

BRASSICA Topco S.A.

审 计 报 告

瑞华专审字[2017]01270011 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 合并财务报表附注	9
6、 财务报表附注补充资料	56

审计报告

瑞华专审字【2017】01270011 号

北京三元食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的 BRASSICA TOPCO S.A. 按照特殊编制基础合并财务报表附注二所述的财务报表编制基础编制的，包括 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 3 月 31 日的合并资产负债表，2016 年度及 2017 年 1-3 月的合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表以及合并财务报表附注。上述财务报表已由北京三元食品股份有限公司（以下简称“北京三元”）管理层按照特殊编制基础财务报表附注二所披露的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

北京三元管理层负责按照特殊编制基础合并财务报表附注二所述的编制基础，编制特殊基础财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使特殊基础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特殊编制基础合并财务报表附注二所述的编制基础，编制的特殊基础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，以获取有关特殊编制基础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

导致的特殊编制基础财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与特殊编制基础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，上述特殊编制基础财务报表在所有重大方面按照特殊编制基础合并财务报表附注二所披露的编制基础编制，在所有重大方面公允反映了 BRASSICA TOPCO S.A. 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 3 月 31 日合并的财务状况以及 2016 年度及 2017 年 1-3 月合并的经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。如后附的财务报表附注二所述，上述财务报表是由北京三元食品股份有限公司为了财务报表附注二所述之收购事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。相应地，本报告只适用于与北京三元食品股份有限公司上述收购事宜相关之参考用途，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

黄娟



中国注册会计师：

孟凡婧



二〇一七年九月二十八日

合并资产负债表

BRASSICA TOPCO S.A.

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	127,070,212.51	88,479,955.58	65,663,602.83
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	六、2	6,827,057.13	8,889,242.30	16,809,489.28
应收账款	六、3	112,863,767.03	148,442,239.29	147,984,996.79
预付款项	六、4	1,192,323.94	1,992,155.76	9,383,072.64
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	六、5	1,243,666.19	15,868,229.95	12,465,316.21
买入返售金融资产				
存货	六、6	32,679,522.00	31,815,089.18	28,696,061.80
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、7	3,783,683.44	3,612,318.69	2,619,511.94
流动资产合计		285,660,232.24	299,099,230.75	283,622,051.49
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产	六、8	289,942.33	287,374.11	618,892.37
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产	六、9	119,893.27	121,478.62	128,243.54
固定资产	六、10	129,685,386.03	130,870,153.53	105,434,073.09
在建工程	六、11	11,885,987.44	13,535,605.07	17,368,338.16
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	六、12	1,703,115,988.34	1,709,573,399.64	1,742,866,668.74
开发支出				
商誉	六、13	1,641,835,488.92	1,627,292,569.34	1,580,167,274.05
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、14			
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,486,932,686.33	3,481,680,580.31	3,446,583,489.95
资产总计		3,772,592,918.57	3,780,779,811.06	3,730,205,541.44



合并资产负债表（续）

BRASSICA TOPCO S.A.

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
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	六、15			4,268,366.03
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、16	155,693,342.35	157,088,827.88	166,919,746.09
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、17	51,389,051.26	47,581,828.70	48,775,254.02
应交税费	六、18	7,382,346.48	-276,975.21	5,298,176.28
应付利息	六、19	396,624.29	405,458.35	659,342.18
应付股利				
其他应付款	六、20	864,710.84	821,555.47	100,716.01
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	六、21	130,944,568.65	114,113,918.46	86,606,481.32
其他流动负债				
流动负债合计		346,670,643.87	319,734,613.65	312,628,081.93
非流动负债：				
长期借款	六、22	1,434,122,691.63	1,488,591,048.15	1,556,291,685.87
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	六、23	14,755,852.86	14,773,513.34	14,267,533.05
专项应付款				
预计负债	六、24	1,247,558.22	640,904.34	976,967.46
递延收益				
递延所得税负债	六、14	512,515,644.67	520,851,041.33	615,285,446.52
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,962,641,747.38	2,024,856,507.16	2,186,821,632.90
负债合计		2,309,312,391.25	2,344,591,120.81	2,499,449,714.83
股东权益：				
实收资本	六、25	139,117,705.23	139,117,705.23	139,117,705.23
其他权益工具	六、26	984,406.72	984,406.72	984,406.72
其中：优先股		984,406.72	984,406.72	984,406.72
永续债				
资本公积	六、27	1,017,940,862.36	1,017,940,862.36	1,017,940,862.36
减：库存股				
其他综合收益	六、28	-55,033,876.73	-68,558,443.85	-106,836,222.79
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	六、29	351,467,202.72	337,988,879.79	171,929,663.83
归属于母公司股东权益合计		1,454,476,300.30	1,427,473,410.25	1,223,136,415.35
少数股东权益		8,804,227.02	8,715,280.00	7,619,411.26
股东权益合计		1,463,280,527.32	1,436,188,690.25	1,230,755,826.61
负债和股东权益总计		3,772,592,918.57	3,780,779,811.06	3,730,205,541.44

载于第9页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

BRASSICA TOPCO S.A.

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-3月	2016年度
一、营业总收入		233,070,513.68	939,722,963.97
其中：营业收入	六、30	233,070,513.68	939,722,963.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		183,776,999.30	796,732,362.06
其中：营业成本	六、30	118,096,483.54	478,815,025.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用	六、31	23,708,714.74	141,067,798.99
管理费用	六、32	15,778,541.66	80,668,403.26
财务费用	六、33	22,608,276.93	95,992,861.50
资产减值损失	六、34	3,584,982.43	188,272.37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35		4,416,055.16
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,293,514.38	147,406,657.07
加：营业外收入	六、36		1,226.56
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、37	2,919,359.61	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,374,154.77	147,407,883.63
减：所得税费用	六、38	32,806,884.82	-19,747,201.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,567,269.95	167,155,084.70
归属于母公司股东的净利润		13,478,322.93	166,059,215.96
少数股东损益		88,947.02	1,095,868.74
六、其他综合收益的税后净额	六、39	13,524,567.12	38,277,778.94
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		13,435,900.06	38,026,829.82
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		152,524.46	433,286.02
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		152,524.46	433,286.02
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		13,283,375.60	37,593,543.80
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		13,283,375.60	37,593,543.80
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		88,667.06	250,949.12
七、综合收益总额		27,091,837.07	205,432,863.64
归属于母公司股东的综合收益总额		26,914,222.99	204,086,045.79
归属于少数股东的综合收益总额		177,614.08	1,346,817.85

载于第9页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

BRASSICA TOPCO S.A.

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2017年1-3月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		329,324,111.31	1,170,973,688.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	200,744.04	815,768.10
经营活动现金流入小计		329,524,855.35	1,171,789,456.81
购买商品、接受劳务支付的现金		114,742,537.56	497,897,279.02
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,429,587.00	141,198,473.80
支付的各项税费		66,696,510.18	278,900,493.73
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	2,151,048.73	6,975,688.61
经营活动现金流出小计		212,019,683.47	924,971,935.16
经营活动产生的现金流量净额	六、41	117,505,171.88	246,817,521.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,554,060.19	39,533,760.40
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,554,060.19	39,533,760.40
投资活动产生的现金流量净额		-5,554,060.19	-39,533,760.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,296,181.55	188,354,356.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		74,296,181.55	188,354,356.38
筹资活动产生的现金流量净额		-74,296,181.55	-188,354,356.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		935,326.79	3,886,947.88
五、现金及现金等价物净增加额		38,590,256.93	22,816,352.75
加：期初现金及现金等价物余额		88,479,955.58	65,663,602.83
六、期末现金及现金等价物余额		127,070,212.51	88,479,955.58

载于第9页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-3月						
	归属于母公司股东的股东权益						股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	139,117,705.23	984,406.72	1,017,940,862.36	-68,558,443.85		337,988,879.79	1,436,188,690.25
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	139,117,705.23	984,406.72	1,017,940,862.36	-68,558,443.85		337,988,879.79	1,436,188,690.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				13,524,567.12		13,478,322.93	27,091,837.07
（一）综合收益总额				13,524,567.12		13,478,322.93	27,091,837.07
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
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、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
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	139,117,705.23	984,406.72	1,017,940,862.36	-55,033,876.73		351,467,202.72	1,463,280,527.32



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

第3页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



合并股东权益变动表（续一）

项 目		2016年度													金额单位：人民币元	
		归属于母公司股东的股东权益														
		股本	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额		139,117,705.23	984,406.72				1,017,940,862.36		-106,836,222.79			171,929,663.83		7,619,411.26	1,230,755,826.61	
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		139,117,705.23	984,406.72				1,017,940,862.36		-106,836,222.79			171,929,663.83		7,619,411.26	1,230,755,826.61	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									38,277,778.94			166,059,215.96		1,095,868.74	205,432,863.64	
（一）综合收益总额									38,277,778.94			166,059,215.96		1,095,868.74	205,432,863.64	
（二）股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
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、对股东的分配																
4、其他																
（四）股东权益内部结转																
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、本年年末余额		139,117,705.23	984,406.72				1,017,940,862.36		-68,558,443.85			337,988,879.79		8,715,280.00	1,436,188,690.25	

载于第9页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



BRASSICA TOPCO S.A.
特殊编制基础合并财务报表附注
2017 年 1-3 月、2016 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

Brassica TopCo S.A. (以下简称“本公司”或“公司”) 于 2012 年 6 月在卢森堡注册成立, 总部位于 12F, rue Guillaume Kroll, L-1882 Luxembourg, Grand Duchy of Luxembourg, 公司注册编号为: B169716。

北京三元食品股份有限公司(以下简称“北京三元”)拟与上海复星高科技(集团)有限公司(以下简称“复星高科”)、上海复星健康产业控股有限公司(以下简称“复星健控”)共同收购本公司 100% 股权、PPN Management 100% 股权, 从而间接收购 Brassica Holdings SAS 99.93% 的股权。2017 年 8 月 29 日, 买方与卖方签署股权转让协议。如北京三元、复星高科、复星健控成功实施本次交易, 将持有本公司 100% 股权。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事生产、销售健康黄油涂抹酱系列及植物酸奶、饮料、甜品等。

本集团 2017 年 1-3 月及 2016 年度纳入合并范围的子公司共 4 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团 2017 年 1-3 月及 2016 年度内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

如附注一所述, 北京三元如成功实施本次收购, 北京三元、复星高科、复星健控将通过本公司和 PPN Management 间接持有 Brassica Holdings SAS 99.93% 的股权。本集团财务报表主要就上述收购事宜, 由北京三元按照中国证监会颁布的相关要求, 为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的编制, 不适用于其他用途。

2、本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

北京三元管理层确定: 本财务报表由本集团按照国际财务报告准则编制并由北京三

元管理层负责按照中国会计准则进行了准则转换。北京三元管理层负责设计、执行和维护与报表准则转换必要的内部控制。本集团财务报表符合前述“二、财务报表的编制基础”所述的编制基础，在所有重大方面公允反映了本集团 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-3 月、2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

欧元为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以欧元为记账本位币。

本集团编制本财务报表时，按照附注四、7 的折算方式以人民币作为列报货币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4、企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期

的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,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,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

面金额之差额计入当期损益。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

② 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。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

(8) 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团

不确认权益工具的公允价值变动额。

9、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

本集团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债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项;等等。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账龄分析法

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, 下同)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3-4 年	80	80
4-5 年	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款	合并范围内关联单位不计提坏账准备;预计无法收回的应收款项,100%计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备	个别认定方法计提。

(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。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为定期盘存制。

(5) 包装物的摊销方法

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公

积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 处置长期股权投资

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

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

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

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

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

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	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	10-25	-	4-10
机器设备	年限平均法	5-10	-	10-20
运输设备	年限平均法	5	-	20
办公设备及其他	年限平均法	4-10	-	10-25

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支

出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

开发费用通常计入费用发生当期损益，因为从证明技术可行性阶段到产品投放市场阶段的间隔时间非常短。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态

所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

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

短期薪酬指的是本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

19、预计负债

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

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

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

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支

付。

(2) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定：存在活跃市场的，按照活跃市场黄总的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定。

(4) 确定可行权权益工具最佳估计数的依据：根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(5) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接收服务企业其中一为本集团，另一为本集团股东或实际控制人的，在本集团财务报表中按照以下规定进行会计处理：

结算企业以其本身权益工具结算的，将其股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

21、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 让渡资产使用权

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是

对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、租赁

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

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

24、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的

可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值，这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时

义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本集团会就出售所售商品向客户提供的售后承诺预计负债。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
- 卢森堡	
所得税	按照应纳税所得额的 29.22% 缴纳，2017 年起为 27.01%
- 法国	
增值税	按照销售不同商品的类别，税率分为 20%、10 % 或 5.5 %
所得税	按照应纳税所得额缴纳，税率为 34.43%，2020 年 1 月 1 日后为 28.92%
社会团结税	总收入的 0.16%
包装废弃物回收税	基于包装物重量
产品附加值分摊税	销售商品附加值部分的 1.5%
食用油税	根据食用油种类
- 意大利	
所得税	按照应纳税所得额缴纳，2017 年 1 月 1 日前税率为 29.20%，2017 年 1 月 1 日后税率为 27.90%
增值税	按照销售不同商品的类别，税率分为 20%、10 % 或 5.5 %

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	59.20	58.67	56.97
银行存款	127,070,153.31	88,479,896.91	65,663,545.86
合 计	127,070,212.51	88,479,955.58	65,663,602.83

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	6,827,057.13	8,889,242.30	16,809,489.28
合 计	6,827,057.13	8,889,242.30	16,809,489.28

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2017 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	91,270.51	0.08	91,270.51	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	118,803,965.32	99.92	5,940,198.29	5.00	112,863,767.03
其中：账龄分析法	118,803,965.32	99.92	5,940,198.29	5.00	112,863,767.03
合 计	118,895,235.83	100.00	6,031,468.80	5.00	112,863,767.03

(续)

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	99,626.39	0.06	99,626.25	100.00	0.14
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	156,254,988.58	99.94	7,812,749.43	5.00	148,442,239.15
其中：账龄分析法	156,254,988.58	99.94	7,812,749.43	5.00	148,442,239.15
合 计	156,354,614.97	100.00	7,912,375.68	5.00	148,442,239.29

(续)

类 别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	108,012.57	0.07	108,012.57	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	155,773,680.85	99.93	7,788,684.06	5.00	147,984,996.79
其中：账龄分析法	155,773,680.85	99.93	7,788,684.06	5.00	147,984,996.79
合 计	155,881,693.42	100.00	7,896,696.63	5.00	147,984,996.79

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
NEXIA	48,767.62	48,767.62	100.00	司法清算
Holding 2	39,026.42	39,026.42	100.00	司法清算
其他	3,476.46	3,476.46	100.00	司法清算
合 计	91,270.51	91,270.51	100.00	

(2) 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 1,934,942.72 元；本期收回坏账准备金额 9,210.72 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(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	款项性质	年末账面余额	账龄	占应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
GPE CARREFOUR France	应收货款	26,141,254.21	1 年以内	21.99	1,307,062.71
Mondelez Italia s.r.l.	应收货款	22,968,063.73	1 年以内	19.32	1,148,403.19
ITM France	应收货款	20,016,549.51	1 年以内	16.84	1,000,827.48
SYSTEME U	应收货款	11,974,455.29	1 年以内	10.07	598,722.76
GALEC	应收货款	11,351,117.18	1 年以内	9.55	567,555.86
合 计		92,451,439.92		77.77	4,622,572.00

本集团本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 92,451,439.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 77.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇

总金额为 4,622,572.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2017 年 3 月 31 日		2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,192,323.94	100.00	1,992,155.76	100.00	9,383,072.64	100.00
合 计	1,192,323.94	100.00	1,992,155.76	100.00	9,383,072.64	100.00

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2017 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,243,666.19	100.00	-	-	1,243,666.19
合 计	1,243,666.19	100.00	-	-	1,243,666.19

(续)

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	15,868,229.95	100.00	-	-	15,868,229.95
合 计	15,868,229.95	100.00	-	-	15,868,229.95

(续)

类 别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	12,465,316.21	100.00	-	-	12,465,316.21
合 计	12,465,316.21	100.00	-	-	12,465,316.21

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
KR MEDIA	56,603.05	-	-	无坏账计提
其他	1,187,063.14	-	-	无坏账计提
合 计	1,243,666.19	-	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提坏账准备金额；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收多支付广告商款项	56,603.05	14,850,088.38
其他	1,187,063.14	1,018,141.57
合 计	1,243,666.19	15,868,229.95

(5) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
KR MEDIA	应收多支付广告商款项	56,603.05	1 年以内	4.55	-
合 计		56,603.05		4.55	-

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2017 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,733,089.73	892,535.21	12,840,554.52
库存商品	15,099,559.99	30,658.65	15,068,901.34
包装物	4,879,128.84	109,062.70	4,770,066.14
合 计	33,711,778.56	1,032,256.56	32,679,522.00

(续)

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,003,458.04	91,165.56	11,912,292.48
库存商品	14,390,784.47	-	14,390,784.47
包装物	5,635,181.86	123,169.63	5,512,012.23
合 计	32,029,424.37	214,335.19	31,815,089.18

(续)

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,490,079.65	34,809.97	10,455,269.68
库存商品	12,629,160.34	-	12,629,160.34
包装物	5,796,842.47	185,210.69	5,611,631.78
合 计	28,916,082.46	220,020.66	28,696,061.80

(2) 存货跌价准备

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额	2017 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	
原材料	91,165.56	797,492.61	3,877.04	-	892,535.21
库存商品	-	89,925.03	117.28	59,383.66	30,658.65
包装物	123,169.63	82,416.62	1,042.58	97,566.13	109,062.70
合 计	214,335.19	969,834.26	5,036.90	156,949.79	1,032,256.56

(续)

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额	2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	
原材料	34,809.97	96,639.80	781.50	41,065.71	91,165.56
库存商品	-	101,704.37	-	101,704.37	-
包装物	185,210.69	262,320.87	5,837.00	330,198.93	123,169.63
合 计	220,020.66	460,665.04	6,618.50	472,969.01	214,335.19

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	根据预计消耗量计提跌价准备	无转回	无转销
库存商品	无使用价值	无转回	已销售
包装物	根据预计消耗量计提跌价准备	正常消耗	已销售

7、其他流动资产

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待摊费用	3,783,683.44	3,612,318.69	2,619,511.94
合 计	3,783,683.44	3,612,318.69	2,619,511.94

8、可供出售金融资产

(1).2017 年 3 月 31 日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	2016 年 12 月 31 日	增加	减少	2017 年 3 月 31 日		
PPN Management SAS	287,374.11	2,568.22	-	289,942.33	0.59	-
合 计	287,374.11	2,568.22	-	289,942.33	0.59	-

(2).2016 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	2015 年 12 月 31 日	增加	减少	2016 年 12 月 31 日		
PPN Management SAS	618,892.37		-331,518.26	287,374.11	0.59	-
合 计	618,892.37		-331,518.26	287,374.11	0.59	-

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地所有权	合 计
一、账面原值			
1、2015 年 12 月 31 日	7,937,952.25	90,361.34	8,028,313.59
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、外币报表折算差异	236,733.38	2,694.85	239,428.23
5、2016 年 12 月 31 日	8,174,685.63	93,056.19	8,267,741.82
二、累计折旧和累计摊销			
1、2015 年 12 月 31 日	7,900,070.05	-	7,900,070.05
2、本年增加金额	10,638.66	-	10,638.66
(1) 计提或摊销	10,638.66	-	10,638.66
3、本年减少金额	-	-	-
4、外币报表折算差异	235,554.49	-	235,554.49
5、2016 年 12 月 31 日	8,146,263.20	-	8,146,263.20
三、减值准备			
1、2015 年 12 月 31 日	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、2016 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1、2016 年 12 月 31 日	28,422.43	93,056.19	121,478.62
2、2015 年 12 月 31 日	37,882.20	90,361.34	128,243.54

(续)

项 目	房屋、建筑物	土地所有权	合 计
一、账面原值			
1、2016 年 12 月 31 日	8,174,685.63	93,056.19	8,267,741.82
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、外币报表折算差异	73,056.19	831.63	73,887.82
5、2017 年 03 月 31 日	8,247,741.82	93,887.82	8,341,629.64
二、累计折旧和累计摊销			
1、2016 年 12 月 31 日	8,146,263.20	-	8,146,263.20
2、本年增加金额	2,660.77	-	2,660.77
(1) 计提或摊销	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、外币报表折算差异	72,812.40	-	72,812.40
5、2017 年 03 月 31 日	8,221,736.37	-	8,221,736.37
三、减值准备			
1、2016 年 12 月 31 日	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、2017 年 03 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1、2017 年 03 月 31 日	26,005.45	93,887.82	119,893.27
2、2016 年 12 月 31 日	28,422.43	93,056.19	121,478.62

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	土地所有权	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、2015 年 12 月 31 日	5,031,608.55	80,751,363.91	177,366,965.20	210,195.87	4,045,649.90	267,405,783.44
2、本年增加金额	-	8,860,015.18	30,436,617.35	-	338,513.52	39,635,146.05
（1）购置	-	6,343,763.13	11,184,192.82	-	337,360.44	17,865,316.39
（2）在建工程转入	-	2,516,252.05	19,252,424.53	-	1,153.08	21,769,829.66
3、本年减少金额	-	-	1,089,063.10	-	-	1,089,063.10
（1）处置或报废	-	-	1,089,063.10	-	-	1,089,063.10
外币报表折算差异	150,057.55	2,367,329.90	5,154,081.66	6,268.66	119,090.07	7,796,827.83
4、2016 年 12 月 31 日	5,181,666.10	91,978,708.99	211,868,601.11	216,464.53	4,503,253.49	313,748,694.22
二、累计折旧						
1、2015 年 12 月 31 日		50,129,014.42	109,402,143.87	172,952.03	2,162,207.92	161,866,318.24
2、本年增加金额		3,433,527.64	13,424,489.89	35,064.62	345,692.28	17,238,774.43
（1）计提		3,433,527.64	13,424,489.89	35,064.62	345,692.28	17,238,774.43
3、本年减少金额	-	-	1,087,836.54	-	-	1,087,836.54
（1）处置或报废	-	-	1,087,836.54	-	-	1,087,836.54
4、外币报表折算差异	-	1,479,140.21	3,205,726.08	4,996.01	62,887.05	4,752,749.35
5、2016 年 12 月 31 日	-	55,041,682.27	124,944,523.30	213,012.66	2,570,787.25	182,770,005.48
三、减值准备						
1、2015 年 12 月 31 日	-	-	105,392.10	-	-	105,392.10
2、外币报表折算差异	-	-	3,143.11	-	-	3,143.11
3、2016 年 12 月 31 日	-	-	108,535.21	-	-	108,535.21
四、账面价值						
1、2016 年 12 月 31 日	5,181,666.10	36,937,026.72	86,815,542.60	3,451.87	1,932,466.24	130,870,153.53
2、2015 年 12 月 31 日	5,031,608.55	30,622,349.49	67,859,429.23	37,243.84	1,883,441.98	105,434,073.09

(续)

项 目	土地所有权	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合 计
一、账面原值						
1、2016年12月31日	5,181,666.10	91,978,708.99	211,868,601.11	216,464.53	4,503,253.49	313,748,694.22
2、本年增加金额	-	829,463.32	5,226,842.59	-	81,855.11	6,138,161.02
(1) 购置	-	681,131.96	4,105,159.39	-	83,008.69	4,869,300.04
(2) 在建工程转入	-	148,331.36	1,121,683.20	-	1,153.58	1,268,860.98
3、本年减少金额	-	1,479,963.73	3,600,183.43	-	-	5,080,147.16
(1) 处置或报废	-	1,479,963.73	3,600,183.43	-	-	5,080,147.16
外币报表折算差异	46,307.93	819,504.88	1,899,690.66	1,934.52	40,559.34	2,807,997.33
4、2017年03月31日	5,227,974.03	92,147,713.46	215,394,950.93	218,399.05	4,625,667.94	317,614,705.41
二、累计折旧						
1、2016年12月31日	-	55,041,682.27	124,944,523.30	213,012.66	2,570,787.25	182,770,005.48
2、本年增加金额	-	972,040.15	3,656,066.61	3,469.41	86,191.83	4,717,768.00
(1) 计提	-	972,040.15	3,656,066.61	3,469.41	86,191.83	4,717,768.00
3、本年减少金额	-	528,921.34	1,631,866.21	-	-	2,160,787.55
(1) 处置或报废	-	528,921.34	1,631,866.21	-	-	2,160,787.55
4、外币报表折算差异	-	493,602.48	1,124,387.08	1,916.98	23,305.79	1,643,212.33
5、2017年03月31日	-	55,978,403.56	128,093,110.78	218,399.05	2,680,284.87	186,970,198.26
三、减值准备						
1、2016年12月31日	-	-	108,535.21	-	-	108,535.21
2、本年增加金额	-	-	846,365.97	-	-	846,365.97
(1) 计提	-	-	846,365.97	-	-	846,365.97
3、外币报表折算差异	--		4,219.94	-	-	4,219.94
4、2017年03月31日	-	-	959,121.12	-	-	959,121.12
四、账面价值						
1、2017年03月31日	5,227,974.03	36,169,309.90	86,342,719.03	-	1,945,383.07	129,685,386.03
2、2016年12月31日	5,181,666.10	36,937,026.72	86,815,542.60	3,451.87	1,932,466.24	130,870,153.53

注：本集团的土地所有权使用寿命不确定，故未计提折旧。

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2017 年 3 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面	减值	账面	账面	减值	账面	账面	减值	账面
	余额	准备	价值	余额	准备	价值	余额	准备	价值
技术改造工程	10,972,067.46	-	10,972,067.46	12,824,100.31	-	12,824,100.31	14,586,963.14	-	14,586,963.14
其他工程	913,919.98	-	913,919.98	711,504.76	-	711,504.76	2,781,375.02	-	2,781,375.02
合 计	11,885,987.44	-	11,885,987.44	13,535,605.07	-	13,535,605.07	17,368,338.16	-	17,368,338.16

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	外币报表折 算差	2016 年 12 月 31 日
固定资产在建工程	14,586,963.14	19,561,742.83	21,769,829.50	-	445,223.84	12,824,100.31
无形资产在建工程	2,781,375.02	-	993,725.24	1,169,081.94	92,936.92	711,504.76
合 计	17,368,338.16	19,561,742.83	22,763,554.74	1,169,081.94	538,160.76	13,535,605.07

(续)

项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	外币报表折 算差	2017 年 3 月 31 日
固定资产在建工程	12,824,100.31	-	1,268,860.98	690,256.47	107,084.60	10,972,067.46
无形资产在建工程	711,504.76	195,306.61	-	-	7,108.61	913,919.98
合 计	13,535,605.07	195,306.61	1,268,860.98	690,256.47	114,193.21	11,885,987.44

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	品牌	专利权	软件	其他无形资产	合 计
一、账面原值					
1、2015 年 12 月 31 日	2,094,503,040.00	2,075,906.53	18,263,351.24	1,773,800.00	2,116,616,097.77
2、本年增加金额	-	-	4,891,617.78	-	4,891,617.78
(1) 购置	-	-	3,897,893.13	-	3,897,893.13
(2) 在建工程转入	-	-	993,724.65	-	993,724.65
3、本年减少金额	-	-	1,638,292.95	-	1,638,292.95
(1) 处置	-	-	1,638,292.95	-	1,638,292.95
4、外币报表折算差异	62,464,320.00	61,909.71	529,643.41	52,900.00	63,108,773.12
5、2016 年 12 月 31 日	2,156,967,360.00	2,137,816.24	22,046,319.48	1,826,700.00	2,182,978,195.72
二、累计摊销					
1、2015 年 12 月 31 日	287,733,724.78	2,022,692.52	17,652,891.73	1,773,800.00	309,183,109.03
2、本年增加金额	89,037,797.18	-	1,495,306.32	-	90,533,103.50
(1) 计提	89,037,797.18	-	1,495,306.32	-	90,533,103.50
3、本年减少金额	-	-	1,613,418.84	-	1,613,418.84
(1) 处置	-	-	1,613,418.84	-	1,613,418.84
4、外币报表折算差异	8,169,892.40	60,322.72	527,007.27	52,900.00	8,810,122.39
5、2016 年 12 月 31 日	384,941,414.36	2,083,015.24	18,061,786.48	1,826,700.00	406,912,916.08
三、减值准备					
1、2015 年 12 月 31 日	64,566,320.00	-	-	-	64,566,320.00
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、外币报表折算差异	1,925,560.00	-	-	-	1,925,560.00
5、2016 年 12 月 31 日	66,491,880.00	-	-	-	66,491,880.00
四、账面价值					
1、2016 年 12 月 31 日	1,705,534,065.64	54,801.00	3,984,533.00	-	1,709,573,399.64
2、2015 年 12 月 31 日	1,742,202,995.22	53,214.01	610,459.51	-	1,742,866,668.74

(续)

项 目	品牌	专利权	软件	其他无形资产	合 计
一、账面原值					
1、2016 年 12 月 31 日	2,156,967,360.00	2,137,816.24	22,046,319.48	1,826,700.00	2,182,978,195.72
2、本年增加金额	-	-	1,180,174.50	-	1,180,174.50
(1) 购置	-	-	1,180,174.50	-	1,180,174.50
3、本年减少金额	-	-	45,238.42	-	45,238.42
(1) 处置	-	-	45,238.42	-	45,238.42
4、外币报表折算差异	19,276,560.00	19,105.41	110,906.55	16,325.00	19,422,896.96
5、2017 年 03 月 31 日	2,176,243,920.00	2,156,921.65	23,382,638.95	1,843,025.00	2,203,626,505.60
二、累计摊销					
1、2016 年 12 月 31 日	384,941,414.36	2,083,015.24	18,061,786.48	1,826,700.00	406,912,916.08
2、本年增加金额	22,513,868.75	-	318,826.62	-	22,832,695.37
(1) 计提	22,513,868.75	-	318,826.62	-	22,832,695.37
3、本年减少金额	-	-	45,238.42	-	45,238.42
(1) 处置	-	-	45,238.42	-	45,238.42
4、外币报表折算差异	3,526,626.99	18,615.67	71,989.73	16,325.00	3,633,557.38
5、2017 年 03 月 31 日	410,981,910.10	2,101,630.91	18,497,841.25	1,843,025.00	433,424,407.25
三、减值准备					
1、2016 年 12 月 31 日	66,491,880.00	-	-	-	66,491,880.00
2、外币报表折算差异	594,230.00	-	-	-	594,230.00
3、2017 年 03 月 31 日	67,086,110.00	-	-	-	67,086,110.00
四、账面价值					-
1、2017 年 03 月 31 日	1,698,175,899.90	55,290.74	4,884,797.70	-	1,703,115,988.34
2、2016 年 12 月 31 日	1,705,534,065.64	54,801.00	3,984,533.00	-	1,709,573,399.64

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	2016 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	外币报表折算 差异	2017 年 3 月 31 日
收购子公司 St Hubert SAS	1,627,292,569.34	-	-	14,542,919.58	1,641,835,488.92
合 计	1,627,292,569.34	-	-	14,542,919.58	1,641,835,488.92

(续)

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算 差异	2016 年 3 月 31 日
		企业合并形成 的	处置		
收购子公司 St Hubert SAS	1,580,167,274.05	-	-	47,125,295.29	1,627,292,569.34
合 计	1,580,167,274.05	-		47,125,295.29	1,627,292,569.34

(2) 商誉减值准备

本集团每年会对商誉做一次减值测试，为了减值测试的需要，商誉会被分配到每个资产组或者分配到每个资产组组合中。通过对未来三年的经营计划及现金流量的预计，本报告期内未对商誉计提减值准备。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	12,184,798.55	4,195,226.13	9,664,368.25	3,327,441.97
长期应付职工薪酬	10,565,221.91	3,055,462.17	10,555,658.07	3,634,313.10
其他	-847,204.16	-206,868.72	2,533,949.21	872,438.72
合计	21,902,816.30	7,043,819.58	22,753,975.53	7,834,193.79

(续)

项 目	2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	9,545,200.94	3,286,412.70
长期应付职工薪酬	10,401,016.87	3,581,070.12
其他	-5,029,159.92	-1,731,539.71
合 计	14,917,057.89	5,135,943.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
待摊金融负债交易费用	44,787,969.78	15,380,891.20	48,498,000.88	16,697,861.70
无形资产	1,655,075,455.78	488,899,321.66	1,662,815,443.98	495,008,042.96
折旧准则差异	51,146,081.66	15,279,251.39	49,315,509.55	16,979,330.46
合 计	1,751,009,507.22	519,559,464.25	1,760,628,954.41	528,685,235.12

(续)

项 目	2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
待摊金融负债交易费用	63,042,420.04	21,705,505.22
无形资产	1,700,708,534.68	582,816,070.73
折旧准则差异	46,180,116.72	15,899,813.68
合 计	1,809,931,071.44	620,421,389.63

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税负债	7,043,819.58	512,515,644.67	7,834,193.79	520,851,041.33

项 目	2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税负债	5,135,943.11	615,285,446.52

15、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
利率掉期合约	-	-	4,268,366.03
合 计	-	-	4,268,366.03

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年,下同)	148,083,142.76	149,462,861.45	149,611,599.06
1-2 年	3,696,003.15	5,152,436.35	14,012,443.94
2-3 年	2,062,407.56	2,017,957.76	1,931,280.09
3 年以上	1,851,788.88	455,572.33	1,364,423.00
合 计	155,693,342.35	157,088,827.89	166,919,746.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2017 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
供应商 A	643,203.93	尚未达成一致

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	46,202,296.90	32,252,406.56	28,274,394.09	50,180,309.35
二、离职后福利-设定提存计划	1,379,531.80	6,259,241.51	6,430,031.40	1,208,741.91
合 计	47,581,828.70	38,511,648.07	34,704,425.49	51,389,051.26

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	46,509,754.31	116,312,500.82	116,619,958.23	46,202,296.90
二、离职后福利-设定提存计划	2,265,499.71	20,017,380.30	20,903,348.21	1,379,531.80
合 计	48,775,254.02	136,329,881.12	137,523,306.44	47,581,828.70

(2) 短期薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	42,638,172.98	23,680,658.56	19,579,131.03	46,739,700.51
2、社会保险费	3,564,123.92	8,571,748.01	8,695,263.09	3,440,608.84
合 计	46,202,296.90	32,252,406.57	28,274,394.12	50,180,309.35

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	42,503,966.02	82,406,346.26	82,272,139.30	42,638,172.98
2、社会保险费	4,005,788.29	33,906,154.57	34,347,818.94	3,564,123.92
合 计	46,509,754.31	116,312,500.83	116,619,958.24	46,202,296.90

(3) 设定提存计划列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
1、基本养老保险	1,379,531.80	6,259,241.51	6,430,031.40	1,208,741.91
合 计	1,379,531.80	6,259,241.51	6,430,031.40	1,208,741.91

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
1、基本养老保险	2,265,499.71	20,017,380.30	20,903,348.21	1,379,531.80
合 计	2,265,499.71	20,017,380.30	20,903,348.21	1,379,531.80

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团按政府机构规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	-3,642,738.62	8,667,017.81	7,062,709.59
企业所得税	6,083,830.91	-10,548,324.53	-3,914,552.18
包装废弃物回收税	1,715,870.13	184,260.47	2,436,024.46
企业地皮分摊税	1,116,394.11	1,039,717.67	380,696.50
企业附加值分摊税	1,797,719.54	-40,844.50	8,825.51
其他	311,270.41	421,197.87	-675,527.60
合 计	7,382,346.48	-276,975.21	5,298,176.28

19、应付利息

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
长期借款利息	396,624.29	405,458.35	659,342.18
合 计	396,624.29	405,458.35	659,342.18

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	864,710.84	821,555.47	100,716.01
合 计	864,710.84	821,555.47	100,716.01

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	130,944,568.65	114,113,918.46	86,606,481.32
合 计	130,944,568.65	114,113,918.46	86,606,481.32

22、长期借款

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	1,565,067,260.28	1,602,704,966.61	1,642,898,167.19
减：一年内到期的长期借款	130,944,568.65	114,113,918.46	86,606,481.32
合 计	1,434,122,691.63	1,488,591,048.15	1,556,291,685.87

23、长期应付职工薪酬

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	10,565,221.17	10,555,658.07	10,401,020.35
二、辞退福利	4,190,631.69	4,217,855.27	3,866,512.70
合 计	14,755,852.86	14,773,513.34	14,267,533.05

24、预计负债

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	1,093,282.43	518,782.80	794,662.40	职工离职补偿金
其他	154,275.79	122,121.54	182,305.06	-
合 计	1,247,558.22	640,904.34	976,967.46	-

25、实收资本**(1) 2017 年 1-3 月实收资本变动情况**

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
Montagu IV FPCI	102,408,415.72	-	-	102,408,415.72	73.613
Montagu IV Co-Invest 1 LP	36,707,864.36	-	-	36,707,864.36	26.386
Mr Benoit Adelus	1,425.15	-	-	1,425.15	0.001
合 计	139,117,705.23	-	-	139,117,705.23	100.00

(2) 2016 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
Montagu IV FPCI	102,408,415.72	-	-	102,408,415.72	73.613
Montagu IV Co-Invest 1 LP	36,707,864.36	-	-	36,707,864.36	26.386
Mr Benoit Adelus	1,425.15	-	-	1,425.15	0.001
合 计	139,117,705.23	-	-	139,117,705.23	100.00

26、其他权益工具

(1) 2017 年 3 月 31 日发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		增加		减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
Class B	1,261,979	984,406.72	-	-	-	-	1,261,979	984,406.72
合 计	1,261,979	984,406.72	-	-	-	-	1,261,979	984,406.72

(2) 2016 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		增加		减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
Class B	1,261,979	984,406.72	-	-	-	-	1,261,979	984,406.72
合 计	1,261,979	984,406.72	-	-	-	-	1,261,979	984,406.72

27、资本公积

(1) 2017 年 1-3 月资本公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	1,017,940,862.36	-	-	1,017,940,862.36
合 计	1,017,940,862.36	-	-	1,017,940,862.36

(2) 2016 年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	1,017,940,862.36	-	-	1,017,940,862.36
合 计	1,017,940,862.36	-	-	1,017,940,862.36

28、其他综合收益**(1) 2017 年 1-3 月其他综合收益变动情况**

项目	年初 余额	发生金额				期末 余额
		所得税前发生 额	减：所 得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合 收益	-1,692,980.45	153,531.01	-	152,524.46	1,006.55	-1,539,449.44
其中：重新计量设定 受益计划净负债或 净资产的变动	-1,692,980.45	153,531.01		152,524.46	1,006.55	-1,539,449.44
二、以后将重分类进 损益的其他综合收 益	-66,865,463.40	13,371,036.11	-	13,283,375.60	87,660.51	-53,494,427.29
其中：外币报表折算 差额	-66,865,463.40	13,371,036.11		13,283,375.60	87,660.51	-53,494,427.29
其他综合收益合计	-68,558,443.85	13,524,567.12	-	13,435,900.06	88,667.06	-55,033,876.73

(2) 2016 年度其他综合收益变动情况

项目	年初 余额	发生金额				年末 余额
		所得税前发生 额	减：所 得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合 收益	-2,129,125.84	436,145.39	-	433,286.02	2,859.37	-1,692,980.45
其中：重新计量设定 受益计划净负债或 净资产的变动	-2,129,125.84	436,145.39		433,286.02	2,859.37	-1,692,980.45
二、以后将重分类进 损益的其他综合收 益	-104,707,096.95	37,841,633.55	-	37,593,543.80	248,089.75	-66,865,463.40
其中：外币报表折算 差额	-104,707,096.95	37,841,633.55		37,593,543.80	248,089.75	-66,865,463.40
其他综合收益合计	-106,836,222.79	38,277,778.94	-	38,026,829.82	250,949.12	-68,558,443.85

29、未分配利润

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年	2015 年
调整前上年末未分配利润	337,988,879.79	171,929,663.83	189,022,670.64
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	337,988,879.79	171,929,663.83	189,022,670.64
加：本期归属于母公司股东的净利润	13,478,322.90	166,059,215.96	17,093,006.81
减：提取法定盈余公积	-	-	-
其他	-	-	-
期末未分配利润	351,467,202.72	337,988,879.79	171,929,663.83

30、营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,894,260.08	118,096,483.54	939,018,256.77	478,815,025.94
其他业务	176,253.60	-	704,707.20	-
合 计	233,070,513.68	118,096,483.54	939,722,963.97	478,815,025.94

31、销售费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
职工薪酬	10,992,610.38	41,513,210.10
广告	9,565,910.78	89,111,150.15
运输	1,184,155.55	4,938,416.87
差旅费	640,946.66	2,600,186.86
外部服务费	475,920.56	2,285,102.21
租赁费用	80,083.10	321,573.60
研发费用	15,648.82	62,431.77
其他	753,438.89	235,727.43
合 计	23,708,714.74	141,067,798.99

32、管理费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
职工薪酬	6,981,134.03	40,590,883.96
外部服务费	2,203,170.00	11,480,854.80
专业服务费	1,204,399.60	4,778,795.70
其他	2,775,906.67	12,652,211.25
折旧	807,829.00	3,244,589.40
管理费	631,078.36	3,810,276.15
租赁费用	411,258.40	1,636,976.10
IT 维护费	271,724.30	910,246.80
差旅费	257,036.50	895,565.40
交通费	235,004.80	668,003.70
合 计	15,778,541.66	80,668,403.26

33、财务费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
利息支出	18,332,857.15	78,902,659.03
手续费	4,127,606.46	16,500,733.11
利息收入	147,813.32	589,469.37
合 计	22,608,276.93	95,992,861.51

34、资产减值损失

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
坏账损失	1,925,732.00	200,576.33
存货跌价损失	812,884.47	-12,303.96
固定资产减值损失	846,365.96	-
合 计	3,584,982.43	188,272.37

35、公允价值变动收益

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
利率掉期合约的公允价值变动收益	-	4,416,055.16
合 计	-	4,416,055.16

36、营业外收入

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	-	-	1,226.56	1,226.56
其中：固定资产处置利得	-	-	1,226.56	1,226.56
合 计	-	-	1,226.56	1,226.56

37、营业外支出

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	2,919,359.61	2,919,359.61	-	-
其中：固定资产处置损失	2,919,359.61	2,919,359.61	-	-
合 计	2,919,359.61	2,919,359.61	-	-

38、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
当期所得税费用	45,747,374.63	93,560,112.19
递延所得税费用	-12,940,489.81	-113,307,313.26
合 计	32,806,884.82	-19,747,201.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
利润总额	46,374,154.77	147,407,883.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,525,659.19	43,072,583.63
子公司适用不同税率的影响	3,197,207.26	7,332,439.66
调整以前期间所得税的影响	15,816,480.03	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,379,840.83	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,808,916.02	-75,944,752.66
其他	-2,303,386.47	5,792,528.30
所得税费用	32,806,884.82	-19,747,201.07

39、其他综合收益

详见附注六、28。

40、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
房租收入	200,744.04	815,768.10
合 计	200,744.04	815,768.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
其他杂费	2,151,048.73	6,975,688.61
合 计	2,151,048.73	6,975,688.61

41、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,567,269.95	167,155,084.70
加：计提的坏帐准备或转销的坏帐	-1,934,942.72	-209,182.42
存货跌价计提	812,884.47	-12,303.97
固定资产折旧	5,566,786.36	17,249,419.18
无形资产摊销	22,787,456.93	88,919,684.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	2,919,359.61	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-4,416,055.16
财务费用（收益以“－”号填列）	22,608,276.93	95,992,861.50
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,682,354.19	-3,113,341.90
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-8,215,501.94	-94,434,405.2
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	54,799,054.28	12,018,951.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,529,349.73	-10,590,992.73
其他	-4,252,467.53	-21,742,198.05
经营活动产生的现金流量净额	117,505,171.88	246,817,521.65
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	127,070,212.51	88,479,955.58
减：现金的年初余额	88,479,955.58	65,663,602.83
现金及现金等价物净增加额	38,590,256.93	22,816,352.75

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	127,070,212.51	88,479,955.58
其中：库存现金	59.20	55.97
可随时用于支付的银行存款	127,070,153.31	88,479,896.91
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	127,070,212.51	88,479,955.58

七、在其他主体中的权益

1、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	
Brassica MidCo S.A	卢森堡	卢森堡	投资管理	100.00		投资
Brassica Holdings SAS	法国	巴黎	投资管理		99.34	购买
St Hubert SAS	法国	巴黎	食品加工业		100.00	购买
Valle' Italia Stil	意大利	米兰	商贸业		100.00	购买

2、在合营企业或联营企业中的权益

本集团无合营企业和联营企业。

八、公允价值的披露

1、公允价值估值

金融工具公允价值

本集团的金融工具主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款，因剩余期限不长，公允价值与账面价值一致。

长期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。报告期末，针对长期借款自身不履约风险评估为不重大。

本集团与若干交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合约。衍生金融工具包括利率掉期合约，采用估值技术计量。估值模型涵盖了多个市场可观察到的输入值。

九、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例（%）	母公司对本集团的表决权比例（%）
Montagu IV FPCI	法国	资产管理	125,460 欧元	73.10	73.10

2、本集团的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

无。

5、关联方交易情况**(1) 关联担保情况**

本集团作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	119,855,354.63 欧元	2015-12-23	2016-12-23	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	119,855,354.63 欧元	2016-12-23	2017-3-24	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	70,000,000.00 欧元	2015-12-25	2016-12-24	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	70,000,000.00 欧元	2016-12-23	2017-3-24	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	50,568,316.02 欧元	2015-12-24	2016-3-24	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	43,724,483.78 欧元	2016-3-24	2016-9-23	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	36,120,225.73 欧元	2016-9-23	2016-12-23	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	36,120,225.73 欧元	2016-12-23	2017-3-24	履行完毕
Brassica Midco S.A./Brassica Topco S.A.	119,855,354.63 欧元	2015-12-23	2016-12-23	履行完毕

6、关联方应收应付款项

本集团在资产负债表日，没有与关联方的应收应付款项余额。

十、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本集团与子公司 Brassica Midco S.A.将优先股及应收账款作为抵押贷款保证，为 Brassica Holdings SAS 及其子公司 St-Hubert SAS, Valle Stl 联合签署的保证借款作为联合担保人。

十一、资产负债表日后事项

根据 Brassica Holdings SAS 与信贷机构签订的融资协议，基于 Brassica Holdings SAS 在 2017 年 3 月 31 日对多余现金流的计算，Brassica Holdings SAS 需要在 2017 年 8 月 4 日提前对贷款 A 和贷款 B 还款 250 万欧元。

十二、其他重要事项**1、分部信息**

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营及策略均以整个集团作为一个整体运行，向主要运营者提供的财务资料并无载有给各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本集团仅有一个经营分部，本集团无需编制分部报告。

本集团所取得的对外交易收入以及非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产)均主要来自法国境内,因为并未披露地区信息。

2、税务事项

2015年,法国当地税务机关对子公司 Brassica Holdings SAS 在 2012 年 6 月 19 日至 2016 年 3 月 31 日期间,其子公司 St Hubert 在 2012 年 6 月 22 日至 2014 年 3 月 31 日期间的进行税务稽查,并于 2016 年 12 月 19 日对 Brassica Holdings SAS 及其子公司出具了税款补缴通知。补缴罚款涉及金额较为重大。

Brassica Holdings SAS 对需要补缴的罚款金额及计税方法存在异议,并于此后 3 个月内向税务机关提出申诉。因为此事尚未有最终结论,所以没有在财务报表及附注中披露。

出于谨慎性原则,Brassica Holdings SAS 在 2017 年 3 月的年度所得税申报中,没有将当年的 109 万欧元利息进行税前抵扣,同时在税务申报中再次对利息无法税前抵扣的合理性提出质疑。2017 年 7 月,Brassica Holdings SAS 向税务机关提请退还就该事项多缴的税金。

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年
非流动性资产处置损益	-2,919,359.61	1,226.56
小 计	-2,919,359.61	1,226.56
所得税影响额	1,005,135.51	422.30
合 计	-1,914,224.10	804.26

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。



编号: 0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣 (特殊普通合伙)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



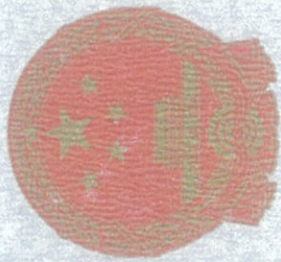
在线扫码获取详细信息

登记机关

2016 年 10 月 20 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。





会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10980万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14



说明

证书序号：NO. 019808

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



中华人民共和国财政部制

中国证券业协会会员证

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

会员名称

815003

会员代码

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

会员地址

杨剑涛

会员代表

0668

证书号码

会员年检情况

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

颁发单位（签章）

颁发日期 0 一 三 年 四 月 二 十 四 日





姓名	黄娟
Sex	女
Date of birth	1970-11-05
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通
Identity card No.	370103701105302



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

370100040005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1994 年 09 月 13 日



2010年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年 4月 30日

第 23 页

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓名 孟凡婧
性别 女
出生日期 1983-01-23
工作单位 北京金诚立信会计师事务所有限公司
身份证号 152502198301233328
Identity card No. 152502198301233328



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 5月 18日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 5月 18日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

证书编号: 110001210001
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 08 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

