

中信国安葡萄酒业营销有限公司
二〇一六年 1-10 月财务报表
专项审计报告

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 财务报表
 - 1. 2016 年 10 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2016 年度 1-10 月合并利润表及母公司利润表

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

专项审计报告

京永专字（2016）第 39165 号

中信国安葡萄酒业股份有限公司：

我们接受贵公司的委托，对贵公司拟转让的中信国安葡萄酒业营销有限公司（以下简称“该公司”）截至2016年10月的财务报表进行了专项审计，包括2016年10月31日资产负债表及合并资产负债表和2016年1-10月的利润表及合并利润表。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是该公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式

中信国安葡萄酒业营销有限公司（以下简称公司或该公司）是由中信国安葡萄酒业股份有限公司出资，于 2011 年 8 月 25 日成立的有限责任公司。法定代表人：赵欣；注册资本：20,000.00 万元，实收资本 20,000.00 万元；注册地址：北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 号楼 2 层；公司营业执照注册号：110105014203005。2015 年 11 月 18 日取得统一社会信用代码：9111010558257365XB。

(二) 企业业务性质和主要经营活动。

该公司经营范围：许可经营项目：批发预包装食品（食品流通许可证有效期至 2017 年 8 月 21 日）。一般经营项目：企业策划；会议及展览服务；设计、制作、代理、发布广告；餐饮管理；货物进出口、技术进出口；销售五金交电、化工产品（不含危险化学品）、机械设备、电子产品、日用品、服装、针纺织品、体育用品、工艺品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

(三) 母公司及集团最终母公司名称

母公司名称：中信国安葡萄酒业股份有限公司

公司注册地址：新疆乌鲁木齐市红山路 39 号

最终母公司名称：中信国安集团有限公司

公司注册地址：北京市朝阳区关东店北街 1 号

(四) 营业期限

该公司营业期限自 2011 年 8 月 25 日至 2031 年 8 月 24 日。

(五) 本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并报表范围情况

(1). 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司 全称	子公司 类型	注册 地	业 务 性 质	注册资 本	经营范围	期末实际 出资额	持股 比例 (%)	表决 权 比例 (%)	是否 合 并 报 表	少 数 股 东 权 益
新疆中 信国安 葡萄酒 业销售 有限公 司	有 限 公 司	新疆 乌鲁 木齐 市	销 售	2101.4 万元	餐饮服务；卷烟的零售；预包装食品(保健品除外)的批发；酒、日用百货、电子产品、针纺织品、办公用品、体育用品、工艺品、农副产品的销售；葡萄酒酿造技术、生物技术的开发；一般货物与技术的进出口经营；文化信息咨询；会议会展服务；广告的设计、制作、发布及代理	101.4 万元	100	100	是	
中 葡 尼 雅 酒 业 有 限 公 司	有 限 公 司	徐 州	销 售	5000 万 元	预包装食品、五金交电、化工产品、建筑工程用机械设备、电子产品、日用品、服装、针纺织品、体育用品、工艺品销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外)；企业营销策划；设计、制作、发布、代理国内广告；会议服务；展览展示服务；餐饮企业管理服务	5000 万元	100	100	是	
尼 雅 文 化 传 播 (香 河) 有 限 公 司	有 限 公 司	香 河	销 售	500 万元	组织文化艺术交流活动；承办展览展示、企业形象策划、营销策划、企业管理咨询、摄影服务；提供会议会展服务、婚庆礼仪服务、汽车租赁服务、场地租赁服务、餐饮服务；电脑图文设计；预包装食品、农副产品、日用百货、办公用品、工艺品销售	500 万元	100	100	是	
北 京 中 葡 尼 雅 酒 业 销 营 有 限 公 司	有 限 公 司	北 京	销 售	4,890.9 6 万元	销售食品；销售化工产品(不含危险化学品)、机械设备、电子产品、日用品、服装、针纺织品、体育用品、工艺品、货物进出口、技术进出口、代理进出口；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；餐饮管理	4,890.96 万元	100	100	是	
新疆中 葡尼雅 酒业销 售有限 公司	有 限 公 司	新 疆 玛 纳 斯	销 售	50 万	预包装食品(保健品除外)的批发；日用百货、电子产品、针纺织品、办公用品、体育用品、工艺品、农副产品、卷烟的销售；葡萄酒酿造技术、生物技术的开发；一般货物与技术的进出口经营；会议会展服务；广告的设计、制作、发布及代理；餐饮服务*。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)	50 万元	100	100	是	

2. 合并范围发生变更的说明

本年度投资 50 万元设立新疆中葡尼雅酒业销售有限公司，本年度 8 月份按投资账面价值转让给子公司新疆中信国安葡萄酒业销售有限公司。

2016 年 10 月 31 日，该公司将对尼雅文化传播（香河）有限公司和北京中葡尼雅酒业营销有限公司的长期股权投资分别按各子公司截至 2016 年 10 月 31 日账面净资产价值转让给中信国安葡萄酒业股份有限公司的子公司徐州中信国安尼雅酒业有限公司；将新疆中信国安葡萄酒业销售有限公司 0 对价转让给母公司中信国安葡萄酒业股份有限公司。

3. 处置子公司情况（单位：万元）

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	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	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
新疆中信国安葡萄酒业销售有限公司	0.00	100	转让	2016 年 10 月 31 日	10,326.86						
尼雅文化传播（香河）有限公司	385.42	100	转让	2016 年 10 月 31 日	0.00						
北京中葡尼雅酒业营销有限公司	4,552.74	100	转让	2016 年 10 月 31 日	0.00						
新疆中葡尼雅酒业销售有限公司	50	100	转让	2016 年 8 月 31 日	4.39						

四、财务报表的编制基础

（一）编制基础

该公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照

财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”）编制。

该公司会计核算以权责发生制为基础。

（二）持续经营

该公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

该公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

该公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。（特殊的另行说明）

（三）记账本位币

该公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下的企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

该公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，该公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股

本溢价/资本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中,以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本;初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额,调整资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在合并财务报表中,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

该公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的,母公司在合并日编制合并财务报表,包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表,以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表,合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易,作为内部交易,按照“合并财务报表”有关原则进行抵消;合并利润表和现金流量表,包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量,涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量,按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。但为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，该公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，该公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。该公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，该公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的合并成本：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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综

合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指该公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被该公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

除有证据表明不能控制被投资单位的之外，该公司直接或间接持有被投资单位50%以上的表决权，或虽未持有50%以上表决权但满足以下条件之一的，将被投资单位纳入合并财务报表范围：通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位50%以上的表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表编制基础

合并财务报表以该公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由该公司编制。在编制合并财务报表时，该公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

（2）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；在编制合并当期财务报表时，视同该子公司在该公司最终控制方对其开始实施控制时纳入该公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期

比较报表进行相应调整。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于该公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权

时的会计政策实施会计处理。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，该公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的，应披露相关的会计处理方法）

（六）现金及现金等价物的确定标准

该公司的现金是指该公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指该公司所持有的期限短、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。

（七）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金融资产、金融负债和权益工具。该公司金融资产和金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

1. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。符合以下条件之一，金融资产或金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

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

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

③该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，该公司指定的这类金融资产或金融负债主要包括：

计量方法：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

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

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

（2）持有至到期投资

确认依据：指该公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且该公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

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

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若该公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则该公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于该公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

（3）可供出售金融资产

确认依据：指该公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产。

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（4）应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产转移的确认依据

该公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

（2）金融资产转移的计量方法

①整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

②部分转移满足终止确认条件时的计量：金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

③金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

④对于采用继续涉入方式的金融资产转移，该公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

3. 金融资产的转换

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，该公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

4. 金融负债分类和计量

该公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

金融工具与负债的区分

如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。

金融负债终止确认条件

该公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，该公司采用估值技术确定其公允价值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

该公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，

有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

①持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失，具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

②可供出售金融资产：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当该公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时该公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(八) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

该公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项；②因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

2. 坏账准备的计提方法

(1) 该公司对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项确认标准与计提坏账准备方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	1000 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 对按组合计提减值准备的应收款项，组合确定的依据、按组合计提坏账准备采用的计提方法

组合确定的依据	账龄
按组合计提坏账准备采用的计提方法	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例列示如下：

应收款项账龄	提取比例 (%)
1 年以下 (含 1 年)	1
1-2 年 (含 2 年)	5
2-3 年 (含 3 年)	20
3-4 年 (含 4 年)	30
4-5 年 (含 5 年)	100

(3) 对单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，单项计提的理由、计提方法

单项计提的理由	发生减值迹象
单项计提坏账准备采用的计提方法	个别认定法

该公司对关联方之间产生的未发生减值迹象的应收款项不计提坏账准备。

3. 坏账准备的转回

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

(九) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等大类。

2. 存货的盘存制度

采用永续盘存制和实地盘存制相结合的盘存制度。

3. 取得和发出的计价方法

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，领用和发出原料、在产品、产成品、库存商品等时采用“加权平均法”核算；材料、备品备件采用“先进先出法”核算；包装物、低值易耗品采用“一次摊销法”核算。

4. 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(十) 长期股权投资

该公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。该公司能够对被投资单位施加重大影响的，为该公司的联营企业。

1. 该公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，该公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目

单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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该公司不一致的，按照该公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，该公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，该公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于该公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。该公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

该公司对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,该公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益,并对其余部分采用权益法核算。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

该公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于该公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。但该公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

③该公司处置长期股权投资,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,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时,同时考虑该公司和其他方持有的被投资单位

当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

当该公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；该公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（十一）在建工程

1. 在建工程核算方法

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。

2. 在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值转入固定资产，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。

（十二）借款费用

1. 借款费用的确认原则和资本化期间

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。

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。

2. 借款费用资本化金额的确定方法

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。

(十三) 无形资产

1. 无形资产确认条件

无形资产是指该公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，无形资产的核算范围：采矿权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

2. 无形资产的计价

外部取得的无形资产的成本按取得时的实际成本计价；自行开发的无形资产以符合资本化条件的公司内部研究开发项目开发研究阶段的支出与达到预定用途前所发生的支出总额，作为入账价值。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③该公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的

意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

1. 后续计量

该公司对使用寿命有限的无形资产，分别采用直线法和产量法进行摊销。其中，对采矿权按照产量法或直线法进行摊销，对其他使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销。对公司拥有的探矿权，已经探明经济储量的，在取得采矿权证后，将其转入采矿权，并按前述的采矿权会计政策进行摊销。

该公司采用直线法摊销的无形资产，预计使用寿命如下：

无形资产名称	预计使用寿命（年）
软件	5

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不予摊销，如果期末重新复核后仍为不确定的，应当在每个会计期间进行减值测试。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、等长期资产的资产减值，按以下方法测试：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，该公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。该公司以单项资产为基础估计其可收回金额；

难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，该公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于该公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

当存在下列迹象的，表明长期资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 该公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对该公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 该公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 职工薪酬

1. 职工薪酬的分类

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

该公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。该公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，该公司将上述第

①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利

该公司向职工提供辞退福利的，在下列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：该公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；该公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期福利

该公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

1. 预计负债确认

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，该公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出公司。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债种类

该公司预计负债主要包括：

- （1）很可能发生的产品质量保证而形成的负债。
- （2）很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债。
- （3）很可能发生的债务担保而形成的负债。

3. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需

支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

该公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十八）收入确认原则

收入是该公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入该公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1. 销售商品

销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

（1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

（2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制。

（3）与交易相关的经济利益能够流入企业。

（4）相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

（2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能

够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

3. 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：

- (1) 合同总收入能够可靠地计量。
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业。
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

4. 让渡资产使用权收入，

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入企业。
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

(十九) 政府补助

该公司的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。与资产相关的政府补助，是指该公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。当政府文件未明确补助对象，根据补助资金的实际用途，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关。

1. 政府补助的确认

该公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- ①够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量：

(1) 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

(3) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ①存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

该公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未

来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十一) 会计政策、会计估计变更、重大前期会计差错更正

1. 重要会计政策变更

公司本期未发生重要会计政策变更。

2. 会计估计变更

公司本期未发生会计估计变更。

3. 重大前期会计差错更正

公司本期无重大前期会计差错更正。

六、 该公司适用的主要税种及税率如下：

(一) 流转税及附加税

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	境内外销售及应税劳务	17%、13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

(二) 企业所得税

税目	纳税(费)基础	税(费)率
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			1,351.20			3,000.00
人民币			1,351.20			3,000.00
银行存款：			48,262,821.61			59,333,304.55
人民币			48,262,821.61			59,333,304.55
其他货币资金			5,985,000.00			15,000,000.00
人民币			5,985,000.00			15,000,000.00
合计			54,249,072.81			74,336,304.55

期末受限资金明细：

受限资金类型	期末余额	年初余额
保证金	5,985,000.00	
合计	5,985,000.00	

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,300,000.00	6,162,410.40
商业承兑汇票		
合计	3,300,000.00	6,162,410.40

2. 应收票据大额前五名明细

出票者名称	出票日	币种	票面金额	到期日	承兑人名称
安庆永创商贸有限责任公司	2016.09.23	人民币	2,000,000.00	2017.03.23	徽商银行安庆分行清算中心
江苏广亚建设集团有限公司	2016.08.16	人民币	1,000,000.00	2017.02.16	江南农商行常州分行营业部

出票者名称	出票日	币种	票面金额	到期日	承兑人名称
徐州中葡酒业有限公司	2016.09.09	人民币	100,000.00	2017.03.09	江苏银行股份有限公司徐州分行
江苏金美莱实业有限公司	2016.09.07	人民币	100,000.00	2017.03.07	苏州银行股份有限公司
江苏瑞杰制冷设备有限公司	2016.08.05	人民币	100,000.00	2017.02.05	江苏宜兴农村商业银行清算中心

(三) 应收账款

1. 应收账款按种类列示

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	67,362,891.52	100.00	835,548.87	0.01	35,511,773.87	100.00	4,362,808.18	0.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	67,362,891.52	100.00	835,548.87	0.01	35,511,773.87	100.00	4,362,808.18	0.12

其中：按账龄分析法作为组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
1 年以内	63,543,422.61	1.00	635,434.23		28,230,847.53	1.00	282,308.48	
1-2 年	3,799,700.91	5.00	189,985.04		2,150,301.92	5.00	107,515.11	
2-3 年	12,048.00	20.00	2,409.60		960,979.15	20.00	192,195.83	
3-4 年		30.00			555,509.31	30.00	166,652.80	
4 年以上	7,720.00	100.00	7,720.00		3,614,135.96	100.00	3,614,135.96	
合计	67,362,891.52		835,548.87		35,511,773.87		4,362,808.18	

2. 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与该公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
客户一	非关联方	39,030,511.44	390,305.12	1 年以内	57.94
客户二	非关联方	10,000,422.00	100,004.22	1 年以内	14.85
客户三	非关联方	4,995,692.00	49,956.92	1 年以内	7.42
客户四	非关联方	4,112,400.00	41,124.00	1 年以内	6.10
客户五	关联方	3,760,463.91	188,023.20	1-2 年	5.58
合计		61,899,489.35	769,413.46		91.89

(四) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	45,101,045.87	73.64	54,204,711.50	94.88
1-2 年	15,700,917.07	25.63	2,225,937.08	3.90
2-3 年	657.65		319,207.00	0.56
3-4 年	319,207.00	0.52	380,597.00	0.66
4 年以上	129,468.00	0.21		
合计	61,251,323.59	100.00	57,130,452.58	100.00

2. 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与该公司关系	期末余额	年限	占预付账款总额的比例 (%)
客户一	非关联方	20,017,213.44	1 年以内	32.68
客户二	非关联方	17,780,470.49	1 年以内	29.03
客户三	非关联方	15,500,000.00	1-2 年	25.31
客户四	非关联方	4,500,000.00	1 年以内	7.35
客户五	关联方	623,799.50	1 年以内	1.02
合计		58,421,483.43		95.39

(五) 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	936,677.51	63.45	372,680.22	39.79	3,727,875.38	100.00	1,481,792.14	37.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	539,473.49	36.55	268,456.53	49.76				
合计	1,476,151.00	100.00	641,136.75		3,727,875.38	100.00	1,481,792.14	37.53

其中:

(1) 按账龄分析法作为组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	445,326.05	1.00	4,453.26	982,182.44	1.00	9,821.83
1-2 年		5.00		315,080.89	5.00	15,754.04
2-3 年	136,900.00	20.00	27,380.00	817,370.33	20.00	163,474.07
3-4 年	19,435.00	30.00	5,830.50	457,856.46	30.00	137,356.94
4 年以上	335,016.46	100.00	335,016.46	1,155,385.26	100.00	1,155,385.26
合计	936,677.51		372,680.22	3,727,875.38		1,481,792.14

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的大额其他应收款

	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
北京中葡酒业有限公司	271,016.96			可收回
广州壹活水生物科技有限公司	268,456.53	100	268,456.53	无法收回
合计	539,473.49		268,456.53	

2. 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与该公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
北京中葡酒业有限公司	非关联方	271,016.96	1年以内	18.36
广州壹活水生物科技有限公司	非关联方	268,458.53	2-3年	18.19
北京国安城市物业管理有限公司	非关联方	231,516.46	4年以上	15.68
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	130,000.00	1年以内	8.81
浙江天猫网络有限公司	非关联方	130,000.00	1年以内	8.81%
合计		1,030,989.95		69.84

(六) 存货及存货跌价准备

存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
在产品						
自制半成品						
库存商品	32,279,987.74		32,279,987.74	20,189,063.43		20,189,063.43
在途物资						
材料采购						
包装物	234,590.74		234,590.74	267,593.84		267,593.84
低值易耗品				154,046.35		154,046.35
合计	32,514,578.48		32,514,578.48	20,610,703.62		20,610,703.62

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	100,505.58	3,619,126.50
预缴企业所得税		746.65
预缴城建税等	24,582.39	
合计	125,087.97	3,619,873.15

(八) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：				500,000.00		500,000.00
按公允价值计量的可供出售金融资产						
按成本计量的可供出售金融资产				500,000.00		500,000.00
合计				500,000.00		500,000.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
重庆新天尼雅葡萄酒有限公司	500,000.00		500,000.00						25.00	
合计	500,000.00		500,000.00							

(九) 固定资产

固定资产情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
一、账面原值合计	76,529,390.85	1,458,422.38		68,728,302.51	9,259,510.72
其中：房屋及建筑物	54,462,104.91	1,070,354.96		49,348,939.87	6,183,520.00
机器设备	719,944.07	58,974.35		677,653.46	101,264.96
运输工具	3,289,827.02	254,381.24		3,544,208.26	
电子设备及其他设备	18,057,514.85	74,711.83		15,157,500.92	2,974,725.76
二、累计折旧合计	17,656,915.99	本期新增 93,741.71	本期计提 3,734,817.91	18,790,872.35	2,694,603.26
其中：房屋及建筑物	2,724,417.62		1,100,588.30	3,550,097.00	274,908.92
机器设备	611,757.36		5,838.30	591,676.28	25,919.38

项目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
运输工具	2,316,458.20	49,673.98	255,605.49	2,621,737.67	
电子设备及其他设备	12,004,282.81	44,057.73	2,372,785.82	12,027,361.40	2,393,774.96
三、固定资产账面净值合计	58,872,474.86				6,564,907.46
其中：房屋及建筑物	51,737,687.29				5,908,611.08
机器设备	108,186.71				75,345.58
运输工具	973,368.82				
电子设备及其他设备	6,053,232.04				580,950.80
四、减值准备合计					
其中：房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子设备及其他设备					
五、固定资产账面价值合计	58,872,474.86				6,564,907.46
其中：房屋及建筑物	51,737,687.29				5,908,611.08
机器设备	108,186.71				75,345.58
运输工具	973,368.82				
电子设备及其他设备	6,053,232.04				580,950.80

(十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额			2,199,887.77	2,199,887.77
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置			1,923,990.33	1,923,990.33
(2) 其他				

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
4. 期末余额			275,897.44	275,897.44
二、累计摊销				
1. 年初余额			1,082,492.20	1,082,492.20
2. 本期增加金额			377,741.80	377,741.80
(1) 计提			377,741.80	377,741.80
3. 本期减少金额			1,232,390.72	1,232,390.72
(1) 处置			1,232,390.72	1,232,390.72
4. 期末余额			227,843.28	227,843.28
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值			48,054.16	48,054.16
2. 年初账面价值			1,117,395.57	1,117,395.57

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
自购体验馆装修费	58,318,808.13		6,509,278.99	41,358,166.11	10,525,514.53
共建体验馆装修费	22,348,236.46		9,172,198.88	264,782.55	12,924,647.77
办公区装修费及其他	5,062,723.98		1,735,245.53	2,157,435.79	1,082,498.42
合计	85,729,768.57		17,416,723.40	43,780,384.45	24,532,660.72

(十二) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款	20,000,000.00	100,000,000.00
信用借款		
合计	20,000,000.00	100,000,000.00

截至 2016 年 10 月 31 日，中信国安葡萄酒业营销有限公司保证借款 20,000,000.00 元；民生银行 2015 年 11 月 20 日由中信国安集团担保贷款 20,000,000.00 元，利率为基准利率上浮 15%，贷款到期日为 2016 年 11 月 19 日。

(十三) 应付票据

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	13,785,000.00	3,999,992.40
合计	13,785,000.00	3,999,992.40

(十四) 应付账款

1. 应付账款分类

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	9,231,248.79	69,644,455.61
1-2 年	1,621,393.79	2,083,875.86
2-3 年	47,960.00	224,311.14
3 年以上	93,629.00	25,033.16
合计	10,994,231.58	71,977,675.77

2. 期末应付账款前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
客户一	2,735,637.65	1 年以内	包材款
客户二	2,354,775.19	1 年以内	包材款
客户三	1,301,384.90	1-2 年	包材款
客户四	1,030,254.60	1 年以内	包材款
客户五	524,676.92	1 年以内	包材款
合计	7,946,729.23		

(十五) 预收账款

1. 预收账款分类

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,689,250.34	18,230,593.70
1-2 年	1,869,355.00	1,199,892.35
2-3 年	169,215.06	1,151.20
3 年以上	32,052.62	298,119.92
合计	4,759,873.02	19,729,757.17

2. 期末预收款项前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
客户一	1,313,892.00	1 年以内	订货款
客户二	917,328.00	1-2 年	订货款
客户三	473,600.00	1 年以内	订货款
客户四	145,077.00	1-2 年	订货款
客户五	133,088.00	1 年以内	订货款
合计	2,982,985.00		

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	172,217.55	31,375,578.53	31,547,796.08	
二、离职后福利-设定提存计划	-4,343.50	2,111,517.88	2,107,174.38	
三、辞退福利		574,165.53	574,165.53	
四、一年内到期的其他福利				
合计	167,874.05	34,061,261.94	34,229,135.99	

2. 短期薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,914.05	27,519,864.68	27,566,778.73	
二、职工福利费		228,951.22	228,951.22	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	-1,277.50	1,494,740.67	1,493,463.17	
其中：1. 医疗保险费	-1,277.50	1,322,913.54	1,321,636.04	
2. 工伤保险费		72,736.76	72,736.76	
3. 生育保险费		99,090.37	99,090.37	
四、住房公积金	-5,424.00	1,178,475.00	1,173,051.00	
五、工会经费和职工教育经费	132,005.00	152,669.70	284,674.70	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	172,217.55	30,574,701.27	30,746,918.82	

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：一、基本养老保险费	-4,088.00	2,756,830.82	2,752,742.82	
二、失业保险费	-255.50	155,564.32	155,308.82	
三、企业年金缴费				
其他长期职工福利				
其中				
合计	-4,343.50	2,912,395.14	2,908,051.64	

4. 一年内支付的辞退福利情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		574,165.53	574,165.53	
合计		574,165.53	574,165.53	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	329,004.11	3,481,546.92
营业税		9,915.95
城市维护建设税		184,753.35
教育费附加		79,473.57

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	273.46	73,969.64
个人所得税	148.59	16,382.42
地方教育费附加		52,426.17
其他		
合计	329,426.18	3,898,468.02

(十八) 其他应付款

1. 其他应付款分类

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	53,915,947.18	59,758,886.36
1-2 年	1,096,000.00	1,237,987.74
2-3 年	75,000.00	2,248,967.02
3 年以上	768,000.00	1,118,874.51
合计	55,854,947.18	64,364,715.63

2. 期末其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与该公司关系	金额	年限	款项性质
客户一	母公司	53,833,432.75	1 年以内	往来款
客户二	非关联方	1,000,000.00	1-2 年	保证金
客户三	非关联方	100,000.00	3 年以上	保证金
客户四	非关联方	100,000.00	3 年以上	保证金
客户五	非关联方	50,000.00	3 年以上	保证金
合计		55,083,432.75		

(十九) 实收资本

投资者单位或姓名	年初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中信国安葡萄酒业股份有限公司	200,000,000.00	100			200,000,000.00	100
合计	200,000,000.00	100			200,000,000.00	100

（二十）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,652,297.09			1,652,297.09
合计	1,652,297.09			1,652,297.09

（二十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-124,316,347.90	-46,643,684.21
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	-124,316,347.90	-46,643,684.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,888,614.94	-77,672,663.69
期末未分配利润	-57,427,732.96	-124,316,347.90

（二十二）营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		2015 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	212,516,678.91	113,812,274.12	276,187,879.81	140,462,209.07
其他业务收入	993,070.59	894,449.46		
合计	213,509,749.50	114,706,723.58	276,187,879.81	140,462,209.07

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期金额		2015 年度金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
葡萄酒	203,243,110.18	109,337,301.48	276,187,879.81	140,462,209.07
餐饮会议	9,273,568.73	4,474,972.64		
合计	212,516,678.91	113,812,274.12	276,187,879.81	140,462,209.07

（二十三）营业税金及附加

项目	本期金额	2015 年度金额
营业税	290,183.82	32,477.25

项目	本期金额	2015 年度金额
城市维护建设税	3,518.15	1,422,224.85
教育费附加	202,146.01	616,555.41
地方教育费附加	8,445.84	411,036.92
合计	504,293.82	2,482,294.43

(二十四) 销售费用

项目	本期金额	2015 年度金额
人工费用	30,567,916.75	35,863,057.64
折旧费用	3,539,839.12	4,660,215.10
广告费	1,494,188.59	19,201,295.55
代理费	6,790,830.41	21,925,745.78
运输费	4,549,448.09	9,143,892.86
市场费(含促销)	28,043,680.47	48,922,962.89
差旅费	2,528,029.23	3,393,283.48
业务招待费	1,045,615.53	1,759,251.00
其他	39,946,765.44	48,985,356.50
合计	118,506,313.63	193,855,060.80

(二十五) 管理费用

项目	本期金额	2015 年度金额
人工费用	6,665,493.52	7,417,536.00
折旧费用	223,398.52	283,859.86
摊销费用	397,687.11	482,301.71
专业服务费	646,202.45	819,457.28
公杂费	97,453.89	159,708.52
差旅费	475,613.31	729,329.63
业务招待费	509,014.35	94,775.50
其他	2,547,828.86	4,497,179.90
合计	11,562,692.01	14,484,148.40

(二十六) 财务费用

项 目	本期金额	2015 年度金额
利息支出	3,254,851.38	7,360,031.96
减：利息收入	195,712.70	540,163.40
银行手续费	48,069.87	59,370.83
合 计	3,107,208.55	6,879,239.39

(二十七) 资产减值损失

项目	本期金额	2015 年度金额
坏账损失	1,454,106.44	-1,423,916.89
合计	1,454,106.44	-1,423,916.89

(二十八) 投资收益

项目	本期金额	2015 年度金额
处置长期股权投资产生的投资收益	103,268,607.15	2,824,164.97
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		60,420.80
合计	103,268,607.15	2,884,585.77

(二十九) 营业外收入

营业外收入明细

项目	本期金额	2015 年度金额
非流动资产处置利得合计	368,343.00	149,560.00
其中：固定资产处置利得	368,343.00	149,560.00
无法支付的应付款		20,821.00
其他	534.00	28,695.43
合计	368,877.00	199,076.43

(三十) 营业外支出

项目	本期金额	2015 年度金额
非流动资产处置损失合计	400,435.68	8,908.20
其中：固定资产处置损失	400,435.68	8,908.20
其他	16,845.00	
合计	417,280.68	8,908.20

八、母公司财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			1,251.20			
人民币			1,251.20			
银行存款：			38,807,955.27			27,283,347.76
人民币			38,807,955.27			27,283,347.76
其他货币资金			5,200,000.00			15,000,000.00
人民币			5,200,000.00			15,000,000.00
合计			44,009,206.47			42,283,347.76

期末受限资金明细：

受限资金类型	期末余额	年初余额
保证金	5,200,000.00	
合计	5,200,000.00	

(二) 应收票据

应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		3,999,992.40
合计		3,999,992.40

(三) 应收账款

1、应收账款按种类列示

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	34,651,178.58	100.00	508,431.74	1.47	5,332,310.10	100.00	56,305.45	1.06

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	34,651,178.58	100.00	508,431.74	1.47	5,332,310.10	100.00	56,305.45	1.06

按账龄分析法作为组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	30,831,709.67	1.0	398,317.10		5,306,002.10	1.0	53,060.03	
1-2 年	3,799,700.91	5.0	189,985.04		18,588.00	5.0	929.41	
2-3 年	12,048.00	20.0	2,409.6			20.0		
3-4 年		30.0			7,720.00	30.0	2,316.01	
4-5 年	7,720.00	100	7,720.00					
合计	34,651,178.58		508,431.74		5,332,310.10		56,305.45	

2、期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与该公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
客户一	非关联方	25,427,312.50	254,273.13	1 年以内	73.38
客户二	关联方	3,760,463.91	188,023.20	1-2 年	10.85
客户三	非关联方	1,740,575.00	18,723.47	1 年以内; 1-2 年	5.02
客户四	非关联方	1,179,628.81	11,795.29	1 年以内	3.40
客户五	非关联方	456,415.42	4,564.15	1 年以内	1.32
合计		32,564,295.64	477,379.24		93.97

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 452,126.29 元,本期转回前累计已计提坏账金额 0.00 元。

(四) 预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,407,114.16	90.80	793,221.61	51.98
1-2年	200,371.07	2.84	284,144.18	18.62
2-3年	587.65	0.01	319,207.00	20.92
3-4年	319,207.00	4.52	129,466.00	8.48
4年以上	129,466.00	1.83		
合计	7,056,845.88	100	1,526,038.79	100.00

(2) 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与该公司关系	期末余额	年限	占预付账款总额的比例(%)
客户一	非关联方	4,500,000.00	1年以内	63.77
客户二	关联方	623,799.50	1年以内	8.84
客户三	非关联方	495,571.54	1年以内; 1-2年	6.88
客户四	非关联方	328,697.22	1年以内	4.66
客户五	非关联方	319,207.00	3-4年	4.52
合计		6,257,275.26		88.67

(五) 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	50,054,221.79	97.15			161,190,460.25	97.40		
按组合计提坏账准备的其他应收款	928,177.51	1.80	372,595.23	40.14	1,013,767.06	0.61	117,070.10	11.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	539,473.49	1.05	268,456.53	49.76	3,292,818.69	1.99		
合计	51,521,872.79	100.00	641,051.75		165,497,046.00	100.00	117,070.10	

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
中葡尼雅酒业有限公司	50,054,221.79			关联方
合计	50,054,221.79			

(2) 按账龄分析法作为组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		坏账准备	年初余额		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	436,826.05	1	4,368.26	511,315.60	1	5,113.16
1-2 年		5		146,900.00	5	7,345.00
2-3 年	136,900.00	20	27,380.00	20,535.00	20	4,107.00
3-4 年	19,435.00	30	5,830.50	335,016.46	30	100,504.94
4-5 年	335,016.46	100	335,016.46			
合计	928,177.51		372,595.22	1,013,767.06		117,070.10

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的大额其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
北京中葡酒业有限公司	271,016.96			可收回
广州壹活水生物科技有限公司	268,456.53	100%	268,456.53	无法收回
合计	539,473.49		268,456.53	

2. 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	与该公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
中葡尼雅酒业有限公司	往来款	关联方	50,054,221.79	1 年以内	97.15
北京中葡酒业有限公司	往来款	非关联方	271,016.96	1 年以内	0.53
北京国安城市物业管理有限公司	往来款	关联方	231,516.46	1 年以内	0.45
北京金仕明商贸有限公司	往来款	非关联方	100,000.00	1 年以内	0.19
中信控股有限责任公司	往来款	非关联方	100,000.00	3-4 年	0.19
合计			50,756,755.21		98.51

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 523,981.65 元。本期转回前累计已计提坏账金额 0.00 元。

(六) 存货及存货跌价准备

存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品	31,056,712.22		31,056,712.22	10,711,690.07		10,711,690.07
材料采购						
自制半成品						
在途物资						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
合计	31,056,712.22		31,056,712.22	10,711,690.07		10,711,690.07

(七) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆中信国安葡萄酒业销售有限公司		1,014,000.00	1,014,000.00			
中葡尼雅酒业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
尼雅文化传播(香河)有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京中葡尼雅酒业营销有限公司	5,000,000.00	43,909,600.00	48,909,600.00			
新疆中葡尼雅酒业销售有限公司		500,000.00	500,000.00			
合计	60,000,000.00	45,423,600.00	55,423,600.00	50,000,000.00		

(八) 固定资产

固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	58,088,503.56	6,409.40	49,072,010.93	9,022,902.03
其中：房屋及建筑物	54,462,104.91		48,278,584.91	6,183,520.00
机器设备	101,264.96			101,264.96
运输工具	793,426.02		793,426.02	
电子设备及其他设备	2,731,707.67	6,409.40		2,738,117.07
二、累计折旧合计	4,968,404.18	本期新增 1,510,559.92	本期计提 3,909,754.37	2,569,209.73
其中：房屋及建筑物	2,724,417.62	1,100,588.30	3,550,097.00	274,908.92
机器设备	20,679.89	5,239.50		25,919.38
运输工具	257,764.70	101,892.67	359,657.37	
电子设备及其他设备	1,965,541.98	302,839.45		2,268,381.43
三、固定资产账面净值合计	53,120,099.38			6,453,692.30
其中：房屋及建筑物	51,737,687.29			5,908,611.08
机器设备	80,585.08			75,345.58
运输工具	535,661.32			
电子设备及其他设备	766,165.69			469,735.64
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备及其他设备				
五、固定资产账面价值合计	53,120,099.38			6,453,692.30
其中：房屋及建筑物	51,737,687.29			5,908,611.08
机器设备	80,585.08			75,345.58
运输工具	535,661.32			
电子设备及其他设备	766,165.69			469,735.64

(九) 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,366,982.11	1,366,982.11
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置	1,091,084.67	1,091,084.67
(2) 其他		
4. 期末余额	275,897.44	275,897.44
二、累计摊销		
1. 年初余额	523,495.11	523,495.11
2. 本期增加金额	238,924.10	238,924.10
(1) 计提	238,924.10	238,924.10
3. 本期减少金额	534,575.93	534,575.93
(1) 处置	534,575.93	534,575.93
4. 期末余额	227,843.28	227,843.28
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		

项目	软件使用权	合计
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	48,054.16	48,054.16
2. 年初账面价值	843,487.00	843,487.00

(十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
自购体验馆装修费	11,815,938.42		1,333,678.90		10,482,259.52	
共建体验馆装修费	21,617,092.84		8,700,257.50		12,916,835.34	
办公区装修费及其他	2,377,145.65		1,294,647.23		1,082,498.42	
合计	35,810,176.91		11,328,583.63		24,481,593.28	

(十一) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	100,000,000.00
合计	20,000,000.00	100,000,000.00

截至 2015 年 12 月 31 日, 中信国安葡萄酒业营销有限公司保证借款 20,000,000.00 元; 民生银行 2015 年 11 月 20 日由中信国安集团担保贷款 20,000,000.00 元, 利率为基准利率上浮 15, 贷款到期日为 2016 年 11 月 19 日。每季末 20 日付息。

(十二) 应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,000,000.00	3,999,992.40
合计	13,000,000.00	3,999,992.40

(十三) 应付账款

应付账款分类

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	875,225.53	48,284,432.79
1-2 年	320,008.89	48,217.25
2-3 年	47,960.00	90,000.00
3 年以上	93,629.00	3,629.00
合计	1,336,823.42	48,426,279.04

(十四) 预收账款

预收账款分类

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	901,690.34	7,227,426.18
1-2 年	1,864,126.30	749,962.83
2-3 年	169,215.06	
3 年以上	32,052.62	32,052.62
合计	2,967,084.32	8,009,441.63

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		8,954,442.11	8,954,442.11	
二、离职后福利-设定提存计划		1,100,313.64	1,100,313.64	
三、辞退福利		514,165.53	514,165.53	
四、一年内到期的其他福利				
合计		10,568,921.28	10,568,921.28	

2. 短期薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		7,415,082.10	7,415,082.10	
二、职工福利费		152,273.14	152,273.14	
三、社会保险费		608,915.20	608,915.20	
其中：1. 医疗保险费		540,140.10	540,140.10	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、工伤保险费		25,387.87	25,387.87	
3、生育保险费		43,387.23	43,387.23	
四、住房公积金		655,118.00	655,118.00	
五、工会经费和职工教育经费		123,053.67	123,053.67	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		8,954,442.11	8,954,442.11	

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		1,100,313.64	1,100,313.64	
其中：一、基本养老保险费		1,051,365.68	1,051,365.68	
二、失业保险费		48,947.96	48,947.96	
三、企业年金缴费				
其他长期职工福利				
其中				
合计		1,100,313.64	1,100,313.64	

4. 一年内支付的辞退福利情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		514,165.53	514,165.53	
合计		514,165.53	514,165.53	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	329,004.11	404,123.58
城市维护建设税		28,288.65
教育费附加		12,123.71
地方教育费附加		8,082.47

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	273.46	273.46
合计	329,277.57	452,891.87

(十七) 其他应付款

其他应付款分类

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	53,868,655.43	43,088,975.35
1-2 年	1,096,000.00	243,000.00
2-3 年	75,000.00	619,000.00
3 年以上	768,000.00	291,000.00
合计	55,807,655.43	44,241,975.35

(十八) 实收资本

投资者单位或姓名	年初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中信国安葡萄酒业股份有限公司	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

(十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,652,297.09			1,652,297.09
合计	1,652,297.09			1,652,297.09

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-27,832,064.52	14,870,673.77
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	-27,832,064.52	14,870,673.77

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,106,818.73	-42,702,738.29
期末未分配利润	-46,938,883.25	-27,832,064.52

（二十一）营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		2015 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	54,940,560.99	28,391,033.86	135,999,219.16	87,013,389.56
其他业务收入				
合计	54,940,560.99	28,391,033.86	135,999,219.16	87,013,389.56

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期金额		2015 年度金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
葡萄酒	54,940,560.99	28,391,033.86	135,999,219.16	87,013,389.56
合计	54,940,560.99	28,391,033.86	135,999,219.16	87,013,389.56

（二十二）营业税金及附加

项目	本期金额	2015 年度金额	计缴标准
城市维护建设税	11,265.39	445,697.38	7
教育费附加	4,828.03	191,013.17	3
地方教育费附加	3,218.68	127,342.11	2
合计	19,312.10	764,052.66	

（二十三）销售费用

项目	本期金额	2015 年度金额
人工费用	5,681,079.56	11,957,110.71
折旧费用	1,504,649.56	1,834,108.52
运输费	1,168,860.16	1,720,521.35
装卸费	41,198.41	98,816.32
包装费	13,890.57	156,143.91

项目	本期金额	2015 年度金额
物业费		57,726.50
仓储费	725,750.46	1,966,815.05
差旅费	193,347.28	1,114,417.07
办公费	6,073.75	41,685.46
市场费	5,868,549.95	16,834,867.60
广告费	24,029.13	3,597,909.94
租赁费（不含融资租赁）	24,000.00	565,246.25
代理费	667,176.00	14,105,082.44
摊销费用	11,125,218.84	17,602,387.24
咨询费	7,540.29	62,845.87
会务费	165,754.97	400,222.65
车辆费用	10,740.67	105,077.93
业务招待费	62,459.55	305,301.90
通讯费	17,989.78	28,532.66
邮电费	11,800.97	51,316.19
宣传费	273,570.5	5,984.00
水电费		11,651.34
其他	25,037.26	219,635.39
合计	27,618,717.66	72,843,406.29

（二十四）管理费用

项目	本期金额	2015 年度金额
人工费用	4,824,498.91	5,811,160.65
折旧费用	5,910.36	7,388.46
摊销费用	260,999.27	316,849.77
业务招待费	71,987.61	92,507.50
专业服务费	603,749.63	800,589.36
差旅费	379,110.24	686,351.47

项目	本期金额	2015 年度金额
水电费	60,129.10	81,753.07
会议费	33,224.57	78,519.81
租赁费	1,233,181.00	3,750,767.50
税金	78,847.31	155,647.41
办公费	91,894.89	136,125.19
通讯费	84,876.13	106,223.63
车辆费用	9,606.42	12,091.44
邮电费	18,100.23	13,410.78
其他	442,606.84	77,286.81
合计	8,198,722.51	12,126,672.85

(二十五) 财务费用

项 目	本期金额	2015 年度金额
利息支出	3,254,851.38	7,360,031.96
减：利息收入	55,585.49	481,025.58
银行手续费	19,028.41	22,877.63
合计	3,218,294.30	6,901,884.01

(二十六) 资产减值损失

项目	本期金额	2015 年度金额
坏账损失	976,107.94	-1,371,692.49
合计	976,107.94	-1,371,692.49

(二十七) 投资收益

项目	本期金额	2015 年度金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,542,027.16	-602,500.00
合计	-5,542,027.16	-602,500.00

(二十八) 营业外收入

营业外收入明细

项目	本期金额	2015 年度金额
非流动资产处置利得合计	316,213.14	149,560.00
其中：固定资产处置利得	316,213.14	149,560.00
其他		28,695.43
合计	316,213.14	178,255.43

(二十九) 营业外支出

项目	本期金额	2015 年度金额
非流动资产处置损失合计	399,377.33	
其中：固定资产处置损失	399,377.33	
合计	399,377.33	

九、关联方及关联交易：

(一) 该公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	营业执照代码
中信国安葡萄酒业股份有限公司	母公司	股份有限公司	乌鲁木齐市红山路39号	赵欣	葡萄酒的生产、销售；葡萄种植；农业开发。	1,123,726,830.00	100.00	100.00	91650000228584380X

(二) 该公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见注释三（五）1.1。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与该公司关系
新疆中信国安葡萄酒业有限公司	同一控制下子公司
烟台中信国安葡萄酒业有限公司	同一控制下子公司
北京国安城市物业管理有限公司	同一最终控制方
北京信达置业有限公司	同一最终控制方
新疆中信国安西域酒业有限公司	同一控制下子公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	2015 年度发生额
新疆中信国安葡萄酒业有限公司	购葡萄酒	9,078,518.46	65,439,290.05
烟台中信国安葡萄酒业有限公司	购葡萄酒	55,265,788.03	35,923,963.63
烟台中信国安葡萄酒业销售有限公司	购葡萄酒		4,241,111.11
新疆中信国安西域酒业有限公司	购葡萄酒	24.87	3,450,323.33
国安集团及下属子公司	服务费	995,083.42	6,686,167.50

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	2015 年度金额
中信国安葡萄酒业股份有限公司	售葡萄酒		438,428.47
国安集团公司及下属子公司	售葡萄酒	1,790,537.95	29,583,425.18

(五) 关联方应收应付款项

1. 该公司应收关联方

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京信达置业有限公司	3,760,463.91	188,023.20
预付账款	北京国安城市物业管理有限公司	623,799.50	

2. 该公司应付关联方

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款	中信国安葡萄酒业股份有限公司	53,833,432.75

十、或有事项

截至 2016 年 10 月 31 日止，该公司无应披露未披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2016 年 10 月 31 日止，该公司无应披露未披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告日止，该公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。



十三、其他重要事项

截至 2016 年 10 月 31 日止，无需披露的其他重要事项。

十四、报告使用用途

本报告的使用范围仅限于委托方特定的委托目的，适用范围及使用方法不当造成的后果与本事务所及签字注册会计师无关。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



马重飞

中国注册会计师：



杨国才

二〇一六年十一月十四日



合并资产负债表

编制单位：中信国安葡萄酒业营销有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（一）	54,249,072.81	74,336,304.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七（二）	3,300,000.00	6,162,410.40
应收账款	七（三）	66,527,342.65	31,148,965.69
预付款项	七（四）	61,251,323.59	57,130,452.58
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七（五）	835,014.25	2,246,083.24
存货	七（六）	32,514,578.48	20,610,703.62
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（七）	125,087.97	3,619,873.15
流动资产合计		218,802,419.75	195,254,793.23
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	七（八）		500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
设定收益计划净资产			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七（九）	6,564,907.46	58,872,474.86
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七（十）	48,054.16	1,117,395.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十一）	24,532,660.72	85,729,768.57
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,145,622.34	146,219,639.00
资产总计		249,948,042.09	341,474,432.23

公司法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



合并资产负债表

编制单位：中信国安葡萄酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	七（十二）	20,000,000.00	100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七（十三）	13,785,000.00	3,999,992.40
应付账款	七（十四）	10,994,231.58	71,977,675.77
预收款项	七（十五）	4,759,873.02	19,729,757.17
应付职工薪酬	七（十六）		167,874.05
应交税费	七（十七）	329,426.18	3,898,468.02
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七（十八）	55,854,947.18	64,364,715.63
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		105,723,477.96	264,138,483.04
非流动负债：			
长期借款			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		105,723,477.96	264,138,483.04
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七（十九）	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十）	1,652,297.09	1,652,297.09
一般风险准备			
未分配利润	七（二十一）	-57,427,732.96	-124,316,347.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		144,224,564.13	77,335,949.19
少数股东权益（合并报表填列）			
所有者权益（或股东权益）合计		144,224,564.13	77,335,949.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		249,948,042.09	341,474,432.23

公司法定代表人：赵欣

主管会计工作负责人：李月

会计机构负责人：张维



合并利润表

编制单位：中信国安葡萄酒业营销有限公司

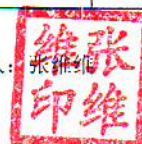
金额单位：人民币元

项目	注释	2016年度1-10月	2015年度
一、营业收入	七（二十二）	213,509,749.50	276,187,879.81
其中：主营业务收入		212,516,678.91	276,187,879.81
其他业务收入		993,070.59	
二、营业总成本	七（二十二）	249,841,338.03	356,739,035.20
其中：营业成本		114,706,723.58	140,462,209.07
其中：主营业务成本		113,812,274.12	140,462,209.07
其他业务成本		894,449.46	
营业税金及附加	七（二十三）	504,293.82	2,482,294.43
销售费用	七（二十四）	118,506,313.63	193,855,060.80
管理费用	七（二十五）	11,562,692.01	14,484,148.40
财务费用	七（二十六）	3,107,208.55	6,879,239.39
资产减值损失	七（二十七）	1,454,106.44	-1,423,916.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	七（二十八）	103,268,607.15	2,884,585.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,937,018.62	-77,666,569.62
加：营业外收入	七（二十九）	368,877.00	199,076.43
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七（三十）	417,280.68	8,908.20
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,888,614.94	-77,476,401.39
减：所得税费用			196,262.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,888,614.94	-77,672,663.69
归属于母公司所有者的净利润		66,888,614.94	-77,672,663.69
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
8、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		66,888,614.94	-77,672,663.69
归属于母公司股东的综合收益总额		66,888,614.94	-77,672,663.69
归属于少数股东所有者的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：赵欣

主管会计工作负责人：李月

会计机构负责人：张维



资产负债表

编制单位：中信国安葡萄酒业营销有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	八（一）	44,009,206.47	42,283,347.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八（二）		3,999,992.40
应收账款	八（三）	34,142,746.84	5,276,004.65
预付款项	八（四）	7,056,845.88	1,526,038.79
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八（五）	50,880,821.04	165,379,975.90
存货	八（六）	31,056,712.22	10,711,690.07
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		24,582.39	
流动资产合计		167,170,914.84	229,177,049.57
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定收益计划净资产			
长期股权投资	八（七）	50,000,000.00	60,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	八（八）	6,453,692.30	53,120,099.38
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八（九）	48,054.16	843,487.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十）	24,481,593.28	35,810,176.91
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		80,983,339.74	149,773,763.29
资产总计		248,154,254.58	378,950,812.86

公司法定代表人：赵欣

主管会计工作负责人：李月

会计机构负责人：张维



资产负债表

编制单位：中信国安葡萄酒业营销有限公司

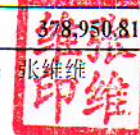
金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	八（十一）	20,000,000.00	100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八（十二）	13,000,000.00	3,999,992.40
应付账款	八（十三）	1,336,823.42	48,426,279.04
预收款项	八（十四）	2,967,084.32	8,009,441.63
应付职工薪酬	八（十五）	0.00	0.00
应交税费	八（十六）	329,277.57	452,891.87
应付利息			
应付股利			
其他应付款	八（十七）	55,807,655.43	44,241,975.35
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		93,440,840.74	205,130,580.29
非流动负债：			
长期借款			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		93,440,840.74	205,130,580.29
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八（十八）	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八（十九）	1,652,297.09	1,652,297.09
一般风险准备			
未分配利润	八（二十）	-46,938,883.25	-27,832,064.52
所有者权益（或股东权益）合计		154,713,413.84	173,820,232.57
所有者权益（或股东权益）合计		154,713,413.84	173,820,232.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		248,154,254.58	378,950,812.86

公司法定代表人：赵欣

主管会计工作负责人：李月

会计机构负责人：张维维



利润表

编制单位：中信国安葡萄酒业营销有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年度1-10月	2015年度
一、营业收入			
其中：主营业务收入	八（二十一）	54,940,560.99	135,999,219.16
其他业务收入		54,940,560.99	135,999,219.16
二、营业总成本			
其中：营业成本	八（二十一）	68,422,188.37	178,277,712.88
其中：主营业务成本		28,391,033.86	87,013,389.56
其他业务成本		28,391,033.86	87,013,389.56
营业税金及附加	八（二十二）	19,312.10	764,052.66
销售费用	八（二十三）	27,618,717.66	72,843,406.29
管理费用	八（二十四）	8,198,722.51	12,126,672.85
财务费用	八（二十五）	3,218,294.30	6,901,884.01
资产减值损失	八（二十六）	976,107.94	-1,371,692.49
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	八（二十七）	-5,542,027.16	-602,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,023,654.54	-42,880,993.72
加：营业外收入	八（二十八）	316,213.14	178,255.43
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	八（二十九）	399,377.33	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,106,818.73	-42,702,738.29
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,106,818.73	-42,702,738.29
六、其他综合收益的税后净额			
其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
8、其他			
七、综合收益总额		-19,106,818.73	-42,702,738.29
归属于股东的综合收益总额		-19,106,818.73	-42,702,738.29

公司法定代表人：赵欣

主管会计工作负责人

会计机构负责人





国家市场监督管理总局

营业执照

统一社会信用代码 1101050558225

名称 北京永信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区东直门内大街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

经营范围

承接企业财务审计,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;受理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;接受企业年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务;承办企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



扫描二维码验证真伪

登记机关



2015年12月30日

提示:每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送年度报告并公示。



姓 名

Full name

性 别

Sex

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

身 份 证 号 码

Identity card No.

马重飞

男

69-11-16

黑龙江中龙会计师事务所有限公司

230107691116001

THE

2015

year after



2001 Ep. 1 & 2

2002年5月14日

Annual Renewal Registration

This certificate is valid
this renewal.



年

2003年3月26日



同登輝出

Agree the bolded to be translated from

CF80

 中心由徐安生
 2000年10月10日

2003年 3 月 26 日

問 題 人

Agree the model to be transferred to

永报

事務所
CPA

特入協会表

Stamp of the transfer-in bottom of CP2

24)

同法调出

Agree the holder to be transferred from

永叔 附記

事務所
CPAs

特出協會宣言

Stamp of the transfer-out: Institute of CPAs

2016年 2月 27日 星期四

同義構入

Are the holder to be transferred to

永振(時)

事務所
CPAs

轉入協會系壘

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 2月 27日

年度检验
Annual Renewal

本证书有效期

1

年

after

year

2015

2014

2013

2012

2011

2010

2009

2008

2007

2006

2005

2004

2003

2002

2001

2000

1999

1998

1997

1996

1995

1994

1993

1992

1991

1990

1989

1988

1987

1986

1985

1984

1983

1982

1981

1980

1979

1978

1977

1976

1975

1974

1973

1972

1971

1970

1969

1968

1967

1966

1965

1964

1963

1962

1961

1960

1959

1958

1957

1956

1955

1954

1953

1952

1951

1950

1949

1948

1947

1946

1945

1944

1943

1942

1941

1940

1939

1938

1937

1936

1935

1934

1933

1932

1931

1930

1929

1928

1927

1926

1925

1924

1923

1922

1921

1920

1919

1918

1917

1916

1915

1914

1913

1912

1911

1910

1909

1908

1907

1906

1905

1904

1903

1902

1901

1900

1899

1898

1897

1896

1895

1894

1893

1892

1891

1890

1889

1888

1887

1886

1885

1884

1883

1882

1881

1880

1879

1878

1877

1876

1875

1874

1873

1872

1871

1870

1869

1868

1867

1866

1865

1864

1863

1862

1861

1860

1859

1858

1857

1856

1855

1854

1853

1852

1851

1850

1849

1848

1847

1846

1845

1844

1843

1842

1841

1840

1839

1838

1837

1836

1835

1834

1833

1832

1831

1830

1829

1828

1827

1826

1825

1824

1823

1822

1821

1820

1819

1818

1817

1816

1815

1814

1813

1812

1811

1810

1809

1808

1807

1806

1805

1804

1803

1802

1801

1800

1799

1798

1797

1796

1795

1794

1793

1792

1791

1790

1789

1788

1787

1786

1785

1784

1783

1782

1781

1780

1779

1778

1777

1776

1775

1774

1773

1772

1771

1770

1769

1768

1767

1766

1765

1764

1763

1762

1761

1760

1759

1758

1757

1756

1755

1754

1753

1752

1751

1750

1749

1748

1747

1746

1745

1744

1743

1742

1741

1740

1739

1738

1737

1736

1735

1734

1733

1732

1731

1730

1729

1728

1727

1726

1725

1724

1723

1722

1721

1720



姓 名 杨国才
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1957年4月16日
Date of birth
工作单位 北京京德会计师事务所
Working unit
身份证号码 110105570416255
Identity card No.

10. 10. 10. 10.

Figure 1

時間	項目	結果
10:00	100m	1:15.0
10:10	200m	2:30.0
10:20	400m	5:00.0
10:30	800m	10:00.0
10:40	1600m	20:00.0
10:50	3200m	40:00.0
11:00	6400m	80:00.0
11:10	12800m	160:00.0
11:20	25600m	320:00.0
11:30	51200m	640:00.0
11:40	102400m	1280:00.0
11:50	204800m	2560:00.0
12:00	409600m	5120:00.0
12:10	819200m	10240:00.0
12:20	1638400m	20480:00.0
12:30	3276800m	40960:00.0
12:40	6553600m	81920:00.0
12:50	13107200m	163840:00.0
13:00	26214400m	327680:00.0
13:10	52428800m	655360:00.0
13:20	104857600m	1310720:00.0
13:30	209715200m	2621440:00.0
13:40	419430400m	5242880:00.0
13:50	838860800m	10485760:00.0
14:00	1677721600m	20971520:00.0
14:10	3355443200m	41943040:00.0
14:20	6710886400m	83886080:00.0
14:30	13421772800m	167772160:00.0
14:40	26843545600m	335544320:00.0
14:50	53687091200m	671088640:00.0
15:00	107374182400m	1342177280:00.0
15:10	214748364800m	2684354560:00.0
15:20	429496729600m	5368709120:00.0
15:30	858993459200m	10737418240:00.0
15:40	1717986918400m	21474836480:00.0
15:50	3435973836800m	42949672960:00.0
16:00	6871947673600m	85899345920:00.0
16:10	13743895347200m	171798691840:00.0
16:20	27487790694400m	343597383680:00.0
16:30	54975581388800m	687194767360:00.0
16:40	109951162777600m	1374389534720:00.0
16:50	219902325555200m	2748779069440:00.0
17:00	439804651110400m	5497558138880:00.0
17:10	879609302220800m	10995116277760:00.0
17:20	1759218604441600m	21990232555520:00.0
17:30	3518437208883200m	43980465111040:00.0
17:40	7036874417766400m	87960930222080:00.0
17:50	14073748835532800m	175921860444160:00.0
18:00	28147497671065600m	351843720888320:00.0
18:10	56294995342131200m	703687441776640:00.0
18:20	112589990684262400m	1407374883553280:00.0
18:30	225179981368524800m	2814749767106560:00.0
18:40	450359962737049600m	5629499534213120:00.0
18:50	900719925474099200m	11258999068426240:00.0
19:00	1801439850948198400m	22517998136852480:00.0
19:10	3602879701896396800m	45035996273704960:00.0
19:20	7205759403792793600m	90071992547409920:00.0
19:30	14411518807585587200m	180143985094819840:00.0
19:40	28823037615171174400m	360287970189639680:00.0
19:50	57646075230342348800m	720575940379279360:00.0
20:00	115292150460684697600m	1441151880758558720:00.0
20:10	230584300921369395200m	2882303761517117440:00.0
20:20	461168601842738790400m	5764607523034234880:00.0
20:30	922337203685477580800m	11529215046068469760:00.0
20:40	1844674407370955161600m	23058430092136939520:00.0
20:50	3689348814741910323200m	46116860184273879040:00.0
21:00	7378697629483820646400m	92233720368547758080:00.0
21:10	14757395258967641292800m	184467440737095516160:00.0
21:20	295	

喜 所
口 口

[illegible]

2002 年 5 月 6 日

23	100	100	100
----	-----	-----	-----

부속 1
[지]

Fig. 1

93

2007年12月7日

This certificate is valid
for renewal.



844 3 (1)



In **2016**
this renewal.

格，继续有效一年。
is valid for another year after



2006年3月1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2008年3月20日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2008年3月20日