地产开发有限公司	海口	海口市	房地产开发	100		100	设立
海南椰岛食品饮料有限公司	海口	海口市	食品生产与销售	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海椰吉贸易有限公司	上海	上海市	贸易		100	100	设立
上海椰祥贸易有限公司	上海	上海市	贸易		100	100	设立
上海椰健贸易有限公司	上海	上海市	贸易		100	100	设立
上海椰康贸易有限公司	上海	上海市	贸易		100	100	设立
上海椰久贸易有限公司	上海	上海市	贸易		100	100	设立
海南椰岛酒业发展有限公司	海口	海口市	酒类生产与销售	100		100	设立
海南椰岛酒精工业有限公司	海口	海口市	酒类生产及销售	100		100	非同一控制企业合并
海南洋浦椰岛恒鑫贸易有限公司	海口	海口市	贸易	100		100	设立
深圳市前海椰岛供应链有限公司	深圳	深圳市	贸易	100		100	设立
深圳椰岛销售有限公司	深圳	深圳市	贸易		100	100	设立
海南椰岛投资管理有限公司（注）	海口	海口市	投资管理	15.87		100	设立
深圳市前海椰岛商业保理有限公司	深圳	深圳市	商业保理		100	100	设立
海南鹏申投资管理有限公司	海口	海口市	投资管理	85		85	非同一控制企业合并
海南体育彩票销售运营有限公司	海口	海口市	彩票		51	51	非同一控制企业合并
椰岛彩信区块链科技（海南）有限责任公司	澄迈	澄迈县	区块链开发	100		100	设立
海南椰岛电子商务有限公司	澄迈	澄迈县	互联网、酒及保健品销售		100	100	设立
椰岛奥克力（福建）绿色食品有限公司	泉州	泉州市	饮料的生产与销售	51		51	设立
椰岛奥克力（海南）食品饮料有限公司	澄迈	澄迈县	饮料的生产与销售		51	51	设立
海南椰岛食品营销平台有限公司	海口	海口市	饮料的生产与销售		70	70	设立
椰岛椰子产业（海南）有限公司	海口	海口市	食品生产与销售		51	51	设立

注：2016年6月13日，中国农发重点建设基金有限公司（甲方）与海南椰岛（集团）股份有限公司（乙方）、海南椰岛投资管理有限公司（丙方）、海口市国有资产经营有限公司（丁方）签订投资协议，协议约定：

一、甲方对丙方增资5300万，增资后持股比例84.13%（乙方原对丙方投资1000万元，增资后持股比例15.87%）。

二、甲方投资后，乙方与丙方、丁方承诺，本次增资的资金用于“海南椰岛投资管理有限公司保健酒易地扩建、技改项目建设”不得挪作他用。

三、甲方对丙方投资期限为13年，项目建设期（2016年10月至2018年9月）满后，甲方

有权选择1、要求丁方于2029年5月以5300万价格收购甲方股权；如遇丙方申请关闭、解散、清算或破产情形、发生停业、歇业、被停业整顿、被注销登记、被吊销营业执照、被撤销被申请破产、法院列入失信被执行人名单、发生基金投资资金被挪用情形，并在约定期限内未完成整改等情形的、经营出现严重困难、财务状况恶化、涉及重大经济纠纷或其他对被投资企业经营或财产状况产生重大不利后果的诉讼、仲裁或刑事、行政处罚等情形的、目标公司连续两个季度或两年内累计三个季度无法按时足额支付基金投资收益的、由于政策、突发事件、市场变动或项目其他方未按照投资协议约定执行等原因已经或可能造成投资项目中止、停止、失败或无法收回投资资金或收益等情形的、其他可能对基金权益产生重大不利影响的情形甲方有权立即要求丁方收购其股权，收购价格不低于5300万；2、减资退出；3、甲方亦有权选择乙方收购其股权。

四、本次增资完成后，甲方不向目标公司派董事、监事和高级管理人员，不直接参与目标公司的经营管理。

五、丁方和丙方承诺，甲方本次投资的年投资收益率为1.2%。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
荆州金楚油脂科技有限公司	5.00	-3,683.50		576,061.08
海南鹏申投资管理有限公司	15.00	-545,931.59		899,631.60
椰岛奥克力（福建）绿色食品有限公司	49.00	-70,007.80		4,403,203.36
海南椰岛食品营销平台有限公司	30.00	658,089.53		958,089.53

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荆州金楚油脂科技有限公司	11,910,740.68	369.00	11,911,109.68	389,888.12		389,888.12
海南鹏申投资管理有限公司	2,637,792.10	4,586,233.70	7,224,025.80	183,270.67		183,270.67
椰岛奥克力（福建）绿色食品有限公司	5,326,472.04	1,116,368.09	6,442,840.13	61,839.53		61,839.53
海南椰岛食品营销平台有限公司	9,355,831.42		9,355,831.42	6,162,199.66		6,162,199.66

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荆州金楚油脂科技有限公司	11,984,330.92	369.00	11,984,699.92	389,808.35		389,808.35
海南鹏申投资管	3,808,939.76	4,677,139.73	8,486,079.49	331,112.60		331,112.60

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
理有限公司						
椰岛奥克力（福建）绿色食品有限公司						
海南椰岛食品营销平台有限公司						

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
荆州金楚油脂科技有限公司		-73,670.01	-73,670.01	-13,590.24		-1,652,496.94	-1,652,496.94	22,571.63
海南鹏申投资管理有限公司	2,105.43	-1,114,211.76	-1,114,211.76	-828,877.43	167,421.44	-1,896,346.80	-1,896,346.80	-3,110,340.09
椰岛奥克力（福建）绿色食品有限公司		-108,999.40	-108,999.40	-2,572,360.93				
海南椰岛食品营销平台有限公司	26,042,486.67	2,193,631.76	2,193,631.76	1,153,726.17				

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
1. 海南新大慧热带农业科技股份有限公司	东方市	东方市	淀粉生产与销售		37.00	权益法
2. 海南椰岛阳光置业有限公司	澄迈县	澄迈县	地产运营	40.00		权益法
3. 海南椰岛雨帆食品有限公司	海口市	海口市	饮料生产与销售	20.00		权益法
4. 海南马世界文旅产业有限公司	海口市	海口市	文化旅游	40.00		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			
	海南新大慧热带农业科技股份有限公司	海南椰岛阳光置业有限公司	海南椰岛雨帆食品有限公司	海南马世界文旅产业有限公司
资产合计	186,776,351.64	889,412,504.84	92,683,680.11	7,248,255.11
负债合计	74,472,350.02	419,887,860.61	2,683,568.34	3,508,739.07
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	112,304,001.62	469,524,644.23	90,000,111.77	3,739,516.04
按持股比例计算的净资产份额	41,552,480.60	187,518,002.70	20,000,022.35	7,500,676.01

项目	年末余额/本年发生额			
	海南新大慧热带农业科技股份有限公司	海南椰岛阳光置业有限公司	海南椰岛雨帆食品有限公司	海南马世界文旅产业有限公司
调整事项			-1,739,469.09	
—商誉				
—内部交易未实现利润			-1,739,469.09	
对联营企业权益投资的账面价值	41,552,480.60	187,518,002.70	18,260,553.26	7,500,676.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		38,828,386.24		
净利润	-11,374,413.77	452,382.05	111.77	-3,424,459.39
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-11,374,413.77	452,382.05	111.77	-3,424,459.39
本年收到的来自联营企业的股利				

项目	年初余额/上年发生额			
	海南新大慧热带农业科技股份有限公司	海南椰岛阳光置业有限公司	海南椰岛雨帆食品有限公司	海南马世界文旅产业有限公司
资产合计	189,875,836.84	748,678,696.42		8,278,708.67
负债合计	66,197,421.45	277,952,310.38		1,102,559.24
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	123,678,415.39	470,726,386.04		7,176,149.43
按持股比例计算的净资产份额	45,761,013.69	188,290,554.42		8,870,459.77
调整事项				
—商誉				
对联营企业权益投资的账面价值	45,761,013.69	188,290,554.42		8,870,459.77
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-4,753,879.04	-9,273,613.96		-2,823,850.57
终止经营的净利润				



项目	年初余额/上年发生额			
	海南新大慧热带农业科技股份有限公司	海南椰岛阳光置业有限公司	海南椰岛雨帆食品有限公司	海南马世界文旅产业有限公司
其他综合收益				
综合收益总额	-4,753,879.04	-9,273,613.96		-2,823,850.57
本年收到的来自联营企业的股利				

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团无涉及外币性资产和外币性负债的事项，在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，对公司净利润影响为零。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

本集团不涉及因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

##### （3）其他价格风险

本集团持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产

负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

其他价格风险敏感性分析：

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

## 2、信用风险

2020年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占45.64%。

(1) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项详见本附注六、4和6，由于这些企业存在已资不抵债、已被法院列为失信被执行人、公司已注销、双方对款项有争议等情形，本集团按预计信用损失单项计提坏账准备。

## 3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
短期借款	119,780,888.52				119,780,888.52
应付账款	42,764,977.80				42,764,977.80
其他应付款	104,355,241.07				104,355,241.07
一年内到期的非流动负债	124,516,666.66				124,516,666.66
合计	391,417,774.05				391,417,774.05

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产			0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额			0.00	0.00

### 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值的其他非流动金融资产,为本集团持有的未上市股权投资。本集团主要采用估值技术进行了公允价值计量。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京东方君盛投资管理有限公司	北京市	资产管理	60,000.00	20.84	20.84

注：本公司的实际控制人为王贵海。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团的关系
海南椰岛阳光置业有限公司	联营企业
海南新大慧热带农业科技股份有限公司	联营企业

联营企业名称	与本集团的关系
海南马世界文旅产业有限公司	联营企业
海南椰岛雨帆食品有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海口市国有资产经营有限公司	公司第二大股东
深圳市财智老虎汇资产管理有限公司	公司关联自然人任董监高的关联法人
北京东方智福投资管理有限公司	公司关联自然人控股的关联法人
重庆诗聚商贸有限公司	公司实际控制人间接重大影响的关联法人

#### 5、关联方交易情况

##### (1) 关联方商品和劳务

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海南椰岛雨帆食品有限公司	酒业交易	10,369,911.81	
北京东方君盛投资管理有限公司	酒业交易	496,388.49	
海南椰岛阳光置业有限公司	酒类、食品饮料交易	167,363.67	232,842.01
深圳市财智老虎汇资产管理有限公司	酒类、食品饮料交易	403,207.96	
北京东方智福投资管理有限公司	酒类、食品饮料交易	11,592.92	
重庆诗聚商贸有限公司	酒业交易	5,064.21	
合计		11,453,529.06	232,842.01

##### (2) 关联担保

本年度，本集团为关联方担保的情况如下：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南椰岛（集团）股份有限公司	海口市国有资产经营有限公司	6,126.80	5,837.96	2016年6月30日	2029年5月29日	否

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海口市国有资产经营有限公司	海南椰岛投资管理有限公司	6,126.80	5,837.96	2016年6月30日	2029年5月29日	否

##### (3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,131,200.00	2,069,500.00

## 6、关联方应收应付款项余额

## (1) 应收项目

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南新大慧热带农业科技股份有限公司	7,420,888.91	7,420,888.91	7,420,888.91	7,420,888.91
	深圳市财智老虎汇资产管理有限公司	416,952.00	102,249.60		
	北京东方君盛投资管理有限公司	560,919.00	56,091.90		
	海南椰岛阳光置业有限公司	29,376.00	8,543.04	25,548.80	2,554.88
应收账款合计：		8,428,135.91	7,587,773.45	7,446,437.71	7,423,443.79
其他应收款：	海南椰岛阳光置业有限公司			40,389,333.50	18,987,393.35
	海南新大慧热带农业科技股份有限公司	522,991.90	402,916.07	497,264.80	497,264.80
其他应收款合计：		522,991.90	402,916.07	40,886,598.30	19,484,658.15

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
海南椰岛雨帆食品有限公司	17,699,115.04	
海南椰岛阳光置业有限公司	99,939.12	
合同负债合计：	17,799,054.16	
其他应付款：		
海南椰岛雨帆食品有限公司	50,000,000.00	
海南马世界文旅产业有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
其他应付款合计：	57,000,000.00	7,000,000.00

## 十二、股份支付

报告期内本集团未发生股份支付情况。

## 十三、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

## (1) 未决诉讼/仲裁

A、2013 年 8 月，本公司在海南省仲裁委员会以海南金椰林酒业有限公司（以下简称“金椰林”）为被申请人提起仲裁，并由海南省仲裁委员会提请海口海事法院

冻结被申请人银行存款 509 万元。本公司与金椰林于 2002 年共同投资设立海南椰岛酒精工业公司（以下简称“酒精工业”），截至 2005 年注册资本 4,100 万元。其中金椰林以实物资产（含 34.76 亩土地）出资 1,640 万元，持股比例 52.90%；本公司以现金出资，持股比例 47.10%。酒精工业另外以 2,460 万元购买金椰林持有的机器设备，该款项已支付 801.56 万元，剩余 1,658.44 万元已挂账。公司设立后，由于金椰林与华能海南发电股份有限公司发生纠纷，导致酒精工业设立后一直无法正常运行。2009 年 5 月，由于经济纠纷，金椰林持有的酒精工业股权被海南省澄迈县法院公开拍卖，拍卖评估价为 260 万元，后经本公司、金椰林、与金椰林有纠纷的第三方达成三方和解协议，本公司代金椰林向第三方支付人民币 362 万元，金椰林将持有的酒精工业 52.90% 的股权转让给本公司，股权转让已于当年办理工商变更登记手续。由于双方联营期间的债权债务并未清理，2011 年 5 月，本公司与金椰林签订《清算协议》，计划对酒精工业进行清算。根据该协议，金椰林将其投入的实物资产（除土地）收回，金椰林退出酒精工业。退出同时，金椰林需要归还本公司已支付的设备购买款 801.566 万元，股权拍卖款 362 万元，金椰林应承担的其他费用 218.965773 万元，三者合计 1,382.531773 万元。34.76 亩土地由双方聘请评估机构评定，本公司按评估值与投入时作价差额部分冲减金椰林欠款。协议签订后，金椰林将酒精工业机器设备收回。由于《清算协议》没有得到执行，本公司向海南省仲裁委员会提起仲裁，要求金椰林支付有关款项。2013 年 9 月，金椰林就此事向海南省仲裁委员会提起《仲裁反请求申请》，请求仲裁本公司归还 52.90% 的股权，要求我公司支付 1,653.43 万元的设备购置款，要求向金椰林返还酒精工业土地使用权所获收益中金椰林按当初持股比例应享有的款项，并请求解散，清算酒精工业。2013 年 10 月，本公司变更了仲裁请求申请书，不再主张金椰林退还本公司支付的股权拍卖款 362 万元。2015 年 5 月 21 日海南省仲裁委员会做出裁决，裁决金椰林向本公司返还设备款 801.566 万元、应分摊费用 218.965773 万元，两项合计 1,020.531773 万元，并向本公司支付该款项自 2013 年 9 月 1 日起按年贷款利率 6% 的双倍计至该款项实际支付之日止的利息并驳回金椰林提出的仲裁反请求。截至报告期已执行回款项 512.696114 万元。2019 年 9 月，海南省第一中级人民法院二审判决，判令金椰林、广州市吉醇化工有限公司（以下简称“广州吉醇”）向我司支付欠款 557.946942 万元及违约金（以 557.946942 万元为基数，按中国人民银行同期贷款利率的双倍自 2013 年 8 月 20 日期计算至实际付清之日）。本案强制执行期间因未发现被执行人财产，澄迈县人民法院于 2019 年 12

月 20 日，裁定终结本次执行。2020 年 4 月，广州吉醇向海南省高级人民法院提出再审申请，海南省高级人民法院再审后裁定驳回广州吉醇的再审申请。2021 年 2 月，广州吉醇向海南省人民检察院提起民事监督申请，检察院正在审查中。

B、2018 年 6 月，海南椰岛与被告广州溢城贸易发展有限公司（以下简称“溢城公司”）、被告海南长荣投资有限公司（以下简称“长荣公司”）、被告海口川池实业有限公司（以下简称“川池公司”）签订《海南长荣投资有限公司合作意向书》，意向书称长荣公司与海口市政府签订《海口青龙湖生态休闲旅游度假区项目合作框架协议》与《海口青龙湖生态休闲旅游度假区项目合作协议》并享有青龙湖项目的投资开发权益。长荣公司股东川池公司与溢城公司同意采取股权转让或增资扩股的方式与海南椰岛合作，为此，海南椰岛预付保证金并由被告配合完成尽职调查（尽调期 6 个月），2018 年 12 月，合作各方签署《变更协议》将尽调期延长至 2019 年 6 月 30 日。

《意向书》约定被告应以书面形式向原告充分、真实、完整披露长荣公司的全部信息，长荣公司总资产不低于 282,911,421.70 元，负债不超过 194,792,978.76 元，且未有其他或有负债。被告违反约定的，无论尽职调查是否已经结束，原告均有权以单方通知的形式解除《意向书》。被告应当在原告通知的日期内双倍返还保证金。意向书签订后，海南椰岛依约将 3,000.00 万元保证金转入溢城公司账户。但被告未按照约定披露相关信息，且已披露的信息存在重大疑虑。2019 年 8 月 26 日海南椰岛向被告发出《关于补充尽调资料的通知》，以督促其履行合同义务，但被告均未予以反馈。2019 年 10 月和 11 月海南椰岛发出《关于退还保证金的通知函》及律师函，通知被告解除《意向书》并退还保证金，但被告既未退还保证金也未作任何反馈。因此，海南椰岛诉至海口市中级人民法院，要求判令：① 返还我司保证金 3,000.00 万元；② 按保证金的一倍向我司支付 3,000.00 万元。③ 承担本案诉讼费。

2020 年 3 月 3 日，海南省海口中级人民法院对海南椰岛保全申请作出裁定：① 冻结广州溢城贸易发展有限公司银行账户存款 4,000.00 万元，冻结期限 1 年；② 冻结海口川池实业有限公司持有的海南亿城房地产开发有限公司 10% 股权、海南长荣投资有限公司 10% 股权以及海南运鸿房地产开发有限公司 70% 股权，冻结期限三年；③ 冻结广州溢城贸易发展有限公司持有的海南长荣投资有限公司 70% 股权，冻结期限三年。

2020 年 3 月 27 日，海南省海口中级人民法院下发传票，本案定于 2020 年 5 月

12 日开庭。本案经海口市中级人民法院一审和海南省高级人民法院二审，于 2020 年 12 月 30 日，海南省高级人民法院终审判令溢城公司、长荣公司、川池公司在终审判决生效后三十日内返还我司保证金 3,000.00 万元。

C、2007 年 3 月，海南椰岛与中石化海南石油分公司签订《燃料乙醇项目合作书》，双方约定共同成立公司（椰岛集团占股 70%，中石化占股 30%）发展乙醇项目。椰岛集团为了该项目的顺利履行，积极按照合同约定进行前期准备，包括项目报批，老挝建厂等，前后投入资金 4,000.00 万元。2015 年 10 月，中石化向海南椰岛来函，称因市场等因素原因，决定不再与海南椰岛合作该项目。至此，海南椰岛为挽回损失，拟定以“联营合同纠纷”为由向海南仲裁委员会提起仲裁。

2017 年 2 月 16 日收到《开庭通知书》及《仲裁庭组成通知书》。仲裁庭已于 2017 年 3 月 10 日上午 9 时开庭。申请人（海南椰岛）与被申请人（中石化）在庭上就双方提交的证据进行了质证，仲裁庭经合议，决定外聘审计机构对申请人遭受的实际损失金额进行核算，然后再行组织庭审。

2018 年 2 月 13 日，海南椰岛收到海南仲裁委员会裁决书【（2016）海仲字第 935 号】，对本案作出了终局裁决，裁决主要内容如下：

①解除申请人与被申请人于 2007 年 3 月 21 日签订的《燃料乙醇项目合作框架协议》；②被申请人中国石化销售有限公司海南石油分公司应自本裁决生效之日起 10 日内向申请人海南椰岛(集团)股份有限公司偿付其应承担的联营亏损人民币 3,637,035.09 元及美元 615,590.27 元；③被申请人中国石化销售有限公司海南石油分公司应自本裁决生效之日起 10 日内向申请人海南椰岛(集团)股份有限公司赔偿经济损失人民币 4,243,207.61 元及 718,188.65 美元；④申请人中国石化销售有限公司海南石油分公司应自本裁决生效之日起 10 日内向申请人海南椰岛(集团)股份有限公司支付律师服务费 12.5 万元；⑤驳回申请人海南椰岛(集团)股份有限公司提起的其他仲裁请求。

中石化不服该裁决，于 2018 年 2 月向海口市中级法院提起撤销仲裁裁决申请。海口市中院 2018 年 12 月 28 日出具裁定，撤销了海南仲裁委（2016）海仲字第 935 号仲裁裁决。

2020 年 8 月 26 日，本公司向海口市中级法院提起诉讼，请求判令解除与被告中石化签订的《燃料乙醇项目合作框架协议》并要求被告承担联营合作损失人民币 13,429,586.41 元及 2,457,039.91 美元。

该案已于 2021 年 1 月 20 日开庭，等待判决结果。



D、2017 年 12 月 22 日，本公司与海南启程德瑞绿建科技集团有限公司（以下简称“启程德瑞”）签订《资产收购意向书》，约定本公司将位于澄迈县老城开发区工业大道 4.5 公里处南侧土地使用权证号为琼（2017）澄迈县不动产权第 002589 号土地使用权及房产证号为（2017）澄迈县不动产权第 0014256 号至 0014262 号房屋使用权转让给启程德瑞，转让价款为 30,767,484.00 元，本公司与启程德瑞在本公司董事会审议通过签订正式转让合同。意向书签订后，启程德瑞将 1,500.00 万元通过中国农业银行网上银行转账至本公司指定账户。但因本公司部分董事反对，董事会未能对相关资产转让事宜进行审议，双方未能签订正式转让合同。因对资产转让事宜磋商无果，2021 年 1 月启程德瑞向海南省第一中级人民法院提起诉讼，要求继续履行收购意向书。

该诉讼案件海南省第一中级人民法院已受理，并向本公司送达开庭材料，本公司已将答辩状等材料递交法院，暂未收到开庭通知。

E、2017 年 12 月 7 日及 2018 年 1 月 25 日，本公司子公司海南洋浦椰岛恒鑫贸易有限公司（以下简称“恒鑫贸易”）与东莞市常平海圣粮油饲料经营部（以下简称“常平海圣”）签订两份《油脂买卖合同》，潘亚芳、张贺勇、广东华星油脂有限公司（以下简称“广东华星”）向恒鑫贸易出具书面保证文件，自愿就恒鑫贸易与常平海圣签订的两份合同承担连带保证责任，保证期间自合同主债务履行期届满之日起 3 年。合同生效后，恒鑫贸易履行了货物交付义务，但常平海圣拖欠恒鑫贸易货款合计 5,406,508.26 元未支付。故恒鑫贸易将潘亚芳、张贺勇、广东华星共同诉至法院，要求对方支付欠款、违约金等合计 8,179,508.2 元。

法院已于 2021 年 2 月 26 日受理该诉讼案件，等待开庭通知。

## （2）担保事项

关联担保事项详见本附注十一、5（2）。

## 十四、资产负债表日后事项

截止本报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。

本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

- A、酒业生产与销售分部：经营保健酒及白酒的生产与销售；
- B、房地产开发与销售分部：经营房地产项目；
- C、食品饮料分部：经营饮料的销售；
- D、贸易。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标是对利润总额进行调整后的指标，除不包括利息收入、财务费用、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	酒业生产与销售分部	贸易分部	食品饮料分部	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	326,665,239.56	407,333,926.97	71,993,480.28	1,908,281.75		807,900,928.56
分部间交易收入						
销售费用	76,916,246.46	684,140.21	15,301,670.44	2,042,399.61		94,944,456.72
对联营企业和合营企业的投资收益				-8,090,315.31		-8,090,315.31
信用减值损失	-13,052,507.37	579,701.16	-719,401.58	18,628,632.97		5,436,425.18
资产减值损失	-3,509,493.52					-3,509,493.52
折旧费和摊销费	11,021,503.63	18,003.89	58,243.70	8,861,208.23		19,958,959.45
利润总额（亏损）	11,933,310.05	3,407,557.19	2,148,618.82	3,057,429.21		20,546,915.27
资产总额	661,511,984.15	45,076,130.58	53,738,671.51	1,782,142,812.57	-1,362,873,996.87	1,179,595,601.94
负债总额	865,987,510.19	18,035,727.73	45,569,567.15	524,884,591.22	-836,992,860.87	617,484,535.42
折旧和摊销以外的非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资				254,831,712.57		254,831,712.57
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	2,718,727.66		6,636.28	1,446,338.13		4,171,702.07

注：房地产开发与销售分部本期无收入，故未单独列示。对外交易收入信息

### A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	本年发生额
酒类	326,665,239.56
特色食品饮料	71,993,480.28

项目	本年发生额
贸易	407,333,926.97
其他	1,908,281.75
合计	807,900,928.56

## B、地理信息

本集团所有的对外交易收入以及所有的非流动资产均来自于国内。

## C、主要客户信息

本年有177,670,186.95元的营业收入系来自于贸易分部对某一单个客户（包括已知受客户控制下的所有主体）的收入。

## 2、其他

公司母公司北京东方君盛投资管理有限公司共持有公司股份93,410,473股，占公司总股本的20.84%，累计质押93,410,000股，累计冻结93,410,473股。

3、除上述事项外，截止2020年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	560,000.00
3 年以上	47,069,396.05
小计	47,629,396.05
减：坏账准备	480,000.00
合计	47,149,396.05

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	47,629,396.05	100.00	480,000.00	1.01	47,149,396.05
其中：					
合并报表范围内应收款项组合	46,869,396.05	98.40			46,869,396.05

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	760,000.00	1.60	480,000.00	63.16	280,000.00
合计	47,629,396.05	100.00	480,000.00	1.01	47,149,396.05

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	66,500,730.77	100.00	1,244,924.50	1.87	65,255,806.27
其中：					
合并报表范围内应收款项组合	60,520,545.81	91.01			60,520,545.81
账龄组合	5,980,184.96	8.99	1,244,924.50	20.82	4,735,260.46
合计	66,500,730.77	100.00	1,244,924.50	1.87	65,255,806.27

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1至2年			
2至3年	560,000.00	280,000.00	50.00
3年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	760,000.00	480,000.00	63.16

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,244,924.50		764,924.50			480,000.00
合计	1,244,924.50		764,924.50			480,000.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 47,629,396.05 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 480,000.00 元。

**2、其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收股利	21,777,655.62	5,312,314.77
其他应收款	513,143,286.07	593,564,579.31
合计	534,920,941.69	598,876,894.08

**(1) 应收股利**

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
海南椰岛房地产开发有限公司	18,808,301.76	1,708,301.76
上海椰鹏商贸有限公司	2,969,353.86	3,604,013.01
小计	21,777,655.62	5,312,314.77
减：坏账准备		
合计	21,777,655.62	5,312,314.77

**(2) 其他应收款****①按账龄披露**

账龄	年末余额
1年以内	108,264,263.58
1至2年	102,292,327.17
2至3年	178,609,093.43
3年以上	162,630,652.23
小计	551,796,336.41
减：坏账准备	38,653,050.34
合计	513,143,286.07

**②按款项性质分类情况**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	498,554,463.10	560,419,551.57
购地款	20,000,000.00	20,000,000.00
预付材料款		37,371,150.00
保证金及押金	30,696,298.90	30,877,209.51
垫付职工社保及公积金	1,885,030.47	1,826,984.65
其他	660,543.94	569,862.40
小计	551,796,336.41	651,064,758.13
减：坏账准备	38,653,050.34	57,500,178.82
合计	513,143,286.07	593,564,579.31

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2020年1月1日余额	19,500,178.82		38,000,000.00	57,500,178.82
2020年1月1日余额在本年： ——转入第二阶段 ——转入第三阶段 ——转回第二阶段 ——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	12,754,558.19			12,754,558.19
本年转销				
本年核销	6,092,570.29			6,092,570.29
其他变动				
2020年12月31日余额	653,050.34		38,000,000.00	38,653,050.34

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	57,500,178.82		12,754,558.19	6,092,570.29		38,653,050.34
合计	57,500,178.82		12,754,558.19	6,092,570.29		38,653,050.34

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 年末余额
海南椰岛酒业发展有限公司	往来款	389,961,767.43	1至3年、3年 以上	70.67	
海南洋浦椰岛淀粉工业有限公司	往来款	43,003,003.81	1至3年、3年 以上	7.79	
广州溢城贸易发展有限公司	保证金及押金	30,000,000.00	2至3年	5.44	15,000,000.00
海南椰岛酒业销售有限公司	往来款	25,458,106.46	1至3年、3年 以上	4.61	
中山泰牛生物科技发展有限公司	购地款	20,000,000.00	3年以上	3.62	20,000,000.00
合计		508,422,877.70		92.13	35,000,000.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	370,411,676.82		370,411,676.82	361,816,066.02		361,816,066.02

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	173,021,550.80		173,021,550.80	154,210,359.39		154,210,359.39
合计	543,433,227.62		543,433,227.62	516,026,425.41		516,026,425.41

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海南洋浦椰岛淀粉工业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
海南椰岛酒业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
椰岛(集团)洋浦物流有限公司	49,285,177.82			49,285,177.82		
荆州金楚油脂科技有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00		
海南椰岛房地产开发有限公司	27,000,000.00	3,000,000.00		30,000,000.00		
海南椰岛酒业销售有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海椰鹏商贸有限公司	6,542,895.61			6,542,895.61		
上海云方起工贸有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
海口椰岛酒厂有限公司	4,002,033.95			4,002,033.95		
海南椰岛昌源商贸有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
杭州椰岛贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
海南椰岛食品饮料有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
海南椰岛酒业有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
老挝椰岛农业开发有限公司	20,985,958.64			20,985,958.64		
海南洋浦椰岛恒鑫贸易有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
海南椰岛投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳市前海椰岛供应链有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00		10,000,000.00		
广东德辰投资管理有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
海南鹏申投资管理有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
海南椰岛酒精工业有限公司		14,535,610.80		14,535,610.80		
椰岛奥克力(福建)绿色食品有限公司		3,060,000.00		3,060,000.00		
合计	361,816,066.02	29,595,610.80	21,000,000.00	370,411,676.82		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
海南椰岛阳光置业有限公司	145,339,899.62			180,952.82		
海南马世界文旅产业有限公司	8,870,459.77			-1,369,783.76		
海南椰岛雨帆食品有限公司		20,000,000.00		22.35		
合计	154,210,359.39	20,000,000.00		-1,188,808.59		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
海南椰岛阳光置业有限公司				145,520,852.44	
海南马世界文旅产业有限公司				7,500,676.01	
海南椰岛雨帆食品有限公司				20,000,022.35	
合计				173,021,550.80	

## 4、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
主营业务	274,085,499.20	271,253,744.94	257,229,136.09	255,047,826.65
其他业务	6,897,273.85	5,729,132.16	6,727,535.93	5,713,142.99
合计	280,982,773.05	276,982,877.10	263,956,672.02	260,760,969.64

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,188,808.59	-4,838,985.81
处置长期股权投资产生的投资收益	-12,946,395.69	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
可供出售金融资产转权益法核算形成的投资收益		
子公司分红	17,100,000.00	
合计	2,964,795.72	-4,838,985.81



## 十七、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,116,140.20	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,528,744.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,060,866.73	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	425,673.60	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-716,923.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,292,767.87	
所得税影响额	-2,723,845.44	
少数股东权益影响额（税后）	21,306.83	
合计	7,995,306.48	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.48	0.05	0.05

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.01	0.04	0.04

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




海南椰岛（集团）股份有限公司

二〇二一年三月二十二日