

维维乳业有限公司

审计报告及财务报表

2015 年度

维维乳业有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	财务报表附注	1-52



审计报告

信会师报字[2016]第 115635 号

维维乳业有限公司全体股东：

我们审计了后附的维维乳业有限公司（以下简称：贵公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表、2015 年度的合并利润表、合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。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中国注册会计师职业道德守则，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度的合并经营成果。

本报告仅供维维食品饮料股份有限公司从少数股东处增持贵公司股份时使用。因使用不当造成的后果，与本事务所及执行本业务签字会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一六年七月五日

维维乳业有限公司

合并资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	27,239,948.63	17,932,341.05
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收账款	(二)	267,665,078.76	173,965,058.32
预付款项	(三)	1,438,243.78	2,664,440.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	36,241,619.56	36,490,752.00
买入返售金融资产			
存货	(五)	64,628,418.53	70,526,109.06
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	(六)	8,234,857.71	5,853,447.71
流动资产合计		405,448,166.97	307,432,148.61
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	70,000,000.00	70,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	12,951,993.82	13,971,485.98
投资性房地产			
固定资产	(九)	221,887,386.61	222,479,207.00
在建工程	(十)	22,167,813.79	9,907,810.89
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	(十一)	17,115,679.22	18,230,767.77
油气资产			
无形资产	(十二)	70,508,308.24	72,678,983.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		414,631,181.68	407,268,255.47
资产总计		820,079,348.65	714,700,404.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

维维乳业有限公司
合并资产负债表（续）

2015 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十三）	10,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付账款	（十四）	377,006,150.98	269,949,086.76
预收款项	（十五）	34,563,793.28	23,535,068.59
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十六）	3,448,910.84	3,073,032.07
应交税费	（十七）	1,936,480.89	2,309,654.10
应付利息			
应付股利	（十八）	2,500,000.00	2,500,000.00
其他应付款	（十九）	163,774,961.46	156,991,216.08
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		593,230,297.45	458,358,057.60
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	（二十）	19,839,893.35	16,903,767.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,839,893.35	16,903,767.46
负债合计		613,070,190.80	475,261,825.06
所有者权益：			
实收资本	（二十一）	248,049,669.46	248,049,669.46
其他权益工具			
资本公积	（二十二）		9,535,551.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（二十三）	-66,704,187.36	-38,249,500.05
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益		25,663,675.75	20,102,858.10
所有者权益合计		207,009,157.85	239,438,579.02
负债和所有者权益总计		820,079,348.65	714,700,404.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

维维乳业有限公司

合并利润表

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		493,126,322.27	689,884,650.29
其中: 营业收入	(二十四)	493,126,322.27	689,884,650.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		518,958,320.86	722,973,702.16
其中: 营业成本	(二十四)	428,659,857.95	588,451,022.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(二十五)	912,205.34	1,330,522.76
销售费用	(二十六)	54,597,779.34	91,526,644.92
管理费用	(二十七)	32,441,770.90	32,301,118.95
财务费用	(二十八)	1,885,876.23	218,418.87
资产减值损失	(二十九)	460,831.10	9,145,973.95
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)	(三十)	-1,019,492.16	1,983,826.88
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,019,492.16	1,983,826.88
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-26,851,490.75	-31,105,224.99
加: 营业外收入	(三十一)	4,889,690.78	5,507,917.48
其中: 非流动资产处置利得		428,659.91	3,362,368.62
减: 营业外支出	(三十二)	2,661,646.90	13,944,618.22
其中: 非流动资产处置损失		2,620,480.94	11,909,375.44
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-24,623,446.87	-39,541,925.73
减: 所得税费用	(三十三)	2,805,974.30	-1,407,277.70
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-27,429,421.17	-38,134,648.03
归属于母公司所有者的净利润		-25,509,322.56	-32,753,148.92
少数股东损益		-1,920,098.61	-5,381,499.11
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后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净负债净资产的变动			
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			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
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. 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		-27,429,421.17	-38,134,648.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,509,322.56	-32,753,148.92
归属于少数股东的综合收益总额		-1,920,098.61	-5,381,499.11
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

维维乳业有限公司
合并所有者权益变动表
2015 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	248,049,669.46				9,535,551.51							-38,249,500.05	20,102,858.10	239,438,579.02
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	248,049,669.46				9,535,551.51							-38,249,500.05	20,102,858.10	239,438,579.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-9,535,551.51							-28,454,687.31	5,560,817.65	-32,429,421.17
（一）综合收益总额												-25,509,322.56	-1,920,098.61	-27,429,421.17
（二）所有者投入和减少资本					-9,535,551.51							-2,945,364.75	7,480,916.26	-5,000,000.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-9,535,551.51							-2,945,364.75	7,480,916.26	-5,000,000.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	248,049,669.46											-66,704,187.36	25,663,675.75	207,009,157.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：
报表 第 4 页

会计机构负责人：

维维乳业有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2015 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	248,049,669.46				9,535,551.51						-5,496,351.13	25,484,357.21	277,573,227.05
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	248,049,669.46				9,535,551.51						-5,496,351.13	25,484,357.21	277,573,227.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-32,753,148.92	-5,381,499.11	-38,134,648.03
（一）综合收益总额											-32,753,148.92	-5,381,499.11	-38,134,648.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	248,049,669.46				9,535,551.51						-38,249,500.05	20,102,858.10	239,438,579.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

维维乳业有限公司 二〇一五年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

维维乳业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2000 年 4 月经江苏省人民政府商外资苏府资字【2000】34138 号文批准, 由维维食品饮料股份有限公司和香港晓荣企业有限公司共同发起设立的有限公司。公司原注册资本为 2,000 万元人民币, 2000 年 5 月维维食品饮料股份有限公司投资人民币 1,500 万元, 香港晓荣企业有限公司投资 HKD4,686,035.60 元, 折合人民币 500 万元, 以上出资已经徐州方正会计师事务所验证。2000 年 8 月公司注册资本变更为美元 2,999 万, 维维食品饮料股份有限公司投资人民币 18,602 万元折美元 2,249 万元, 占 74.99%; 香港晓荣企业有限公司投资美元 750 万元, 占 25.01%。公司的企业法人营业执照注册号: 320300400001402。所属行业为食品制造业。

截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本为 2,999 万美元(折合成人民币 248,049,699.46 元)。注册地: 铜山县伊庄镇工业区, 总部地址: 徐州市维维大道 300 号。本公司主要经营活动为: 生产加工乳制品的、饮料、冷冻饮品、食品用塑料包装容器工具等制品的生产; 预包装食品、乳制品批发与零售。销售自产成品。本公司的母公司为维维食品饮料股份有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 7 月 5 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
武汉维维乳业有限公司
宜昌维维食品饮料有限公司
徐州维维牛奶有限公司
新疆维维天山雪农牧科技有限公司
新疆维维天山雪乳业有限公司
新疆维维西部农牧科技有限公司
新疆维维农牧科技有限公司
济南维维乳业有限公司

子公司名称

济南维维农牧发展有限公司

潍坊维维乳业有限公司

济宁维维乳业有限公司

宁夏东方乳业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“（二十一）”、“五、（二十四）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额大于人民币 1,000 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定坏账准备计提的比例。
组合 2	年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收账款、其他应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备，如单项金额重大但单项不计提坏账准备。
组合 3	公司对合并范围内关联方的应收账款、其他应收款不计提坏账准备

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法
组合 3	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3	3
1—2 年（含 2 年）	8	8
2—3 年（含 3 年）	20	20
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	70	70
5 年以上	100	100

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
组合 2	1、如有客观证据表明其发生了减值的，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、如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备，如单项金额重大但单项不计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项金额重大已单独计提坏账准备的应收款项外，公司根据以往经验结合实际情况判断，按照账龄分析计提规定比例坏账准备不足以完全覆盖其实际损失的应收款项，根据预计的实际损失率进行划分，作为信用风险特征组合。

坏账准备的计提方法：根据预计损失率计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、周转材料、自制半成品、产成品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并: 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后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, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 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, 调整股本溢价, 股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资, 采用成本法核算。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, 公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 不调整长期股权

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

公司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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,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。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
固定资产装修	年限平均法	5	0	20

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 生物资产

1、 生物资产的确认条件

生物资产，是指有生命的动物和植物。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

公司的生物资产包括未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

3、 生物资产的初始计量

生物资产按成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，按照下列规定确定：

(1) 自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

(2) 自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(3) 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

4、 生物资产的后续计量

(1) 企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

成熟性生物资产折旧采用年限平均法计提，折旧年限和年折旧率如下：

预计使用年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
8	5	11.88

(2) 每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	摊销方法	预计使用寿命	依 据
土地使用权	直线法	50 年	土地权证年限
商标使用权	直线法	10 年	商标证书有效期

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核,该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十六) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

(1) 该义务是本公司承担的现时义务;

- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司无各类预计负债。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

- (1) 产品销售：根据客户销售订单，在收到客户货款后或其信用额度内，开具销售出库单，在收到客户货物签收回执后确认销售收入；
- (2) 商品贸易：公司与客户签订销售合同，收到客户的货款后，向所租赁仓库开具货物出库函并交给客户后确认销售收入。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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属于与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十五) 其他重要会计政策和会计估计

无其他重要的会计政策和会计估计。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无重要的会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

无重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、 13%、17%
营业税	按应税营业收入计缴	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%~7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠

1、 济南维维农牧发展有限公司、新疆维维农牧科技有限公司、新疆维维西部农牧科技有限公司属于牲畜饲养行业。根据 2007 年 3 月 16 日国家颁布的新的《中华人民共和国企业所得税法》的第二十七条规定，企业从事牲畜、家禽的饲养的所得可免征企业所得税；根据 2008 年 11 月 10 日国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条下列项目免征增值税：农业生产者销售的自产农产品。

2、 新疆维维天山雪乳业有限公司于 2011 年经呼图壁县地方税务局颁布的呼地税发（2011）137 号文件批复，根据新政发（2010）105 号文规定：对所有农产品加工企业免征 5 年房产税和对符合自治区农产品精深加工范围的企业，免征 5 年自用土地城镇土地使用税，免征公司 2011 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日的房产税与城镇土地使用税。

- 3、宁夏东方乳业有限公司于 2014 年经银川市兴庆区北区地方税务局颁布的银兴北税免备通字（2014）第 46 号通知，自公司登记备案之日起享受土地使用税税收减免，并按《宁夏回族自治区地方税收减免管理暂行办法》第二十五条的规定进行申报。

五、 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
库存现金	39,548.11	73,706.61
银行存款	27,200,400.52	17,858,634.44
合 计	27,239,948.63	17,932,341.05

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
组合 1	37,562,066.29	13.45	11,247,487.92	29.94	26,314,578.37	45,131,988.73	24.25	11,137,962.97	24.68	33,994,025.76
组合 2										
组合 3	241,350,500.39	86.40			241,350,500.39	139,971,032.56	75.22			139,971,032.56
小 计	278,912,566.68	99.85	11,247,487.92	4.03	267,665,078.76	185,103,021.29	99.47	11,137,962.97	6.02	173,965,058.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	406,431.45	0.15	406,431.45	100.00		990,310.88	0.53	990,310.88	100.00	
合 计	279,318,998.13	100.00	11,653,919.37		267,665,078.76	186,093,332.17	100.00	12,128,273.85		173,965,058.32

组合中组合 1，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	22,415,073.31	672,452.19	3.00	34,938,838.35	1,048,513.16	3.00
1 至 2 年 (含 2 年)	4,969,518.75	397,561.50	8.00	35,073.03	2,805.84	8.00
2 至 3 年 (含 3 年)				89,291.73	17,858.35	20.00
5 年以上	10,177,474.23	10,177,474.23	100.00	10,068,785.62	10,068,785.62	100.00
合 计	37,562,066.29	11,247,487.92		45,131,988.73	11,137,962.97	

组合中组合 3，关联方往来明细见附注八关联方及关联交易“（六）关联方应收应付款项”。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 601,889.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,076,244.32 元。

3、 本期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
维维食品饮料股份有限公司	214,648,012.45	76.85	
银川维维北塔乳业股份有限公司	9,603,126.31	3.44	
呼图壁县苏源贸易有限公司	8,376,669.56	3.00	460,221.32
宁夏维维农牧有限公司	5,694,626.68	2.04	
珠海维维大亨乳业有限公司	4,638,381.21	1.66	
合 计	242,960,816.21	86.99	460,221.32

(三) 预付款项

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,438,243.78	100.00%	2,664,440.47	100.00%

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种 类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
组合 1	10,246,677.69	21.05	7,525,344.14	73.44	2,721,333.55	10,448,808.70	21.30	7,478,342.71	71.57	2,970,465.99
组合 2										
组合 3	33,520,286.01	68.87			33,520,286.01	33,520,286.01	68.33			33,520,286.01
小 计	43,766,963.70	89.92	7,525,344.14	17.19	36,241,619.56	43,969,094.71	89.63	7,478,342.71	17.01	36,490,752.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,906,507.09	10.08	4,906,507.09	100.00		5,088,914.90	10.37	5,088,914.90	100.00	
合 计	48,673,470.79	100.00	12,431,851.23		36,241,619.56	49,058,009.61	100.00	12,567,257.61		36,490,752.00

组合中组合 1，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,640,692.84	49,220.78	3.00	2,701,792.16	81,178.24	3.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,154,115.75	92,329.26	8.00	267,787.03	21,422.96	8.00
2 至 3 年 (含 3 年)	68,000.00	13,600.00	20.00	58,700.00	11,740.00	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	12,650.00	6,325.00	50.00	89,500.00	44,750.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	24,500.00	17,150.00	70.00	39,259.99	27,481.99	70.00
5 年以上	7,346,719.10	7,346,719.10	100.00	7,291,769.52	7,291,769.52	100.00
合 计	10,246,677.69	7,525,344.14		10,448,808.70	7,478,342.71	

组合中组合 3，关联方往来明细见附注八关联方及关联交易“（六）关联方收应付款项”。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 49,091.63 元；本期收回或转回坏账准备金额 183,498.01 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海维维大亨乳业有限公司	关联往来	16,779,872.31	1 年以内	34.47	
维维华东食品饮料有限公司	关联往来	14,840,916.90	1 年以内	30.49	
银川维维北塔乳业股份有限公司	关联往来	1,899,496.80	1 年以内	3.90	
舞钢市斗轩乳业公司	预付设备租赁款	850,000.00	5 年以上	1.75	850,000.00
新疆维维能源开发公司	土地转入款	741,272.04	5 年以上	1.52	741,272.04
合 计		35,111,558.05		72.13	

(五) 存货

1、 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	28,204,892.73	5,345,806.96	22,859,085.77	29,809,928.26	5,216,062.50	24,593,865.76
包装物	27,958,418.20	7,452,095.27	20,506,322.93	23,326,911.78	7,240,916.81	16,085,994.97
周转材料	710,807.64	50,174.39	660,633.25	602,089.04	60,790.00	541,299.04
产成品	14,561,866.42	218,384.29	14,343,482.13	22,371,647.94	25.93	22,371,622.01
自制半成品	6,258,894.45		6,258,894.45	6,933,327.28		6,933,327.28
合 计	77,694,879.44	13,066,460.91	64,628,418.53	83,043,904.30	12,517,795.24	70,526,109.06

2、 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,216,062.50	444,831.37		315,086.91		5,345,806.96
包装物	7,240,916.81	406,376.30		195,197.84		7,452,095.27
周转材料	60,790.00			10,615.61		50,174.39
产成品	25.93	218,384.29		25.93		218,384.29
自制半成品						
合 计	12,517,795.24	1,069,591.96		520,926.29		13,066,460.91

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
增值税期末留抵税额	8,234,857.71	5,853,447.71

(七) 可供出售金融资产

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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	76,000,000.00	6,000,000.00	70,000,000.00	76,000,000.00	6,000,000.00	70,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	76,000,000.00	6,000,000.00	70,000,000.00	76,000,000.00	6,000,000.00	70,000,000.00
合 计	76,000,000.00	6,000,000.00	70,000,000.00	76,000,000.00	6,000,000.00	70,000,000.00

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
宁夏维维农牧 有限公司	13,971,485.98			-1,019,492.16					12,951,993.82		
合 计	13,971,485.98			-1,019,492.16					12,951,993.82		

(九) 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	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
（1）年初余额	172,705,740.17	397,244,486.12	21,021,981.15	9,773,988.41	938,686.66	601,684,882.51
（2）本期增加金额	1,188,144.28	21,915,713.67	2,677,006.94	86,217.69		25,867,082.58
— 购置	1,078,546.38	12,796,651.14	2,677,006.94	86,217.69		16,638,422.15
— 在建工程转入	109,597.90	9,119,062.53				9,228,660.43
（3）本期减少金额		4,993,821.06	5,915,196.21	66,380.38		10,975,397.65
— 处置或报废		4,993,821.06	5,915,196.21	66,380.38		10,975,397.65
（4）期末余额	173,893,884.45	414,166,378.73	17,783,791.88	9,793,825.72	938,686.66	616,576,567.44
2. 累计折旧						
（1）年初余额	62,919,703.11	291,025,764.08	14,412,102.06	8,126,795.33	695,860.04	377,180,224.62
（2）本期增加金额	7,029,943.49	16,111,126.91	1,656,718.59	431,632.89	96,902.28	25,326,324.16
— 计提	7,029,943.49	16,111,126.91	1,656,718.59	431,632.89	96,902.28	25,326,324.16
（3）本期减少金额		4,230,874.26	5,553,730.85	58,213.73		9,842,818.84
— 处置或报废		4,230,874.26	5,553,730.85	58,213.73		9,842,818.84
（4）期末余额	69,949,646.60	302,906,016.73	10,515,089.80	8,500,214.49	792,762.32	392,663,729.94
3. 减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
(1) 年初余额	2,025,450.89					2,025,450.89
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	2,025,450.89					2,025,450.89
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	101,918,786.96	111,260,362.00	7,268,702.08	1,293,611.23	145,924.34	221,887,386.61
(2) 年初账面价值	107,760,586.17	106,218,722.04	6,609,879.09	1,647,193.08	242,826.62	222,479,207.00

2、 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	43,421,372.09	16,905,035.51	2,025,450.89	24,490,885.69
机器设备	111,788,849.34	97,203,139.96		14,585,709.38
运输设备	2,579,909.09	2,146,989.57		432,919.52
其他设备	691,006.77	565,192.58		125,814.19
固定资产装修费	938,686.66	792,762.32		145,924.34
合 计	159,419,823.95	117,613,119.94	2,025,450.89	39,781,253.12

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值
房屋及建筑物	20,074,979.27

(十) 在建工程

1、 在建工程情况

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
瓶装豆奶生产线	2,288,287.71		2,288,287.71			
仓库新建	19,806,278.21		19,806,278.21	9,814,939.29		9,814,939.29
新建燃气锅炉				54,048.60		54,048.60
豆奶车间设备改造	23,247.87		23,247.87			
厂区绿化建设	50,000.00		50,000.00			
仓库改建				38,823.00		38,823.00
合 计	22,167,813.79		22,167,813.79	9,907,810.89		9,907,810.89

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
瓶装豆奶生产线		2,288,287.71			2,288,287.71	自筹
仓库新建	9,814,939.29	9,991,338.92			19,806,278.21	自筹
新建燃气锅炉	54,048.60	218,002.74	272,051.34			自筹
学生奶安装生产线及谷动设备改造		2,889,594.16	2,889,594.16			自筹
豆奶车间设备改造		5,889,627.06	5,866,379.19		23,247.87	自筹
厂区绿化建设		50,000.00			50,000.00	自筹
仓库改建	38,823.00	70,774.90	109,597.90			自筹
240ML 灌装豆奶饮料线改造		10,511.96	10,511.96			自筹
锅炉房改造		57,130.88	57,130.88			自筹
提升机安装（原料库）		23,395.00	23,395.00			自筹
合 计	9,907,810.89	21,488,663.33	9,228,660.43		22,167,813.79	

(十一) 生产性生物资产

1、 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	年初数	购买(计提)	本期增加		本期减少				期末数
			培育	转群增加	出售	盘亏或死亡、毁损	转群减少	其他减少	
犊牛	424,114.76		1,664,517.37		57,518.00		1,609,020.00		422,094.13
育成牛	1,732,952.97		1,946,995.14	1,609,020.00	63,970.00		2,663,340.00		2,561,658.11
青年牛	7,816,611.96		2,630,928.46	2,663,340.00	2,401,953.16		7,084,587.00		3,624,340.26
未成熟生产性生物资产小计	9,973,679.69		6,242,440.97	4,272,360.00	2,523,441.16		11,356,947.00		6,608,092.50
成母牛	12,887,881.27			7,084,587.00	5,100,473.26				14,871,995.01
成熟生产性生物资产小计	12,887,881.27			7,084,587.00	5,100,473.26				14,871,995.01
生产性生物资产原值	22,861,560.96		6,242,440.97	11,356,947.00	7,623,914.42		11,356,947.00		21,480,087.51
生产性生物资产累计折旧	4,630,793.19	1,679,656.97			1,946,041.87				4,364,408.29
生产性生物资产减值准备									
生产性生物资产净值	18,230,767.77	1,679,656.97	6,242,440.97	11,356,947.00	5,677,872.55		11,356,947.00		17,115,679.22

本期折旧额为 1,679,656.97 元。

2、数量披露

(数量单位：头)

项 目	年初数	购买	本期增加		本期减少				期末数
			培育	转群增加	出售	盘亏或死亡、毁损	转群减少	其他减少	
犊牛	221		411		44		437		151
育成牛	284			437	9		301		411
青年牛	462			301	13		453		297
未成熟生产性生物资产小计	967		411	738	66		1,191		859
成母牛	945			453	361				1,037
成熟生产性生物资产小计	945			453	361				1,037
合 计	1,912		411	1,191	427		1,191		1,896

(十二) 无形资产

项 目	土地使用权	商标使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	86,592,837.23	4,500,000.00	91,092,837.23
(2) 本期增加金额			
— 购置			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额	86,592,837.23	4,500,000.00	91,092,837.23
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	13,913,853.40	4,500,000.00	18,413,853.40
(2) 本期增加金额	2,170,675.59		2,170,675.59
— 计提	2,170,675.59		2,170,675.59
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额	16,084,528.99	4,500,000.00	20,584,528.99
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	70,508,308.24		70,508,308.24
(2) 年初账面价值	72,678,983.83		72,678,983.83

(十三) 短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	

详见附注八（五）2。

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示：

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	367,293,876.62	259,200,266.27
1 年以上	9,712,274.36	10,748,820.49
合 计	377,006,150.98	269,949,086.76

2、 无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	34,424,383.15	22,791,539.09
1 年以上	139,410.13	743,529.50
合 计	34,563,793.28	23,535,068.59

2、 无账龄超过一年的重要预收款项。

(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
短期薪酬	3,067,694.15	46,065,358.34	45,690,017.17	3,443,035.32
离职后福利-设定提存计划	5,337.92	1,587,291.96	1,586,754.36	5,875.52
辞退福利		943,264.27	943,264.27	
合 计	3,073,032.07	48,595,914.57	48,220,035.80	3,448,910.84

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	2,856,704.94	44,390,081.19	44,016,953.07	3,229,833.06
（2）职工福利费		660,604.58	660,604.58	
（3）社会保险费		896,000.94	896,000.94	
其中：医疗保险费		686,686.37	686,686.37	

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		151,366.12	151,366.12	
生育保险费		57,948.45	57,948.45	
(4) 住房公积金		40,529.25	40,529.25	
(5) 工会经费和职工教育经费	210,989.21	78,142.38	75,929.33	213,202.26
合 计	3,067,694.15	46,065,358.34	45,690,017.17	3,443,035.32

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
基本养老保险	5,337.92	1,492,176.58	1,491,638.98	5,875.52
失业保险费		95,115.38	95,115.38	
合 计	5,337.92	1,587,291.96	1,586,754.36	5,875.52

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	438,056.60	317,416.99
企业所得税	751,896.47	1,318,444.43
个人所得税	62,489.02	71,628.72
营业税	1,800.00	1,800.00
城市维护建设税	10,042.31	17,244.35
教育费附加	9,095.16	16,279.25
水利基金	584.81	482.54
印花税	6,953.28	4,856.80
房产税	176,127.43	135,799.02
土地使用税	476,423.41	422,689.60
车船使用税	3,012.40	3,012.40
合 计	1,936,480.89	2,309,654.10

(十八) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
香港晓荣企业有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00

(十九) 其他应付款

1、 其他应付款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	152,836,106.35	145,275,122.71
1 年以上	10,938,855.11	11,716,093.37
合 计	163,774,961.46	156,991,216.08

2、 无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十) 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	16,903,767.46	6,154,600.00	3,218,474.11	19,839,893.35

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入 营业外收入金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
计入递延收益与资产相关的政府补助	16,503,767.46	5,460,000.00	2,523,874.11	19,439,893.35	与资产相关
计入递延收益与收益相关的政府补助	400,000.00	694,600.00	694,600.00	400,000.00	与收益相关
合 计	16,903,767.46	6,154,600.00	3,218,474.11	19,839,893.35	

递延收益说明：详见本附注（三十一）。

(二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比 例（%）			投资金额	所占比 例（%）
维维食品饮料股份有限公司	186,020,000.00	74.99			186,020,000.00	74.99
香港晓荣企业有限公司	62,029,699.46	25.01			62,029,699.46	25.01
合 计	248,049,699.46	100.00			248,049,699.46	100.00

注：上述实收资本已业经徐州方正会计师事务所验证并出具徐方审（2001）097 号验资报告。

(二十二) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	9,535,551.51		9,535,551.51	

本期减少详见本附注七在其他主体中的权益“(二)在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”。

(二十三) 未分配利润

项 目	本期	上期
年初未分配利润	-38,249,500.05	-5,496,351.13
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	-25,509,322.56	-32,753,148.92
其他 【注】	-2,945,364.75	
期末未分配利润	-66,704,187.36	-38,249,500.05

注：详见本附注七在其他主体中的权益“(二)在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”。

(二十四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	485,293,754.14	422,591,274.25	678,133,276.64	577,535,906.97
其他业务	7,832,568.13	6,068,583.70	11,751,373.65	10,915,115.74
合 计	493,126,322.27	428,659,857.95	689,884,650.29	588,451,022.71

(二十五) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	55,218.90	81,200.79
城市维护建设税	462,973.45	667,807.70
教育费附加	394,012.99	581,351.57
其他		162.70
合 计	912,205.34	1,330,522.76

(二十七) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	32,441,770.90	32,301,118.95
其中主要项目：		
职工薪酬	12,767,098.31	11,383,636.87
折旧费	8,013,522.45	8,563,878.47
税金	3,389,914.94	3,448,360.98
办公费	2,196,293.51	2,101,293.77
无形资产摊销	2,170,675.59	2,169,463.50
业务招待费	1,337,955.74	1,354,008.59

(二十六) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	54,597,779.34	91,526,644.92
其中主要项目：		
职工薪酬	17,754,714.91	19,405,114.66
运输费	15,360,300.73	21,067,585.66
促销费	17,311,077.33	48,035,187.73

(二十八) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,914,698.17	295,041.67
减：利息收入	92,779.51	138,361.99
汇兑损益	-0.02	
其他	63,957.59	61,739.19
合 计	1,885,876.23	218,418.87

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-608,760.86	5,159,942.57
存货跌价损失	1,069,591.96	1,986,031.38
可供出售金融资产减值损失		2,000,000.00
合 计	460,831.10	9,145,973.95

(三十) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,019,492.16	1,983,826.88

(三十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	428,659.91	3,362,368.62	428,659.91
其中：固定资产处置利得	428,659.91	40,994.94	428,659.91
生物资产处置利得		3,321,373.68	
赔款收入	21,955.52		21,955.52
罚款收入	95,378.38	24,271.01	95,378.38
无法支付的款项	1,124,634.10	1,569,807.13	1,124,634.10
政府补助	3,218,474.11	473,192.37	3,218,474.11
其他	588.76	78,278.35	588.76
合 计	4,889,690.78	5,507,917.48	4,889,690.78

计入当期损益的政府补助说明：

项目	本期发生额	发生额说明		备注
		批准文件	批准机关	
税费返还	60,000.00	申请批复	上海市闵行区国库收付中心	2015 年收到与收益相关
前瞻性研究补贴款	320,000.00	铜山区财政局铜材企【2014】22 号	铜山区财政局	15 年收到与收益相关
江苏省生产力促进中心研发费	20,000.00	江苏省理化测试中心	江苏省理化测试中心	15 年收到与收益相关
多菌种混合发酵谷物乳饮品加工关键技术研究及产品开发	150,000.00	徐州市铜山区科学技术局	铜山区财政局	15 年收到与收益相关
原料乳掺假快速检测技术设备补贴	175,000.00	徐州市铜山区科技项目研究	徐州市铜山区财政局	15 年由递延收益转入
购置机械化挤奶设备补贴款	83,333.33	新发改投资[2009]2778 号	新疆维吾尔自治区畜牧厅以及发改委	15 年由递延收益转入
污水处理工程补贴款	20,000.00	“关于限期安装污染物在线监测设施及规范排污口的通知”的申请批复报告	新疆巴音郭楞自治州环保局	15 年由递延收益转入

项目	本期发生额	发生额说明		备注
		批准文件	批准机关	
在线监测设施补助	12,000.00	巴环发[2009]42 号	新疆巴音郭楞蒙古自治州财政局	15 年由递延收益转入
城乡区域性公共环境治理补助	15,000.00	巴财建（2010）153 号	新疆巴音郭楞蒙古自治州财政局	15 年由递延收益转入
国债工程	2,010,860.78	申请批复	秘归县财政局国库收付中心	15 年由递延收益转入
基层农技推广体系改革与建设资金	6,000.00	申请批复	济南市历城区财政局	15 年收到与收益相关
奶业发展补助资金	138,600.00	申请批复	济南市历城区财政局	15 年收到与收益相关
牛舍建设补助款	64,000.00	申请批复	济南市历城区财政局	15 年由递延收益转入
燃气锅炉补贴款	143,680.00	济历城环字（2014）43 号	济南市历城区财政局	15 年由递延收益转入
合计	3,218,474.11			

(三十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,620,480.94	11,909,375.44	2,620,480.94
其中：固定资产处置损失	996,117.19	229,971.59	996,117.19
生物资产处置损失	1,624,363.75	11,679,403.85	1,624,363.75
捐赠支出	2,000.00	7,000.00	2,000.00
其中：公益性捐赠支出	2,000.00	7,000.00	2,000.00
罚款支出	37,650.61	2,028,242.78	37,650.61
滞纳金	1,315.35		1,315.35
其他	200.00		200.00
合 计	2,661,646.90	13,944,618.22	2,661,646.90

(三十三) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,805,974.30	-1,469,926.64
递延所得税费用		62,648.94
合 计	2,805,974.30	-1,407,277.70

六、 本期无合并范围的变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉维维乳业有限公司	武汉	武汉经济技术开发区车城南路 68 号	生产销售	100		非同一控制下企业合并
宜昌维维食品饮料有限公司	宜昌	秭归县茅坪镇建东大道	生产销售	100		投资新设
徐州维维牛奶有限公司	徐州	徐州市铜山县张集工业区	生产销售	70		投资新设
新疆维维天山雪农牧科技有限公司	库尔勒	库尔勒市新城辖区库尉公路 7 幢	生产销售	70		投资新设
新疆维维天山雪乳业有限公司	呼图壁	新疆昌吉州呼图壁县天山雪大道 99 号	生产销售	100		投资新设
新疆维维西部农牧科技有限公司	呼图壁	呼图壁县五工台镇乱山子村 1 院（呼克路口）	生产销售		100	投资新设
新疆维维农牧科技有限公司	吉木萨尔	吉木萨尔县北庭镇西梁综合养殖场（养殖小区）	生产销售		100	投资新设
济南维维乳业有限公司	济南	济南市历城区机场路 1999 号	生产销售	100		投资新设
济南维维农牧发展有限公司	济南	济南市历城区遥墙镇李牌村东小杜家村北	畜牧养殖		100	投资新设
潍坊维维乳业有限公司	潍坊	临朐卧龙工业园	生产销售		100	投资新设
济宁维维乳业有限公司	济宁	邹城市太平里能工业园	生产销售		51	投资新设
宁夏东方乳业有限公司	银川	银川市兴庆区解放东街 518 号	生产销售	50		非同一控制下企业合并

2、 无重要的非全资子公司。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

本年本公司从关联方西安维维食品饮料有限公司购买新疆维维天山雪乳业有限公司 10%股权，支付 500 万股权款，购买完成后本公司持有新疆维维天山雪乳业有限公司 100%股权。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	新疆维维天山雪乳业有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	5,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	5,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-7,480,916.26
差额	-12,480,916.26
其中：调整资本公积	-9,535,551.51
调整未分配利润	-2,945,364.75

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 无重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	12,951,993.82	13,971,485.98
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,019,492.16	1,983,901.28
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,019,492.16	1,983,901.28

(四) 无重要的共同经营。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
维维食品饮料股份有限公司	徐州	投资、生产销售	1,672,000,000.00	75.01	75.01

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
维维集团股份有限公司	母公司的母公司
维维华东食品饮料有限公司	参股公司
贵州醇酒业有限公司	受同一母公司控制的公司
维维粮油（正阳）有限公司	受同一母公司控制的公司
徐州维维金澜食品有限公司	受同一母公司控制的公司
徐州维维商业配售有限公司	受同一母公司控制的公司
江苏维维包装印务有限公司	受同一母公司控制的公司
维维六朝松面粉产业有限公司	受同一母公司控制的公司
维维农牧科技有限公司	参股公司
湖北枝江酒业股份有限公司	受同一母公司控制的公司
维维川王酒业有限公司	受同一母公司控制的公司
维维电子商务有限公司	受同一母公司控制的公司
西安维维食品饮料有限公司	参股公司
库尔勒维维商贸有限公司	受同一母公司控制的公司
银川维维北塔乳业股份有限公司	受同一母公司控制的公司
宁夏维维农牧有限公司	联营公司
维维茗酒坊有限公司	受同一母公司控制的公司
珠海维维大亨乳业有限公司	受同一母公司控制的公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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	上期发生额
维维食品饮料股份有限公司	采购豆浆饮料及豆瓣等原料	165,075,634.61	271,012,434.63
维维华东食品饮料有限公司	采购乳制品	36,541,085.30	33,158,007.57
贵州醇酒业有限公司	采购酒	10,449,344.80	13,363,146.34
维维粮油（正阳）有限公司	采购食用油	1,354,962.81	1,242,520.55
徐州维维金澜食品有限公司	采购豆奶粉	819,661.96	1,034,802.01
徐州维维商业配售有限公司	采购豆浆饮料	295,575.19	1,656,716.22
江苏维维包装印务有限公司	采购纸箱	23,133.33	
维维六朝松面粉产业有限公司	采购面粉	19,592.05	
维维农牧科技有限公司	采购鲜奶		4,387,746.50
湖北枝江酒业股份有限公司	采购酒		1,414,358.96
维维川王酒业有限公司	采购酒		196,161.02

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
维维食品饮料股份有限公司	销售豆奶粉	35,070,582.00	71,410,865.51
徐州维维商业配售有限公司	销售豆浆饮料	1,076,624.70	3,833,002.08
维维华东食品饮料有限公司	销售包装原料	747,363.77	37,008.51
维维电子商务有限公司	销售豆浆饮料	48,481.54	
西安维维食品饮料有限公司	销售豆奶粉		3,867,906.09
库尔勒维维商贸有限公司	销售乳制品		557,680.59
贵州醇酒业有限公司	销售乳制品		121,472.10
维维茗酒坊有限公司	销售乳制品		63,641.03
珠海维维大亨乳业有限公司	销售包装原料		16,000.00
维维六朝松面粉产业有限公司	销售面粉		1,709.40

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	贷款金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐州维维金澜食品有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2015/5/14	2016/5/13	是

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	贷款金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
维维集团股份 有限公司	40,000,000.00	10,000,000.00	2015/6/12	2016/6/4	是

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	维维食品饮料股份有限公司	214,648,012.45		112,468,573.70	
	银川维维北塔乳业股份有限公司	9,603,126.31		9,241,242.33	
	宁夏维维农牧有限公司	5,694,626.68		5,694,626.68	
	珠海维维大亨乳业有限公司	4,638,381.21		4,638,381.21	
	西安维维食品饮料有限公司	4,556,589.07		5,241,356.75	
	徐州维维商业配售有限公司	1,176,078.35		1,552,207.33	
	维维电子商务有限公司	1,033,686.32			
	库尔勒维维商贸有限公司			980,922.16	
	贵州醇酒业有限公司			142,122.40	
	维维茗酒坊有限公司			11,600.00	
其他应收款					
	银川维维北塔乳业股份有限公司	1,899,496.80		1,899,496.80	
	维维华东食品饮料有限公司	14,840,916.90		14,840,916.90	
	珠海维维大亨乳业有限公司	16,779,872.31		16,779,872.31	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	维维食品饮料股份有限公司	247,052,261.42	144,117,858.89
	贵州醇酒业有限公司	6,982,191.09	6,860,860.74
	维维电子商务有限公司	42,770,762.31	43,531,251.85
	维维华东食品饮料有限公司	36,693,682.21	31,587,198.61
	徐州维维金澜食品有限公司	349,771.30	269,956.55
	维维川王酒业有限公司		229,508.40
	维维粮油（正阳）有限公司		79,456.20
	徐州维维商业配售有限公司		34,557.34
其他应付款			
	维维食品饮料股份有限公司	102,425,899.69	100,609,639.65
	维维川王酒业有限公司	29,000,000.00	29,000,000.00
	西安维维食品饮料有限公司	1,433,421.51	1,433,421.51
	维维六朝松面粉产业有限公司	9,500.00	

九、 无需要披露的承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 无重要的非调整事项。

(二) 无利润分配情况。

(三) 无销售退回。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

拟出售宜昌维维食品饮料有限公司 100%股权

根据 2016 年 1 月 18 日股东会决议，公司将持有的宜昌维维食品饮料有限公司 100% 股权以人民币 1,000 万元转让给宜昌华维物流有限责任公司。维维食品饮料股份有限公司代为收取股权转让款，于 2016 年 1 月 12 日、1 月 14 日、2 月 4 日、2 月 24 日分别收到转让款人民币 200 万元，200 万元，100 万元，500 万元，共计 1,000 万元。2016 年 2 月 29 日该股权转让已完成工商变更登记手续。

维维乳业有限公司
二〇一六年七月五日