

甘肃皇台酒业股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2018)1916 号

目 录

一、审计报告	(1-6)
--------------	-------

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表	(7-8)
2. 合并利润表	(9)
3. 合并现金流量表	(10)
4. 合并股东权益变动表	(11-12)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表	(13-14)
2. 母公司利润表	(15)
3. 母公司现金流量表	(16)
4. 母公司股东权益变动表	(17-18)

三、财务报表附注	(19-78)
----------------	---------

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

(四) 会计师事务所证券、期货相关业务许可证

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2018)1916 号

审 计 报 告

甘肃皇台酒业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了甘肃皇台酒业股份有限公司（以下简称贵公司）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”所述，公司2017年市场销售大幅下降，发生净亏损18,763.03

万元，净资产出现负数，已资不抵债，同时银行借款5,945.56万元逾期未归还，流动负债远远高于流动资产，营运资金极度短缺，偿债能力薄弱，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对是以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注六（二十六）所述，2017 年度贵公司酒类产品的营业收入为人民币 4,448.75 万元，销售收入主要来源于粮食白酒和葡萄酒，销售模式上采用直接销售模式。营业收入是公司的利润主要来源，收入确认的准确性和完整性对公司利润影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；
- （2）检查公司销售收入的确认条件、方法及时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对本年度记录的交易选取样本，核对销售明细、销售合同、收款回单、出库单、发运凭证、销售发票等以评价收入确认的真实性；
- （4）选择主要客户函证本年度销售额以评价收入确认的完整性；
- （5）对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；
- （6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注六（五）存货所述，截至 2017 年 12 月 31 日存货余额 15,129.90 万元，存货跌价准备余额 6,575.46 万元，存货账面净值 8,554.44 万

元,占资产总额的 33.92%。存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大,贵公司的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计提存货跌价准备。存货可变现净值的估计涉及管理层对包括估计售价、销售费用以相关税费等所作出的重大判断和估计,我们将其确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价和测试与存货减值相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2) 对存货进行监盘,检查存货的数量、状况等,并重点对长库龄的存货进行了检查;

(3) 获取公司存货跌价准备计算表并复核管理层编制的存货减值测试,选取样本对可变现净值的计算过程及关键假设进行复核和测试,参考期后市场价格和历史数据对预计售价、估计的销售费用和相关税费等关键假设进行检查;

(4) 比较同类产品的历史销售费用和相关税费,对管理层估计的销售费用和相关税费进行了评估,并与资产负债表日后的实际发生额进行了核对;

(5) 检查与存货跌价准备相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

(三) 预计负债

1. 事项描述

如财务报表附注六(二十一)所述,贵公司及下属部分子公司涉及诉讼事项,截至 2017 年 12 月 31 日预计诉讼损失 4,612.70 万元。我们把诉讼事项列为关键审计事项,是因为在案件尚未最终判决之前,案件可能出现的结果对财务报表的影响金额需要管理层作出重大的判断。

2. 审计应对

(1) 获取诉讼案件民事起诉状、应诉通知书、法院判决书以及民事上诉状,检查贵公司关于重大诉讼的临时信息披露情况;

(2) 与贵公司管理层和代理律师进行沟通,了解诉讼应对措施以及诉讼的进展程度;

(3) 向贵公司法律顾问函证,获取其关于该等诉讼案件的专业判断意见;

(4) 利用收集所得的资料,评估管理层计提预计负债是否恰当;

(5) 检查重大诉讼预计负债相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

(四) 其他流动资产减值准备

1. 事项描述

如财务报表附注六（六）所述，公司 2017 底对库存商品进行盘点和清查时发现库存成品酒出现严重亏空，成品酒盘亏 71,393,462.00 元。该事项涉嫌公司原内部相关人员经济犯罪，贵公司已向公安机关刑事报案。公司将成品酒盘亏金额由库存商品转入待处理财产损溢，并全额计提了减值准备计入当期损益。鉴于该事项对财务报表产生重大影响，我们将其确认为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）索取贵公司库存成品酒的年末清查资料，检查库存商品清查结果的正确性；

（2）重新复核盘亏成品酒的相关计算过程和结果及其账务处理；

（3）获取贵公司的刑事报案材料，了解管理层对库存成品酒亏空原因的调查情况以及损失发生的时间和责任人等；

（4）向管理层了解该案件的进展情况，与管理层讨论该事项责任人赔偿结果的最佳估计数；

（5）检查该事项的相关信息在财务报告中的列报和披露情况。

五、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国 西安市

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十四日

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六(一)	1,772,450.19	19,153,496.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六(二)	783,126.81	5,613,520.17
预付款项	六(三)	1,390,119.55	16,608,242.58
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六(四)	5,390,185.01	6,599,499.41
存货	六(五)	85,544,447.33	162,851,944.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(六)	645,369.67	745,359.91
流动资产合计		95,525,698.56	211,572,063.34
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(七)		5,001,784.23
投资性房地产			
固定资产	六(八)	68,311,736.49	84,920,717.95
在建工程	六(九)		549,200.25
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(十)	87,814,937.48	90,451,557.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(十一)	562,220.95	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		156,688,894.92	180,923,259.51
资 产 总 计		252,214,593.48	392,495,322.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会合 01 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六(十四)	158,155,625.94	61,455,625.94
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	六(十五)	49,932,834.84	50,412,416.29
预收款项	六(十六)	7,466,837.18	10,444,105.03
应付职工薪酬	六(十七)	15,667,154.53	10,563,165.35
应交税费	六(十八)	37,575,110.61	33,588,081.85
应付利息	六(十九)	25,348,402.80	11,806,746.61
应付股利	六(二十)	698,279.06	698,279.06
其他应付款	六(二十一)	53,941,297.34	152,358,708.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		348,785,542.30	331,327,128.32
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	六(二十二)	46,126,988.44	16,235,791.50
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,126,988.44	16,235,791.50
负 债 合 计		394,912,530.74	347,562,919.82
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六(二十三)	177,408,000.00	177,408,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十四)	306,074,255.10	306,074,255.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十五)	5,861,319.98	5,861,319.98
未分配利润	六(二十六)	-632,041,512.34	-444,411,172.05
归属于母公司所有者权益合计		-142,697,937.26	44,932,403.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-142,697,937.26	44,932,403.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		252,214,593.48	392,495,322.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合 02 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六(二十七)	47,605,091.18	177,828,067.36
减：营业成本	六(二十七)	30,433,577.49	144,511,576.72
税金及附加	六(二十九)	13,585,297.45	9,472,419.06
销售费用	六(三十)	19,965,939.94	36,395,472.94
管理费用	六(三十一)	30,312,644.14	24,571,313.07
财务费用	六(三十二)	13,730,200.51	18,030,293.04
资产减值损失	六(三十三)	102,163,022.14	45,963,259.82
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）	六(三十四)	790,645.67	-784.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-784.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-161,794,944.82	-101,117,052.21
加：营业外收入	六(三十五)	13,933,361.98	365,456.00
减：营业外支出	六(三十六)	36,517,089.62	20,104,126.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-184,378,672.46	-120,855,722.32
减：所得税费用	六(三十七)	3,251,667.83	5,821,770.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-187,630,340.29	-126,677,492.67
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-187,630,340.29	-126,677,492.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-187,630,340.29	-126,677,492.67
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于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或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-187,630,340.29	-126,677,492.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		-187,630,340.29	-126,677,492.67
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-1.06	-0.71
（二）稀释每股收益		-1.06	-0.71

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		58,573,487.15	193,246,550.25
收到的税费返还		2,451,945.17	12,062,977.17
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十九)	6,590,596.86	29,060,922.40
经营活动现金流入小计		67,616,029.18	234,370,449.82
购买商品、接收劳务支付的现金		26,064,337.01	133,267,876.39
支付给职工以及为职工支付的现金		20,322,202.69	20,535,060.00
支付的各项税费		14,895,443.84	26,206,172.53
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十九)	32,291,248.86	36,679,523.89
经营活动现金流出小计		93,573,232.40	216,688,632.81
经营活动产生的现金流量净额		-25,957,203.22	17,681,817.01
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所收回的现金净额			2,263,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-3,158,679.93	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-3,158,679.93	2,263,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,097,894.75	2,085,226.26
投资支付的现金			
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		3,097,894.75	2,085,226.26
投资活动产生的现金流量净额		-6,256,574.68	177,773.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			48,138,781.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		98,700,000.00	71,292,303.95
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六(三十九)	18,000,000.00	40,279,399.33
筹资活动现金流入小计		116,700,000.00	159,710,484.88
偿还债务所支付的现金		2,000,000.00	110,002,716.98
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		167,281.67	6,460,452.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六(三十九)	99,700,000.00	47,750,000.00
筹资活动现金流出小计		101,867,281.67	164,213,169.27
筹资活动产生的现金流量净额		14,832,718.33	-4,502,684.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-6,681.32
五、现金及现金等价物净增加额		-17,381,059.57	13,350,225.04
加：期初现金及现金等价物余额		19,153,496.90	5,803,271.86
六、期末现金及现金等价物余额		1,772,437.33	19,153,496.90

单位负责人：

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

会合 04 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	本期金额		未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他					盈余公积					
一、上年年末余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98		-444,411,172.05	44,932,403.03		44,932,403.03
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98		-444,411,172.05	44,932,403.03		44,932,403.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-187,630,340.29	-187,630,340.29		-187,630,340.29
（一）综合收益总额											-187,630,340.29	-187,630,340.29		-187,630,340.29
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的资本（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）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（五）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														
四、本年年末余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98		-632,041,512.34	-142,697,937.26		-142,697,937.26

单位负责人：

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(续)

会合 04 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备	上期金额		小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他					盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	177,408,000.00				257,935,473.50				5,861,319.98	-317,733,679.38	123,471,114.10		123,471,114.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	177,408,000.00				257,935,473.50				5,861,319.98	-317,733,679.38	123,471,114.10		123,471,114.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					48,138,781.60					-126,677,492.67	-78,538,711.07		-78,538,711.07
（一）综合收益总额										-126,677,492.67	-126,677,492.67		-126,677,492.67
（二）所有者投入和减少资本					48,138,781.60						48,138,781.60		48,138,781.60
1.所有者投入的资本（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					48,138,781.60						48,138,781.60		48,138,781.60
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（五）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													
四、本年年末余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98	-444,411,172.05	44,932,403.03		44,932,403.03

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

会企 01 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		64,198.57	4,739,790.49
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	十四（一）	9,829,721.28	7,074,902.33
预付款项		513,632.49	1,044,745.15
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四（二）	250,525.05	1,072,251.27
存货		78,534,928.61	167,391,245.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		89,193,006.00	181,322,934.92
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	18,000,000.00	33,001,784.23
投资性房地产			
固定资产		65,023,589.42	81,805,705.08
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		87,813,637.48	90,450,257.08
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		170,837,226.90	205,257,746.39
资 产 总 计		260,030,232.90	386,580,681.31

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企 01 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		46,660,000.00	47,660,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,799,693.92	41,645,681.80
预收款项		35,500,415.19	77,218,640.24
应付职工薪酬		8,068,141.80	4,838,751.82
应交税费		36,745,038.50	31,497,162.98
应付利息		22,831,392.51	11,077,167.68
应付股利		698,279.06	698,279.06
其他应付款		129,239,703.11	118,071,140.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		320,542,664.09	332,706,824.05
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		43,049,083.66	16,235,791.50
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,049,083.66	16,235,791.50
负 债 合 计		363,591,747.75	348,942,615.55
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		177,408,000.00	177,408,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		306,074,255.10	306,074,255.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,861,319.98	5,861,319.98
未分配利润		-592,905,089.93	-451,705,509.32
所有者权益（或股东权益）合计		-103,561,514.85	37,638,065.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		260,030,232.90	386,580,681.31

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企 02 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四（四）	47,291,585.08	33,627,501.72
减：营业成本	十四（四）	37,260,582.85	21,922,865.77
税金及附加		13,383,704.17	9,004,313.18
销售费用			
管理费用		25,618,584.77	17,926,891.62
财务费用		11,759,580.23	16,797,621.29
资产减值损失		97,748,521.21	42,320,939.42
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）	十四（五）	14,316,915.77	-784.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-784.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-124,162,472.38	-74,345,914.48
加：营业外收入		13,896,958.99	140,758.70
减：营业外支出		30,934,067.22	17,053,252.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-141,199,580.61	-91,258,408.74
减：所得税费用			5,624,813.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-141,199,580.61	-96,883,222.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-141,199,580.61	-96,883,222.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（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			
六、综合收益总额		-141,199,580.61	-96,883,222.04
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		28,369,665.12	40,047,411.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		91,009,410.24	28,829,456.17
经营活动现金流入小计		119,379,075.36	68,876,867.19
购买商品、接收劳务支付的现金		16,112,894.16	82,236,394.09
支付给职工以及为职工支付的现金		9,529,797.13	7,581,576.67
支付的各项税费		10,160,933.70	12,981,169.61
支付其他与经营活动有关的现金		17,338,969.67	7,334,853.31
经营活动现金流出小计		53,142,594.66	110,133,993.68
经营活动产生的现金流量净额		66,236,480.70	-41,257,126.49
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所收回的现金净额			2,263,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		318,700.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		318,700.00	2,263,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		530,772.62	624,625.19
投资支付的现金			
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		530,772.62	624,625.19
投资活动产生的现金流量净额		-212,072.62	1,638,374.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			48,138,781.60
取得借款所收到的现金			71,292,303.95
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,000,000.00	39,349,022.63
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	158,780,108.18
偿还债务所支付的现金		1,000,000.00	108,798,342.92
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			5,695,576.59
支付其他与筹资活动有关的现金		87,700,000.00	
筹资活动现金流出小计		88,700,000.00	114,493,919.51
筹资活动产生的现金流量净额		-70,700,000.00	44,286,188.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,675,591.92	4,667,436.99
加：期初现金及现金等价物余额		4,739,790.49	72,353.50
六、期末现金及现金等价物余额		64,198.57	4,739,790.49

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

会企 04 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	本期金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98	-451,705,509.32	37,638,065.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98	-451,705,509.32	37,638,065.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-141,199,580.61	-141,199,580.61
（一）综合收益总额										-141,199,580.61	-141,199,580.61
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的资本(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）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）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											
四、本年年末余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98	-592,905,089.93	-103,561,514.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

会企 04 表

编制单位：甘肃皇台酒业股份有限公司

2017 年度

金额单位：元

项 目	上期金额										
	实收资本 （或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	177,408,000.00				257,935,473.50				5,861,319.98	-354,822,287.28	86,382,506.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	177,408,000.00				257,935,473.50				5,861,319.98	-354,822,287.28	86,382,506.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					48,138,781.60					-96,883,222.04	-48,744,440.44
（一）综合收益总额										-96,883,222.04	-96,883,222.04
（二）所有者投入和减少资本					48,138,781.60						48,138,781.60
1.所有者投入的资本（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					48,138,781.60						48,138,781.60
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）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											
四、本年年末余额	177,408,000.00				306,074,255.10				5,861,319.98	-451,705,509.32	37,638,065.76

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司概况

甘肃皇台酒业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是 1998 年 9 月 29 日经甘肃省经济体制改革委员会甘体改函字[1998]第 030 号文批准，以发起方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]98 号文批准，于 2000 年 7 月在深交所上市发行股票 4000 万股，股票代码：000995。

根据公司 2002 年度股东大会决议，以 2002 年 12 月 31 日总股本 14,000 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 1 股，共转增 1,400 万股，变更后股本为 15,400 万元。

根据公司 2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会议决议并经甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会甘国资产权字（2006）134 号《关于甘肃皇台酒业股权分置改革有关问题的批复》，以本公司现有流通股股本 4400 万股为基数，以 2005 年 12 月 31 日经审计机构审计的资本公积向方案实施日登记在册的全体流通股股东定向转增股本，每 10 股转增 5.32 股，共转增 23,408,000 股，转增后股本变为 17,740.80 万股。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司持有统一社会信用代码为 91620000710265652T 的企业法人营业执照，公司登记情况为：

法定代表人：胡振平

公司住所：甘肃省武威市西关街新建路 55 号

公司经营范围：白酒、葡萄酒生产、批发零售；矿产品的销售；商品的进出口业务。

本财务报表 2018 年 4 月 24 日已经公司第七届董事会第三次会议批准报出。

（二）合并财务报表范围

截止 2017 年 12 月 31 日本公司合并报表范围内子公司明细如下：

子公司名称	简称	是否新增
甘肃日新皇台酒销售有限公司	日新皇台	否
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	凉州葡萄酒	否
甘肃陇盛皇台酒业有限公司	陇盛皇台	否
甘肃皇台酒业酿造有限公司	皇台酿造	否
浙江皇台实业发展有限公司	浙江实业	否
北京安格瑞产业投资有限公司	北京安格瑞	否

本期合并报表范围及其变化情况，详见本附注“八、合并范围的变更”、“九、在其他主

体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为假设，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量；根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》，并基于公司主要会计政策、会计估计进行编制和披露。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司 2017 年市场销售大幅下降, 发生净亏损 18,763.03 万元, 净资产出现负数, 已资不抵债, 同时银行借款 5,945.56 万元逾期未归还, 流动负债远远高于流动资产, 营运资金极度短缺, 偿债能力薄弱。

上述情况可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

1、2018 年生产经营工作，一是把握消费升级的趋势，着眼于消费升级的社会浪潮，智造顺应时代的产品和服务，二是以新产品、中高端产品来重新激活市场，以“皇台牌”皇台文化酒切入中高端市场，以“凉州牌”系列消费类白酒切入中低端市场。全面落实与高诚企业集团的战略合作，共同建立经销商网络、线上线下联动的营销体系，协作完成生产、供应、销售环节的相关工作，完成已签订的 1.484 亿元的六款皇台文化酒销售合同。同时，提高公司在生产经营地市场的销量，实现全年扭亏为盈。

2、加强全面预算管理和成本管控，开源节流，严格控制各项费用支出，降低运营成本，实现营业收入稳步增长，保障现金流量净额趋于流畅。

3、继续推进对外投资深圳中幼教育的重大资产重组事项，提升盈利能力与可持续经营能力。

4、积极寻求本公司大股东上海厚丰投资有限公司的支持。大股东上海厚丰投资有限公司已出具承诺函，将一如既往的支持公司的生产经营，并在其力所能及的条件下给予公司支持，包括但不限于财务支持。

5、协助公安机关加快公司成品酒亏空一案的调查进程，采取一切有效措施，将公司损失降到最低。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据《企业会计准则》制定，未提及的会计业务按《企业会计准则》的相关规定执行。

（一）会计期间

本公司采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以此作为资产和负债流动性的划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

公司作为合并方，在企业合并中取得的资产和负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

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

企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

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，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。

（五）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。控制是指本公司能够决定被投资单位的

财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%以上（不含 50%），或虽不足 50%但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，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确认、计量和列报的要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。

（1）一般原则

所有纳入合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司保持一致，如不一致的在编制合并会计报表时应调整。对于同一控制取得的子公司，以其资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其报表进行调整。对非同一控制取得的子公司，以购买日可辨认净资产的公允价值为基础，对其财务报表进行调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在编制合并报表时予以抵销。子公司的所有者权益、当期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子公司期初所有者权益中所享有的份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

已宣告被清理整顿的原子公司、已宣告破产的原子公司、母公司不能控制的其他被投资单位，不纳入母公司的合并财务报表的合并范围。

（2）增加子公司或业务

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，调整合并资产负债表的期初数，并将该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；该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。并调整可比报表的相关项目，视同合并后的报告主体，在最终控制方控制时一直存在。

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，编制合并报表时视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前状态存在进行调整。以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的重复计算，本公司达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一控制下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，分别冲减报表期间的期初留存收益和当期损益。

②因非同一控制下企业合并增加的子公司或业务，不调整合并资产负债表的期初数，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，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对被购买方的股权。按照该股权在购买日的公允价值重新计量，公允价值与其账面减值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的对被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益及除净损益、其他综合收益和利润分配之外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，由于被购买方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）减少子公司或业务

母公司在报告期内处置子公司或业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

A. 丧失控制权的情况下部分处置对子公司的投资

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，计入丧失控制日当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，或除净损益、其他综合收益和利润分配之外其他所有者权益变动的，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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。

B. 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）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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金及随时用于支付的银行存款确认为现金；同时将具备期限短（一般指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、价值变动风险很小等条件的投资确定为现金等价物。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

对发生的外币业务，本公司按交易发生日的即期汇率折合本位币记账。

在资产负债表日，采用资产负债表日即期汇率对外币货币性项目进行折算，形成的汇兑差额，除与购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

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，采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的“未分配利润”金额列示；“未分配利润”按折算后的股东权益变动表中其他个项目的金额计算列示。现金流量表采用现金流量发生日中国人民银行公

布的当日外汇牌价的中间价折算。汇率变动对现金的影响在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目中其他综合收益列示的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产初始确认时按投资目的和经济实质分为以下四类：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；金融负债初始确认时按投资目的和经济实质分为二类：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。

金融资产或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或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产或金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债；直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在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。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。（实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

（3）应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，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，包括应收账款和其他应收款等。通常应按从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，按其现值进行初始计量。

收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和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

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。

持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。但是在活跃市场没有报价且公允价值不能可

靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并需通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

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

（5）其他金融负债

通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，划分为其他金融负债。

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。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

2. 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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。并将计入资产转移划分为整体转移和部分转移。

（1）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：a. 所转移金融资产的账面价值；b. 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。

（2）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：a. 终止确认部分的账面价值；b. 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。

（3）公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

3. 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或已解除的部分。公司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。

公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付对价之间的差额，计入当期损益。

金融资产转移满足下列条件的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

（1）金融工具存在活跃市场的

活跃市场中的报价用于确定其公允价值。在活跃市场上本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，以现行出价作为相应资产和负债的公允价值；本公司拟持有的金融资产或已承担的金融负债，以现行要价作为相应资产和负债的公允价值。金融资产或负债没有现行出价或要价，但最近交易日后的经济环境没有发生重大变化，则采用最近交易市场报价确定该金融资产和金融负债的公允价值；最近交易日后的经济环境发生了重大变化时，参考类似金融资产和金融负债的现行价格和利率，调整最近交易的市场报价，以确定该金融资产和金融负债的公允价值。

本公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的，对最近交易的市场报价做出适当调整，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

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。

（2）金融工具不存在活跃市场的

采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，可以反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。在估值时，本公司采用在当期情况下适用并且有足够利用的数据和其他信息技术支持的估值技术，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，才可使用不可观察值。

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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

5. 金融资产（此处不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的外的金融资产（不含应收款项）账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

（1）持有至到期投资

根据账面价值与预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

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（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当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

有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降（低于其初始投资成本50%），并预期这种下降趋势属于非暂时性的（超过一年），可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。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，计入减值损失。该转出的累积损失，等于可供出售金融资产的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。

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

（九）应收款项

1. 坏账的确认标准

①债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；

②债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的货款；

③因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项；

④其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

公司对符合坏账确认标准的应收款项，按董事会批准的审批核销权限规定分级批准后，作为坏账核销。

2. 坏账的核算方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的判断依据或金额标准：单项金额重大的

应收账款为年末余额500万元以上（含）的应收账款，单项金额重大的其他应收款为年末余额500万元以上（含）的其他应收款。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：资产负债表日，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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，确认减值损失，计提坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。单独测试未发生减值的应收款项，按应收款项组合在资产负债表日余额的账龄，分析计提坏账准备。

（2）单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项的判断依据：本公司将不属于单项金额重大、或单项金额虽不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合的应收款项。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：

组合项目类别	确定组合的依据
按账龄分析法计提坏账准备的组合	不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
公司及所属子公司往来款项的组合	合并范围内的各会计主体之间的应收款项，除非有证据表明发生减值，一般不计提坏账准备

按照组合的特点确定坏账准备的计提方法

组合项目类别	坏账准备的计提方法
按账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
公司及所属子公司往来款项的组合	不计提坏账准备

注：组合中采用账龄分析法计提坏账准备的，计提的比例如下：

应收款项账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	30	30
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	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

①单项金额虽不重大但单项计提应收账款的判断依据：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；按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况等。

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的计提方法：根据历史损失率及未来现金流现值

低于其账面价值的差额，判断并计算减值金额，计提坏账准备。

3. 应收账款证券化

当公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现方式融资时，根据相关合同的约定，债务人到期未清偿该项债务的情况下，如公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；如没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认转让债权形成的损益。

（十）存货

1. 存货分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、产成品、在产品、半成品等。

2. 存货的发出成本计价方法

原材料、包装物、产成品和自制半成品发出时采用加权平均法结转成本。

3. 存货的盘存制度

本公司对存货采用永续盘存制。年末公司对各种存货予以全面盘点，盘点结果如果与账面记录不符，查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在年末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

4. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于销售的材料，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以其合同价格为基础计算，若持有的存货数量多于销售合同的订购数量，超出部分存货的可变现净值，以一般销售价格为基础计算。

5. 存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；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，并计入当期损益。

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。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用“五五摊销法”核算。

（十一）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售资产：①该组成部分必须在其当期状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；②公司已就处置组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东会批准的，已经取得股东大会或相应权利机构的批准；③公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；④该项转让将在一年内完成。

对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

（十二）长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

1. 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，指按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关经济活动必须经过分享控制权的参与一致同意后才能决策，认定为共同控制。

重大影响，指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时会考虑本公司和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

本公司对出资比例超过51%的投资确认为控制；低于20%的投资确认为无重大影响。

2. 长期投资初始成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的长期股权投资，需判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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作为初始投资成本。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资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并，公司在购买日按照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加上直接相关税费作为长期股权投资的初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行会计处理：

a. 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

b. 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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）其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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。

③以债务重组方式取得的，按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定其初始投资成本。

④以非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号—非货币资产交换》确定其初始投资成本。

⑤投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

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，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，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分得的部分，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，调整长期股权投资账面价值并计入所有者权益；被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司部分予以抵销，在此基础上确认投资收益；与被投资单位发生的未实现的内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

本公司与联营企业、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“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”、“四、（五）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。

4. 长期股权投资处置

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。

（1）处置权益法核算的长期股权投资

因部分处置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的其他变动而计入的所有者权益，在终止权益法核算时全部转入当期损益，由于被投资单位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）处置成本法核算的长期股权投资

因处置部分股权等原因丧失了对被投资单位的控制权，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按进入工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资减值准备

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，按照本附注“四（十九）资产减值”所述方法计提减值准备。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产核算范围包括

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。

2. 投资性房地产的计价方法

外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

3. 投资性房地产计量模式

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量。对按照成本法模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产一致的后续计量和折旧政策；采用成本模式计量的土地使用权后续计量采用与无形资产相同的后续计量和摊销政策。

4. 投资性房地产减值准备

投资性房地产按照本附注“四（十九）资产减值”所述方法计提减值准备。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

公司将为生产商品、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房屋建筑物、机器设备、林木资产、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2000 元以上并且使用年限超过 2 年的，作为固定资产核算。

2. 固定资产的分类

本公司根据生产经营的实际情况，将固定资产分为房屋建筑物、机器设备、林木资产、运输设备和其他设备。

3. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司所有固定资产从其达到预定可使用状态的次月起按年限平均法开始计提折旧。终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，具体分类折旧情况如下：

固定资产类别	预计净残值	预计使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	3%	35	2.77%
机器设备	3%	17	5.70%
林木资产	3%	20	4.85%
运输设备	3%	13	7.46%
其他设备	3%	5	19.40%

注：

融资租赁方式租入的固定资产，视同自有资产，能合理确定租赁期届满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；无法合理确定确定租赁期届满将会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。

4. 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用。

5. 固定资产的减值准备

固定资产减值准备的计提方法见本附注”四(十九)资产减值”所述。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6. 固定资产处置

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

7. 其他说明

(1) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(2) 固定资产发生的修理费用，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

(3) 符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的计价方法

本公司按固定资产新建、扩建等发生的实际支出确认在建工程。为在建工程项目进行专门借款而发生的借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前发生的，予以资本化，计入在建工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后发生，作为财务费用计入当期损益。

2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注”四(十九)资产减值”所述。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

因需要经过相当长的时间购建或者生产活动才能达到预定可使用状态或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产，所发生的借款费用，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。在所购建固定资产达到预定可使用状态或可销售状态之前发生的，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化。①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而支付现金、转移非现金资产或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状态或可销售状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化；当所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，让部分资产借款费用停止资本化；所购建或者生产符合资本化条件的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

3. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。一般借款在资本化期间其借款利息费用资本化金额计算方法如下：

资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率。

资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 = $\sum$ （所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所

占用的天数/当期天数)

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的核算范围

专利权、非专利技术、商标权、土地使用权、特许权等。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按取得时的实际成本入账；债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，按受让时的公允价值为基础确定其入账价值；非货币性资产交换换入的无形资产，按换出资产的公允价值为基础确定其入账价值。

3. 无形资产的后续计量

(1) 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司使用寿命有限的无形资产寿命估计如下：

无形资产类别	估计使用寿命	估计方法
土地使用权	50 年	土地使用权证或协议约定的使用年限
专利及专有技术	10 年	按预计为企业产生经济利益的年限
技术、财务及管理软件	3-5 年	计算机技术更新周期

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

4. 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见附注”四(十九)资产减值”所述。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 内部研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资，研究阶段支出于发生时计入当期损益。开发，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

对于同一项无形资产，在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出，不再进行资本化。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 长期资产减值

除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值按以下方法确定：

1. 本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

减值迹象包括但不限于：①资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司所处的经济、技术或者法律等外部环境发生重大变化，产生对公

司的不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；④有证据表明资产已经陈旧过时或者实体已经损坏；⑤资产已经或将被闲置，有终止使用或计划提前处置；⑥本公司经营成果表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或亏损）远低于（或高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

2. 可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

3. 资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间做相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十）应付职工薪酬

本公司的职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动合同关系予以的补偿除外。具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期带薪缺勤

等。

在职工提供服务的会计期间，公司将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指公司为获取职工提供服务而在职工内部退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬的辞退福利除外。

本公司的设定提存计划，是按国家和当地政府相关规定为职工缴纳的基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以规定的缴纳基数和比例计算的应缴金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司未设定收益计划。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予的补偿。

在本公司提出不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关成本费用时两者孰早日，确认因解除劳动关系给以补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款超过一年支付的辞退计划，本公司将选择恰当的折现率，以折现后的金额计量并计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有职工福利。

（二十一）预计负债

本公司涉及未决诉讼、商业承兑汇票贴现、产品质量保证、亏损合同、债务担保、重组事项时，其履行很可能形成导致经济利益的流出现实义务，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

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

2. 各类预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未

来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出的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。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品的收入

公司已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方；公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠地计量时，确认营业收入实现。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

（2）提供劳务的收入

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

（3）让渡资产使用权的收入

让渡资产使用权收入同时满足当相关的经济利益能够流入企业，并且收入的金额能够可靠地计量时，才能予以确认。

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算定。

2. 收入确认方法

本公司销售的酒类产品，在产品发运并经客户确认，财务部核对发运单及相关协议、订单后开具发票，并确认的销售收入。

（二十三）政府补助

1. 政府补助的分类：政府补助系指公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产，包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产，可以分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量：政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

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，以很可能获得用来抵扣的可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限。

资产负债表日，对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产时，减记递延所得税资产的账面价值；当有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

本公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：a. 该项交易不是企业合并；b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：a. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；b. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 递延所得税负债的确认

对于应纳税暂时性差异，除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：a. 该项交易不是企业合并；b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：a. 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；b. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十五）所得税费用

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算，所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税是本公司根据有关税法规定对年度税前会计利润作相应纳税调整后当期应纳税所得额计算的当期应纳所得税金额。递延所得税是指应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

2. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值；②直接计入所有者权益中

确认的交易或事项。

（二十六）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

经营租赁系指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。

融资租赁，是指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。

1. 经营性租赁的核算

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

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

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

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

2. 融资性租赁的核算

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

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十七）利润分配办法

根据公司章程，本公司按下列顺序进行利润分配：

1. 弥补以前年度亏损；
2. 提取10%法定盈余公积金；
3. 提取任意盈余公积金；
4. 分配股利，由董事会依据本公司章程、投资比例及经营状况提出分配预案，提交股东大会审议通过后实施。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）本报告期公司根据财政部 2017 年 4 月份发布的（财会[2017]13 号）文件《关于印发企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止确认经营的通知》，本公司资产负债表增加“持有待售资产”、“持有待售负债”报表项目，核算通过出售而非持续使用收回其账面价值的一项非流动资产或处置组，以及处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债。会计政策的变更未对财务报表造成实质性影响。

（2）本报告期公司根据财政部 2017 年 5 月份发布的（财会[2017]15 号）文件《关于印发修订企业会计准则第 16 号-政府补助的通知》以及 2017 年 12 月份发布的（财会[2017]30 号）文件《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，本公司利润表增加“其他收益”报表项目，核算与企业日常活动相关的政府补助。会计政策的变更未对财务报表造成实质性影响。

（3）本报告期公司根据财政部 2017 年 12 月份发布的（财会[2017]30 号）文件《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，本公司利润表增加“资产处置收益”报表项目，核算出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。会计政策的变更未对财务报表造成实质性影响。

2. 公司本会计期间无主要会计估计变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税销售收入	17%	
消费税	销售数量、销售价格	0.5 元/斤、20%、10%	注释 1

城市维护建设税	应纳流转税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
房产税		1.2%	注释 2
其他税种	按税法规定		

注：

1. 自 2001 年 5 月 1 日起，消费税实行按从价和从量复合征收。本公司粮食白酒商品的定额税率为每斤 0.5 元，比例税率为粮食白酒 20%、葡萄酒 10%。

根据甘肃省国家税务局《甘肃省国家税务局关于加强白酒消费税最低计税价格管理工作的通知》（甘国税函[2017]148 号），本公司从 2017 年 5 月 1 日开始核定比例由 55%调整到 60%。计税价格按下列公式计算：当月该品牌、规格白酒消费税计税价格＝该品牌、规格白酒销售单位上月平均销售价格×核定比例（当月该品牌、规格白酒出厂价格大于按公式计算确定的白酒消费税计税价格的，按出厂价格申报纳税）。

2. 本公司按房产原值一次减除 30%后的余额的 1.2%计缴房产税。

（二）税收优惠政策

本公司及子公司未享受税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释（单位：人民币元）

本项目注释的资产负债表项目期末余额指 2017 年 12 月 31 日金额，期初余额指 2016 年 12 月 31 日金额；利润表及现金流量表项目“本期金额”指 2017 年度发生额，“上期金额”指 2016 年度发生额。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	151,658.10	64,931.08
银行存款	1,620,792.09	19,088,565.82
其他货币资金		
合 计	1,772,450.19	19,153,496.90

注：

货币资金中银行存款由于法律诉讼案件申请执行，武威市中级人民法院冻结款项 12.86 元。

（二）应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的应收账款	1,044,990.92	100.00	261,864.11	25.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,044,990.92	100.00	261,864.11	25.06
净 额	783,126.81			

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的应收账款	6,003,998.49	100.00	390,478.32	6.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	6,003,998.49	100.00	390,478.32	6.50
净 额	5,613,520.17			

其中：单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合后的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)
1 年以内	312,473.91	15,623.70	5.00	5,447,556.48	272,377.82	5.00
1-2 年	176,075.00	17,607.50	10.00	319,041.73	31,904.17	10.00
2-3 年	319,041.73	95,712.52	30.00	207,999.78	62,399.93	30.00
3-4 年	207,999.78	103,999.89	50.00	2,400.00	1,200.00	50.00
4-5 年	2,400.00	1,920.00	80.00	22,020.50	17,616.40	80.00
5 年以上	27,000.50	27,000.50	100.00	4,980.00	4,980.00	100.00
合 计	1,044,990.92	261,864.11	25.06	6,003,998.49	390,478.32	6.50
净 额	783,126.81			5,613,520.17		

2. 本报告期转回坏账准备 128,614.21 元。

3. 本报告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	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备	账龄
修正健康饮品股份有限公司	189,907.00	18.17	9,495.35	1 年以内

湖州雀翔食品贸易有限公司	142,920.00	13.68	14,292.00	1-2 年
华润万家超市	122,237.17	11.70	36,701.15	2-3 年
西固虹盛烟酒商行	61,396.75	5.88	18,419.03	2-3 年/3-4
临夏市胜利烟酒经营部	35,200.00	3.37	10,560.00	2-3 年
合 计	551,660.92	52.80	89,467.53	

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,064,430.44	76.57	14,282,432.28	86.00
1-2 年	325,689.11	23.43	2,325,810.30	14.00
2-3 年				
3 年以上				
合 计	1,390,119.55	100.00	16,608,242.58	100.00

注：

期末预付款项余额中账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：公司账龄超过 1 年的预付账款主要是未结算的供货商采购尾款和租赁押金。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	金额	账龄	未结算原因
北京新月联合汽车有限公司	300,000.00	1-2 年	租车押金
兰州鲁商房地产开发有限公司	279,921.90	1 年以内	预付房租
成都灿火包装服务有限公司	50,000.00	1 年以内	尚未验收结算
湘潭市湘江食品机械成套设备有限公司	36,432.00	1 年以内	设备尚未交付
兰州瑞安无纺布制品有限公司	35,875.85	1 年以内	尚未验收结算
合 计	702,229.75		

(四) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的其他应收款	5,766,188.74	46.22	376,003.73	6.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,709,896.34	53.78	6,709,896.34	100.00
合 计	12,476,085.08	100.00	7,085,900.07	56.80
净 额			5,390,185.01	

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的其他应收款	7,020,102.87	55.30	420,603.46	5.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,673,796.78	44.70	5,673,796.78	100.00
合 计	12,693,899.65	100.00	6,094,400.24	48.01
净 额			6,599,499.41	

注:

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款为对预计无法收回的预付采购款单项计提坏账准备。

其中：单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	比例%		金额	比例%
1 年以内	5,370,853.23	268,542.66	5.00	6,788,242.58	339,412.13	5.00
1-2 年	292,562.94	29,256.28	10.00	154,646.15	15,464.62	10.00
2-3 年	31,653.97	9,496.19	30.00	820.00	246.00	30.00
3-4 年	820.00	410.00	50.00	10,000.00	5,000.00	50.00
4-5 年	10,000.00	8,000.00	80.00	29,567.14	23,653.71	80.00
5 年以上	60,298.60	60,298.60	100.00	36,827.00	36,827.00	100.00
合 计	5,766,188.74	376,003.73	6.52	7,020,102.87	420,603.46	5.99
净 额		5,390,185.01			6,599,499.41	

2. 本报告期计提坏账准备金额 1,230,248.64 元；本期无收回或转回坏账准备。

3. 本报告期核销的其他应收款情况

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
成都齐新公司	预付服务费	30,000.00	服务不再提供	管理层审批	否

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	554,639.73	1,381,925.45
保证金	32,950.22	380,002.46
借款	1,286,673.06	750,000.00
往来款	10,408,678.31	6,012,559.73

其他	193,143.76	4,169,412.01
合 计	12,476,085.08	12,693,899.65

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	金额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	账龄
兰州万通鸿运工贸有限公司	往来款	3,000,004.00	24.05	150,000.20	1 年以内
四川盛誉包装有限公司	往来款	769,998.50	6.17	769,998.50	单项计提
兰州恒远通商贸有限公司	借款	750,000.00	6.01	750,000.00	单项计提
深圳市格莱美纸制品有限公司	往来款	608,919.34	4.88	608,919.34	单项计提
甘肃功遂商贸有限公司	往来款	500,000.00	4.01	25,000.00	1 年以内
兰州鼎盛通达商贸有限公司	往来款	500,000.00	4.01	25,000.00	1 年以内
李廷勇	往来款	500,000.00	4.01	25,000.00	1 年以内
合 计		6,628,921.84	53.14	2,353,918.04	

(五) 存货

1. 存货类别

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,645,412.89		1,645,412.89	1,706,461.98		1,706,461.98
包装物	43,105,816.60	37,406,960.94	5,698,855.66	30,006,355.10	16,112,204.18	13,894,150.92
低值易耗品	366,693.70		366,693.70	364,511.48		364,511.48
库存商品	44,245,931.33	11,334,831.29	32,911,100.04	131,348,696.56	26,861,687.49	104,487,009.07
自制半成品	61,935,149.07	17,012,764.03	44,922,385.04	62,702,877.12	20,303,066.20	42,399,810.92
合 计	151,299,003.59	65,754,556.26	85,544,447.33	226,128,902.24	63,276,957.87	162,851,944.37

注：

库存商品公司减少原因为 2017 年底对库存商品进行盘点和清查时发现库存成品酒出现严重亏空问题，成品酒盘亏数量 2,799.87 吨，账面价值 71,393,462.00 元。公司在对成品酒亏空原因进一步调查中发现原内部相关人员在 2016 年及以前年度存在监守自盗的经济犯罪线索，已向公安机关进行刑事报案。该案件目前正处于调查阶段。

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本年计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料					
包装物	16,112,204.18	21,294,756.76			37,406,960.94
低值易耗品					
库存商品	26,861,687.49	2,128,345.84		17,655,202.04	11,334,831.29

自制半成品	20,303,066.20		1,035,639.58	2,254,662.59	17,012,764.03
合 计	63,276,957.87	23,423,102.60	1,035,639.58	19,909,864.63	65,754,556.26

注：自制半成品跌价准备减少为报废产品已计提的跌价准备，库存商品跌价准备减少为盘亏成品酒原计提的跌价准备。

3. 公司以库存商品为公司在兰州银行武威分行借款 1500 万元和子公司甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司和甘肃皇台酒业酿造有限公司在武威农村商业银行股份有限公司借款 440 万元和 430 万元提供抵押担保。

（六）其他流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
留抵的增值税进项税额	507,040.90		507,040.90	745,359.91		745,359.91
预交的企业所得税	138,328.77		138,328.77			
待处理流动资产损溢	71,393,462.00	71,393,462.00				
合 计	72,038,831.67	71,393,462.00	645,369.67	745,359.91		745,359.91

注：

公司 2017 年底对库存商品进行盘点和清查时发现库存成品酒出现严重亏空问题，成品酒盘亏数量 2,799.87 吨，账面价值 71,393,462.00 元。公司在对成品酒亏空原因进一步调查中发现原内部相关人员在 2016 年及以前年度存在监守自盗的经济犯罪行为的线索，已向公安机关进行刑事报案，该案件目前正处于调查阶段。公司经审慎评估该事项应由责任人赔偿金额暂时无法估计，应对成品酒盘亏金额由库存商品转入待处理财产损溢，并全额计提减值准备计入当期损益。

（七）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动								期末余额	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	计提减值准备	其他		
江西皇台酒业有限公司	5,001,784.23		5,000,000.00						-1,784.23		

注：本年度经董事会批准对该公司进行并完成工商注销手续。

（八）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	林木资产	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	126,685,150.97	80,973,424.40	59,692,958.25	4,519,507.64	755,525.64	510,235.87	273,136,802.77
2. 本期增加金额	300,000.00	748,265.70		1,234,408.55	213,116.21	3,162.39	2,498,952.85
(1) 购置	300,000.00	748,265.70		1,234,408.55	213,116.21	3,162.39	2,498,952.85
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额	1,867,786.94	625,777.98		1,052,758.87	36,666.66	233,105.17	3,816,095.62
(1) 处置或报废	1,867,786.94	625,777.98		858,945.19			3,352,510.11
(2) 其他转出				193,813.68	36,666.66	233,105.17	463,585.51
4. 期末余额	125,117,364.03	81,095,912.12	59,692,958.25	4,701,157.32	931,975.19	280,293.09	271,819,660.00
二、累计折旧							
1. 期初余额	72,552,321.91	63,384,032.66	34,430,884.64	1,459,810.39	536,918.87	328,633.01	172,692,601.48
2. 本期增加金额	2,533,556.78	3,424,896.62	2,893,914.60	1,248,193.48	95,411.42	-1,128.98	10,194,843.92
(1) 计提	2,533,556.78	3,424,896.62	2,893,914.60	1,248,193.48	95,411.42	-1,128.98	10,194,843.92
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额	568,790.65	563,315.76		655,757.66	15,125.00	58,344.95	1,861,334.02
(1) 处置	568,790.65	563,315.76		616,994.92			1,749,101.33
(2) 其他转出				38,762.74	15,125.00	58,344.95	112,232.69
4. 期末余额	74,517,088.04	66,245,613.52	37,324,799.24	2,052,246.21	617,205.29	269,159.08	181,026,111.38
三、减值准备							
1. 期初余额	14,655,816.57	867,666.77					15,523,483.34
2. 本期增加金额	6,957,250.33	58,501.04	0.00	0.00	1,637.25		7,017,388.62
(1) 计提	6,957,250.33	58,501.04	0.00	0.00	1,637.25		7,017,388.62
3. 本期减少金额		59,059.83					59,059.83
(1) 处置		59,059.83					59,059.83
(2) 其他转出							
4. 期末余额	21,613,066.90	867,107.98	0.00	0.00	1,637.25		22,481,812.13
四、账面价值							
1. 期末账面价值	28,987,209.09	13,983,190.62	22,368,159.01	2,648,911.11	313,132.65	11,134.01	68,311,736.49
2. 期初账面价值	39,477,012.49	16,721,724.97	25,262,073.61	3,059,697.25	218,606.77	181,602.86	84,920,717.95

2. 期末固定资产抵押的情况

公司以位于武威市凉州区皇台路 151 号(公司院内)的房产与兰州银行武威分行签订最高额抵押合同, 为公司与抵押权人办理银行借款、银行承兑汇票等业务提供担保, 担保债权最高本金额为人民币 6,500.00 万元。公司用于抵押的房屋建筑物原值 77,875,805.00 元, 抵押值为 10,963.00 万元。

2015 年 8 月, 公司以位于武威市凉州区皇台路 151 号(公司院内)的房产为全资子公司甘肃日新皇台酒销售有限公司向兰州银武威分行借款 1,500.00 万元的提供抵押担保。

(九) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
番茄酱生产线				549,200.25		549,200.25

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	特许权	合计
一、账面原值					
1 期初余额	121,457,732.00	786,337.00	1,300.00		122,245,369.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	121,457,732.00	786,337.00	1,300.00		122,245,369.00
二、累计摊销					
1. 期初余额	31,225,422.92	568,389.00			31,793,811.92
2. 本期增加金额	2,502,036.12	134,583.48			2,636,619.60
(1) 计提	2,502,036.12	134,583.48			2,636,619.60
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	33,727,459.04	702,972.48			34,430,431.52
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	87,730,272.96	83,364.52	1,300.00		87,814,937.48
2. 期初账面价值	90,232,309.08	217,948.00	1,300.00		90,451,557.08

2. 期末无形资产抵押情况

公司以位于武威市凉州区新建路 55 号土地使用权(面积为 190,145.83 平方米, 285.2 亩)向兰州农村商业银行股份有限公司雁滩支行的短期借款用作抵押, 截止资产负债表日该项借款余额 3,091.00 万元。期末该项土地使用权账面原值 3,400.00 万元, 累计摊销 10,496,499.02 元, 账面价值 23,503,500.98 元。

公司以位于武威市凉州区清源镇的农业用地土地使用权（面积为 2,943,668.99 平方米，4,415.55 亩）为子公司甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司向武威农村商业银行股份有限公司短期借款 9000 万元提供担保。期末该项土地使用权账面原值 87,457,732.00 元，累计摊销 23,230,960.02 元，账面价值 64,226,771.98 元。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费		788,441.90	226,220.95		562,220.95
合 计		788,441.90	226,220.95		562,220.95

（十二）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备				
内部交易未实现利润				
可弥补亏损				
小计				
递延所得税负债：				

注：

公司由于盈利不稳定，将来可抵减递延所得税资产的所得税费用具有不确定性，故对资产减值准备、可弥补亏损导致资产账面价值小于资产的计税基础的可抵扣时间性差异不再预计递延所得税资产。

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	166,977,594.57	85,285,319.77
可抵扣亏损	142,667,641.40	172,164,398.17
合计	309,645,235.97	257,449,717.94

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017 年		68,581,351.56	
2018 年	35,894,885.78	35,894,885.78	
2019 年	21,124,081.84	21,124,081.84	
2020 年	1,113,706.01	1,113,706.01	
2021 年	34,283,430.63	45,450,372.98	
2022 年	50,251,537.14		
合计	142,667,641.40	172,164,398.17	

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	145,360,000.00	47,660,000.00
保证借款	12,795,625.94	13,795,625.94
合计	158,155,625.94	61,455,625.94

2. 短期借款明细

借款单位	贷款单位	期末余额 (万元)	年利率 (%)	抵押物/担保人
甘肃皇台酒业股份有限公司	兰州农村商业银行股份有限公司雁滩支行	1,575.00	7.80	土地使用权
甘肃皇台酒业股份有限公司	兰州农村商业银行股份有限公司雁滩支行	2,400.00	7.80	土地使用权
甘肃皇台酒业股份有限公司	兰州银行武威分行	691.00	8.64	库存商品
甘肃日新皇台酒销售有限公司	兰州银行武威分行	1,279.56	7.50	甘肃皇台酒业股份有限公司
甘肃皇台酒业酿造有限公司	武威农村商业银行股份有限公司	430.00	8.70	库存商品
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	武威农村商业银行股份有限公司	440.00	8.70	库存商品
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	武威农村商业银行股份有限公司	9,000.00	8.70	土地使用权
合 计		15,815.56		

3. 期末已到期尚未归还的短期借款

贷款单位	期末余额(万元)	年利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
兰州银行武威分行	1,575.00	8.64	2016-8-11	12.96
兰州农村商业银行股份有限公司雁滩支行	2,400.00	7.80	2014-12-5	11.70
兰州农村商业银行股份有限公司雁滩支行	691.00	7.80	2015-10-22	17.55
兰州银行武威分行	1,279.56	7.50	2016-8-11	11.25
合 计	5,945.56			

(十四) 应付账款

1. 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	11,539,699.86	9,806,035.13
1-2 年 (含 2 年)	9,532,086.05	10,409,081.77
2-3 年 (含 3 年)	10,065,263.96	11,832,813.81
3 年以上	18,795,784.97	18,364,485.58
合 计	49,932,834.84	50,412,416.29

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
四川省宜宾圆明园实业有限责任公司	9,567,795.25	未办理采购款结算手续
泸州金桂酒类销售有限公司	4,900,951.36	未办理采购款结算手续
重庆和大玻璃制品有限公司	4,000,000.00	未办理采购款结算手续
兰州福事达包装有限公司	3,105,000.00	未办理采购款结算手续
上海印刷八厂	2,475,433.06	未办理采购款结算手续
四川邛崃市川源酒业有限公司	1,331,220.00	未办理采购款结算手续
烟台芝利华软木制品有限公司	1,132,899.84	未办理采购款结算手续
西宁金瑞化工有限公司	1,007,123.11	未办理采购款结算手续
合计	27,520,422.62	

(十五) 预收款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	6,369,492.41	2,723,373.27
1-2 年 (含 2 年)	254,554.77	1,720,343.99
2-3 年 (含 3 年)	476,902.00	269,546.00
3 年以上	365,888.00	5,730,841.77
合计	7,466,837.18	10,444,105.03

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
兰州盛大糖酒公司	333,105.00	未结算
合 计	333,105.00	

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年支付	期末余额
1. 短期薪酬	9,037,109.16	23,564,169.68	20,545,931.03	12,055,347.81
2. 离职后福利-设定提存计划	1,526,056.19	2,195,424.66	280,153.22	3,441,327.63
3. 辞退福利		233,619.05	63,139.96	170,479.09
4. 一年内到期的其他福利				
合计	10,563,165.35	25,993,213.39	20,889,224.21	15,667,154.53

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年支付	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,565,569.31	21,404,527.97	19,153,546.02	7,816,551.26
2. 职工福利费		481,920.48	481,920.48	0.00
3. 社会保险费	509,555.08	832,146.91	525,111.11	816,590.88
其中: 医疗保险费	425,689.25	717,794.22	512,445.98	631,037.49
工伤保险费	82,956.64	109,283.81	7,596.25	184,644.20

生育保险费	909.19	5,068.88	5,068.88	909.19
4. 住房公积金	198,612.80	382,411.60	111,645.00	469,379.40
5. 工会经费和职工教育经费	2,763,371.97	463,162.72	273,708.42	2,952,826.27
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他				
合计	9,037,109.16	23,564,169.68	20,545,931.03	12,055,347.81

注：

工资、奖金、津贴和补贴期末余额系下一会计年度需支付的本年度职工薪酬，社会保险费为欠缴的各项社会保险费。

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年支付	期末余额
1. 基本养老保险	1,415,328.43	2,037,708.93	270,946.87	3,182,090.49
2. 失业保险费	110,727.76	157,715.73	9,206.35	259,237.14
3. 企业年金缴费				
合计	1,526,056.19	2,195,424.66	280,153.22	3,441,327.63

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,115,161.81	10,653,181.00
营业税	1,095,648.84	1,410,648.84
消费税	15,062,100.62	13,468,053.90
企业所得税		
城市维护建设税	3,991,002.42	3,755,447.18
房产税	2,149,912.15	2,149,912.15
土地使用税	1,882,691.51	74,486.24
印花税	1,134.80	
个人所得税	124,204.63	92,397.45
教育费附加	2,053,296.66	1,952,344.43
地方教育费附加	98,781.65	31,520.97
水利建设基金	89.69	89.69
其他税费	1,085.83	
合计	37,575,110.61	33,588,081.85

(十八) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	15,337,803.51	5,782,922.32
其他	10,010,599.29	6,023,824.29
合计	25,348,402.80	11,806,746.61

注：

①期末应付短期借款利息系逾期未支付的金融机构借款的利息金额。

②期末应付其他利息为关联方借款应支付的利息金额。

（十九）应付股利

主要投资者名称	期末余额	期初余额	欠付原因
温州天元新技术有限公司	149,713.18	149,713.18	欠付以前年度股利
河南安阳长虹彩印集团公司	149,713.18	149,713.18	欠付以前年度股利
北京丽泽隆科贸公司	99,426.35	99,426.35	欠付以前年度股利
上海人民印刷八厂	299,426.35	299,426.35	欠付以前年度股利
合计	698,279.06	698,279.06	

注：

期末应付股利系欠付公司发起人以前年度现金股利。

（二十）其他应付款

1. 按账龄分析列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,210,685.34	9.66	117,167,058.04	76.90
1-2 年（含 2 年）	32,258,864.48	59.80	21,948,700.53	14.41
2-3 年（含 3 年）	5,204,956.98	9.65	1,233,502.83	0.81
3 年以上	11,266,790.54	20.89	12,009,446.79	7.88
合计	53,941,297.34	100.00	152,358,708.19	100.00

2. 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
借款	27,860,799.33	134,319,422.63
往来款	8,271,118.83	10,035,575.08
保证金	280,357.00	343,042.13
服务费	8,820,185.59	6,596,135.77
其他	8,708,836.59	1,064,532.58
合计	53,941,297.34	152,358,708.19

3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
上海鑫脉投资管理有限公司	18,434,799.33	未支付的往来款
北京盛世济民商贸有限公司	4,000,000.00	未支付的往来款
杨艳	2,428,395.91	未支付的往来款
杭州荣卡贸易有限公司	1,956,000.00	未支付的往来款
武威天翔油品公司	1,861,557.40	未支付的往来款
北京通达韦思管理咨询有限公司	1,260,000.00	未支付的咨询费
古浪县黄羊川鲁艺广告有限公司	972,130.00	未支付的服务费
中国证券报	650,000.00	未支付的服务费

上海弘智咨询策划有限公司	530,000.00	未支付的咨询费
合计	32,092,882.64	

(二十一) 预计负债

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对外提供担保				
未决诉讼	16,235,791.50	32,495,981.94	2,604,785.00	46,126,988.44
其他				
合计	16,235,791.50	32,495,981.94	2,604,785.00	46,126,988.44

注：

①2016年12月15日公司收到(2016)甘06民初字第70号《应诉通知书》及《民事起诉状》，北京盛世济民贸易有限公司因借款合同纠纷将公司起诉到甘肃省武威市中级人民法院，诉求公司归还借款400万元及利息981.49元。2016年公司根据和解谈判结果预计诉讼损失325.33万元，本年度根据和解协议预计负债254,744.50元计入当期损益。该案件公司累计预计负债3,508,044.50元。

②2016年9月18日公司收到(2016)甘06民初字第47号《应诉通知书》及《民事起诉状》，无锡市梅林彩印包装厂因货款纠纷将公司起诉到甘肃省武威市中级人民法院，诉求公司支付货款1,372.00万元及相应利息。2016年12月20日公司根据一审判决结果预计诉讼损失12,555,694.50元。本年度公司根据和解协议支付232万元和诉讼费110,540.00元。该案件公司累计预计负债10,125,154.50元。

③2016年11月兰州银行武威分行因借款纠纷向公司和甘肃日新皇台酒销售有限公司发起诉讼。2017年4月20日兰州银行武威分行和公司的借款纠纷诉讼经法院调解，双方达成和解协议，约定公司和子公司甘肃日新皇台酒销售有限公司分别在2017年6月30日和2017年9月30日之前还清对方借款本金15,750,000.00元和12,795,625.94元，以及相应的利息。公司在2016年财务报表中根据和解协议预计诉讼费用426,797.00元。该案件公司累计预计负债426,797.00元。

④公司因2015年报虚假陈述被监管机构行政处罚，引起投资者损失赔偿诉讼：

2017年4月10名个人投资者因公司信息披露违法违规一事受到损失向公司发起10起投资损失赔偿诉讼，要求公司共赔偿损失23,121,613.83元。2017年7月18日，甘肃省兰州市中级人民法院对该系列案件作出一审判决，裁定公司赔付原告损失22,933,918.72元，承担诉讼费173,892.00元。公司根据一审判决结果计提预计负债23,107,810.72元计入当期损益。公司上诉后经二审判决8起诉讼败诉，2起诉讼发回重审，公司根据二审结果补充预计案件执行费8,670.00元计入当期损益，该系列案件公司累计预计负债23,116,480.72元。

2017年8月11名个人投资者因公司信息披露违法违规一事受到损失向公司发起11起投资损失赔偿诉讼，要求公司赔偿损失1,316,834.16元。2017年12月20日，甘肃省兰州市中级人民法院对该系列案件其中8起诉讼作出一审判决，裁定公司赔付原告损失967,872.45元，承担诉讼费20,467.00元。公司根据8起诉讼一审判决结果和未判决的3起诉讼的预计财务影响计提预计负债

1,155,964.55元计入当期损益。公司目前正在进行上诉,该系列案件公司累计预计负债1,155,964.55元。

2017年12月14名个人投资者因公司信息披露违法违规一事受到损失向公司发起14起投资损失赔偿诉讼,要求公司赔偿损失3,094,840.68元。2018年3月一审开庭后尚未判决。公司根据同类诉讼的审判结果预计该系列诉讼的财务影响计提预计负债3,094,840.68元计入当期损益。

⑤2017年8月四川省宜宾圆明园实业有限责任公司以买卖合同纠纷案向公司发起(2017)甘06民初90号诉讼。公司根据一审判决结果预计违约金770,739.76元和诉讼费83,831.00元计入当期损益。该案件公司累计预计负债854,570.76元。

⑥2017年8月栾德利以劳动争议纠纷向公司发起(2017)甘0102民初6452号诉讼。公司根据一审判决结果预计赔偿金546,746.40元和诉讼费20元计入当期损益。该案件公司累计预计负债546,766.40元。

⑦2017年8月兰州海润广告有限公司以广告合同纠纷向甘肃陇盛皇台酒业有限公司发起(2017)甘0102民初6702号诉讼。一审判决后双方达成和解协议,公司根据和解协议预计赔偿金878,847.00元计入当期损益。该案件公司累计预计负债878,847.00元。

⑧2017年8月西部糖酒市场盛力糖酒副食经营部以民间借贷纠纷向甘肃陇盛皇台酒业有限公司发起(2017)甘0102民初6452号诉讼。公司根据一审判决结果预计赔偿金208万元和诉讼费16,720.00元计入当期损益。该案件公司累计预计负债2,096,720.00元。

⑨公司离职员工因劳动争议向公司发起诉讼。公司根据一审判决结果预计赔偿金220,444.55元和诉讼费20元计入当期损益。该案件公司累计预计负债220,464.55元。

⑩甘肃日新皇台酒销售有限公司离职员工因劳动争议向企业发起诉讼。公司根据一审判决结果预计赔偿金102,322.78元和诉讼费15元计入当期损益。该案件公司累计预计负债102,337.78元。

(二十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件股份	177,408,000.00						177,408,000.00

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	253,240,822.02			253,240,822.02
其他资本公积	52,833,433.08			52,833,433.08
合计	306,074,255.10			306,074,255.10

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	5,861,319.98			5,861,319.98
法定公益金				

合计	5,861,319.98			5,861,319.98
----	--------------	--	--	--------------

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-444,411,172.05	-317,733,679.38
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-444,411,172.05	-317,733,679.38
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-187,630,340.29	-126,677,493.67
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-632,041,512.34	-444,411,172.05

(二十六) 营业收入和营业成本**1. 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	47,347,432.72	30,433,577.49	177,720,411.13	144,511,576.72
其他业务	257,658.46		107,656.23	
合计	47,605,091.18	30,433,577.49	177,828,067.36	144,511,576.72

2. 主营业务(分行业)

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
食品饮料	47,347,432.72	30,433,577.49	174,288,411.13	141,684,466.72
种子销售			3,432,000.00	2,827,110.00
合计	47,347,432.72	30,433,577.49	177,720,411.13	144,511,576.72

3. 主营业务(分产品)

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粮食白酒	39,236,634.09	20,289,399.60	56,639,239.70	31,331,918.35
葡萄酒	5,250,865.65	8,174,285.06	7,018,336.84	3,544,404.03
番茄制品	2,859,932.98	1,969,892.83	104,646,821.29	102,824,875.60
果酱			5,984,013.30	3,983,268.74
种子销售			3,432,000.00	2,827,110.00
合 计	47,347,432.72	30,433,577.49	177,720,411.13	144,511,576.72

4. 主营业务(分地区)

地区名称	本期金额	上期金额
------	------	------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
甘肃省内	42,095,628.59	26,246,424.36	60,085,567.13	32,430,650.07
甘肃省外	2,395,922.43	2,221,473.63	14,096,188.87	12,745,055.11
国外出口	2,855,881.70	1,965,679.50	103,538,655.13	99,335,871.54
合 计	47,347,432.72	30,433,577.49	177,720,411.13	144,511,576.72

5. 其他业务收入、成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租金收入	85,714.28		41,552.38	
材料销售及其他收入	171,944.18		66,103.85	
合 计	257,658.46		107,656.23	

(二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		67,000.00
消费税	8,317,730.04	6,094,654.19
城市维护建设税	837,548.22	687,271.61
教育费附加	358,965.19	294,544.96
地方教育费附加	239,320.75	196,363.30
土地使用税	2,949,080.25	1,140,874.98
房产税	854,807.29	858,758.86
其他税费	27,845.71	132,951.16
合 计	13,585,297.45	9,472,419.06

(二十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	5,172,276.37	10,392,314.15
职工福利费	179,263.14	28,899.98
社会保险费	632,923.42	1,666,910.04
办公费	133,498.64	196,857.78
差旅费	180,559.50	475,168.90
业务宣传费	3,536,782.89	2,688,078.73
市场促销费	2,462,814.48	3,643,193.39
税金		7,089.19
折旧费	1,195,219.09	249,484.06
租赁费	414,428.75	428,133.78
运输费	1,605,239.60	12,230,969.61
服务费	820,915.60	2,968,737.09
其他	3,632,018.46	1,419,636.24
合 计	19,965,939.94	36,395,472.94

注：

上年度运输费用和服务费系番茄制品出口业务的运输费用、港口费用和代理服务费。

（二十九）管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	7,920,714.82	5,669,841.13
职工福利费	404,913.41	115,263.79
职工教育经费及工会经费	349,875.20	215,111.84
社会保险费	2,545,448.92	2,008,875.42
办公费	193,095.20	271,481.51
差旅费	1,091,349.44	903,864.31
税金	2,010.00	1,665.78
折旧	5,037,951.07	5,298,137.57
无形资产摊销	2,636,619.60	2,953,632.37
住房公积金	241,298.60	130,700.80
水电费	2,009,604.84	1,525,457.23
租赁费	467,035.56	1,159,204.38
服务费	4,111,075.65	2,388,304.07
存货盘亏	862,101.10	505,361.26
其他	2,439,550.73	1,424,411.61
合计	30,312,644.14	24,571,313.07

（三十）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	13,708,937.86	18,491,430.50
减：利息收入	59,482.98	236,280.76
汇兑净损益		-483,835.50
手续费	80,745.63	258,978.80
其他		
合计	13,730,200.51	18,030,293.04

（三十一）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	1,364,708.50	4,873,606.81
存货跌价损失	22,387,463.02	34,841,696.12
固定资产减值损失	7,017,388.62	6,247,956.89
其他流动资产减值损失	71,393,462.00	
合计	102,163,022.14	45,963,259.82

注：

其他流动资产减值损失索见“附注六（六）其他流动资产”。

（三十二）投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		-784.92
处置长期股权投资产生的投资收益	790,645.67	
合计	790,645.67	-784.92

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本年增减变动的原因
江西皇台酒业有限公司		-784.92	

3. 处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	说明
新疆安格瑞番茄产业投资有限公司	792,429.90		本年度转让其全部股权
江西皇台酒业有限公司	-1,784.23		联营企业本年度注销

(三十三) 营业外收入

1. 营业外收入分类

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务核销	12,673,425.10		12,673,425.10
政府补助	1,025,070.00	313,600.00	1,025,070.00
其他	234,866.88	51,856.00	234,866.88
合计	13,933,361.98	365,456.00	13,933,361.98

注：

债务核销系对欠款长达 5 年以上且期间双方没有业务往来的应付款项予以核销。

2. 政府补助明细

项目	金额		与资产/收益相关	来源和依据	
	本年数	上年数		批准文件	发文机关
中心实验室经费补助		13,600.00	收益	关于转下 2013 年第十批建设项目投资计划的通知	武威市发展与改革委员会
产业技术研究与开发补助		100,000.00	收益	2013 年第八批省预算内投资预算	凉州区发展和改革局
先进企业奖励款		100,000.00	收益	关于表彰 2015 年度经济工作先进集体和先进个人的决定	昌吉高新区管委会
外经贸发展资金补助		100,000.00	收益	新疆维吾尔自治区鼓励本地产品暂行办法（修订）	昌吉市财政局
大气污染防治专项资金	1,000,000.00		收益	凉环发[2016]299 号	凉州区环保局
企业上线入库补助	22,000.00		收益	武商发[2016]204 号	武威市商务局
2016 年度专利资助奖励资金	3,070.00		收益		凉州区科学技术局

合计	1,025,070.00	313,600.00		
----	--------------	------------	--	--

(三十四) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	50,000.00		50,000.00
资产报废、毁损损失	1,544,348.95	436,010.41	1,544,348.95
预计未决诉讼损失	32,123,180.44	16,125,251.50	32,123,180.44
赔偿金、违约金	2,720,431.58	3,307,110.04	2,720,431.58
其他支出	79,128.65	235,754.16	79,128.65
合计	36,517,089.62	20,104,126.11	36,517,089.62

注：

公司预计未决诉讼损失原因参见“附注六（二十一）、预计负债”。

(三十五) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,251,667.83	196,957.05
递延所得税调整		5,624,813.30
合计	3,251,667.83	5,821,770.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-184,378,672.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-46,094,668.12
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	3,251,667.83
非应税收入的影响	-114,896.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,047,984.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	35,161,579.58
其他	
所得税费用	3,251,667.83

(三十六) 现金流量表项目注释**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	1,025,070.00	313,600.00
利息收入	59,482.98	236,330.76
其他收入	6,043.88	10,481.64

收到往来单位和个人款项	5,500,000.00	5,000,510.00
承兑保证金转回		23,500,000.00
合计	6,590,596.86	29,060,922.40

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
市场开发费	2,462,814.48	4,504,061.65
广告宣传费	3,593,561.54	2,022,360.18
办公费	326,593.84	467,829.29
差旅费	1,271,101.14	1,379,033.21
业务费用	865,681.77	361,215.68
租赁费	702,654.99	1,587,338.16
运输动力费	3,719,364.95	14,598,976.29
归还往来单位和个人款项	10,454,745.34	2,887,121.64
其他付现及往来费用	8,894,730.81	8,871,587.79
合计	32,291,248.86	36,679,523.89

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构资金拆借	18,000,000.00	40,279,399.33
其他		
合计	18,000,000.00	40,279,399.33

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构资金归还	99,700,000.00	47,750,000.00
其他		
合计	99,700,000.00	47,750,000.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-187,630,340.29	-126,677,492.67
加: 资产减值准备	102,163,022.14	45,963,259.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,194,843.92	9,965,088.85
无形资产摊销	2,636,619.60	2,653,632.37
长期待摊费用摊销	226,220.95	
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,544,348.95	436,010.41
财务费用(收益以“—”号填列)	13,708,937.86	18,491,430.50
投资损失(收益以“—”号填列)	-790,645.67	784.92

递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		5,624,813.30
存货的减少（增加以“－”号填列）	72,399,845.02	1,436,017.70
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	20,394,945.17	71,951,113.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,647,520.91	-19,374,797.27
其他(注1)	-59,157,479.96	7,211,955.42
经营活动产生的现金流量净额	-25,957,203.22	17,681,817.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,772,437.33	19,153,496.90
减：现金的期初余额	19,153,496.90	5,803,271.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,381,059.57	13,350,225.04

注：

其他为本年度增加的的预计负债 29,891,196.94 元扣除司法冻结的银行存款 12.86 元和成品酒盘亏减少的存货原值 89,048,664.04 元。

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	318,700.00
其中：新疆安格瑞番茄产业投资有限公司	318,700.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,477,379.93
其中：新疆安格瑞番茄产业投资有限公司	3,477,379.93
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	-3,158,679.93

3. 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,772,437.33	19,153,496.90
其中：库存现金	151,658.10	64,931.08
可随时用于支付的银行存款	1,620,779.23	19,088,565.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,772,437.33	19,153,496.90

注：现金及现金等价物与货币资金差异说明

项目	期末余额	期初余额
现金及现金等价物	1,772,437.33	19,153,496.90

货币资金	1,772,450.19	19,153,496.90
差异	-12.86	

期末现金及现金等价物余额与货币资金余额的差异系不能随时用于支付的司法冻结的银行存款 12.86 元。

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12.86	司法冻结
存货	6,680,859.53	银行借款担保
固定资产	11,024,561.66	银行借款担保
无形资产	87,730,272.96	银行借款担保

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

2016 年 12 月 23 日经公司第六届董事会 2016 年第六次临时会议审议,计划将全资子公司新疆安格瑞番茄产业投资有限公司的全部股权对外出让。2017 年 2 月 27 日公司与自然人施东哲、王庆荣签订股权转让协议,约定施东哲以 22.31 万元受让公司持有的新疆安格瑞番茄产业投资有限公司 70%股权,王庆荣以 9.56 万元受让持有的新疆安格瑞番茄产业投资有限公司 30%股权。2017 年 3 月 14 日新疆安格瑞番茄产业投资有限公司完成股权变更工商登记事宜。

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
新疆安格瑞番茄产业投资有限公司	317,800.00	100.00	转让	2017-2-28	受让方接管	792,429.90

续上表

子公司名称	丧失控制权 之日剩余股 权的比例	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关 的其他综合收 益转入投资损 益的金额
新疆安格瑞番茄产业投资有限公司						

八、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

子公司或孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
甘肃日新皇台酒销售有限公司	甘肃武威	甘肃武威	批发零售	100.00		设立
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	甘肃武威	甘肃武威	批发零售	100.00		设立
甘肃皇台农业科技开发有限公司	甘肃武威	甘肃武威	葡萄酒生产及销售		100.00	设立

甘肃陇盛皇台酒业有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	批发零售	100.00		设立
甘肃皇台酒业酿造有限公司	甘肃武威	甘肃武威	白酒、葡萄酒生产及销售	100.00		设立
北京安格瑞产业投资有限公司	北京	北京	产业投资	100.00		设立
浙江皇台实业发展有限公司	浙江杭州	浙江杭州	批发零售	100.00		设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

本会计期间公司原联营企业江西皇台酒业有限公司已完成公司清算，公司期末无对外投资的合营企业和联营企业。

九、与金融工具有关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。本公司在经营过程中面临的各项金融风险，包括但不限于信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会授权公司管理层设计和实施风险管理目标和政策的有效执行。董事会通过月度财务报告分析判断风险管理执行的程序有效性和目标政策的合理性。

本公司的风险管理总体目标是在不过度影响公司竞争力、应变能力的情况下，制定尽可能低的风险管理策略，并加强对各种风险的监督，将风险控制在限定范围内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。定期公司通过对应收账款账龄分析以确信公司整体的信用风险在可控范围内。截止资产负债表日本公司应收账款的前五名客户金额较小，公司不存在信用集中风险。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生的被动风险，包括外汇风险，利率风险和价格风险。

1. 利率风险

公司期末银行借款，会因中国人民银行基准利率的变化，给公司造成风险。

2. 外汇风险

本公司目前尚无进出口业务，未发生外币的货币性项目，因此汇率对本公司不会造成风险。

3. 价格风险

受国家政策的影响，酒类行业市场销售量下降，周边产品竞争激烈，会对本公司销售价格带来下行压力，影响销售利润。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以支付现金或其他金融资产的方式结算业务时，发生的现金短缺风险。本公司受经济环境的影响，存在银行借款逾期的现象，公司现金流入存在较大的风险。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海厚丰投资有限公司	上海市	实业投资、企业管理、投资管理	5.5 亿元	19.60	19.60

上海厚丰投资有限公司的股东为新疆润信通股权投资有限公司和王永海。新疆润信通股权投资有限公司股东吉文娟成为公司实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”的披露。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
新疆润信通股权投资有限公司	第一大股东的控股股东	91650100313434811C
新疆润信亨通股权投资合伙企业(有限合伙)	第一大股东的控股股东的子公司	91650100313499578R
兰州厚丰工贸有限责任公司	第一大股东的子公司	91620100MA73RPGH9F
普罗旺斯番茄制品(天津)有限公司	第一大股东联营企业	911201160587472700
北京皇台商贸有限责任公司	第二大股东	91110000101797290Y
甘肃皇台酿造(集团)有限责任公司	第二大股东的母公司	91620000224370713P

(四) 关联方交易

本公司与关联企业之间的业务往来按一般市场经营规则进行,与其他业务往来企业同等对待。本公司与关联企业之间不可避免的关联交易,遵照公平、公正的市场原则进行。

本公司同关联方之间代购代销及提供其他劳务服务的价格,有国家定价的,适用国家定价,没有国家定价的,按市场价格确定,没有市场价格的,参照实际成本加合理费用原则由双方协商定价,对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务,由双方协商定价。

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘肃皇台酒业股份有限公司	甘肃日新皇台酒销售有限公司	1500 万元	2015-8-12	2016-8-12	正在履行
甘肃皇台酒业股份有限公司	甘肃皇台酒业酿造有限公司	430 万元	2017-8-25	2018-8-24	正在履行
甘肃皇台酒业股份有限公司	甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	440 万元	2017-11-9	2018-11-5	正在履行
甘肃皇台酒业股份有限公司	甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	9000 万元	2017-12-29	2018-12-11	正在履行

2. 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	归还金额	发生日	说明
新疆润信通股权投资有限公司	18,000,000.00		2017-1-18	执行一年期借款利息

新疆润信通股权投资 有限公司		25,979,000.00	2017-2-28	注
新疆润信通股权投资 有限公司		2,700,000.00	2017-4-11	
新疆润信通股权投资 有限公司		90,000,000.00	2017-12-29	
合 计	18,000,000.00	118,679,000.00		

注：子公司新疆安格瑞番茄产业投资有限公司欠付的关联方资金，由于本年度已对外处置该子公司，所以视同归还。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上年发生额
年度报酬总额	1,718,800.00	1,102,930.53
最高前三位董事报酬总额	770,000.00	245,617.00
最高前三位高级管理人员报酬总额	590,000.00	272,747.00
独立董事津贴(平均)	60,000.00	60,000.00

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	新疆润信通股权投资有限公司	2,250,000.00	102,929,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露承诺事项。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重大诉讼事项

截止资产负债表日，公司尚未判决的重大诉讼事项如下：

案号	诉讼发起 日	原告	被告	案由	诉讼金额	审理进 展程度	预计财 务影响 万元
(2017)甘 06 民 初 116 号	2017-11-7	美国美百 事有限责 任公司	公司	土地租 赁合同 纠纷	12,091,402.00	管辖权 裁定移 交后甘 肃高院 未立案	无
(2017)甘 0602 民初 8466 号	2017-11-2	武威润森 彩印包装 有限公司	公司	买卖合 同纠纷	4,091,383.58	一审开 庭尚未 判决	无
(2017)粤 粤 5202 号 民初 1648 号	2017-11-7	广东益润 贸易有限 公司	公司/上海鑫脉投 资管理有限公司	债权债 务概括 转移合 同纠纷	38,342,857.00	一审未 开庭	无

2. 截止资产负债表日，本公司为子公司提供担保明细如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘肃日新皇台酒销售有限公司	1500 万元	2015-8-12	2016-8-12	正在履行
甘肃皇台酒业酿造有限公司	430 万元	2017-8-25	2018-8-24	正在履行
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	440 万元	2017-11-9	2018-11-5	正在履行
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	9000 万元	2017-12-29	2018-12-11	正在履行

十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司不存在其他应披露或调整的重大日后事项。

十三、其他重要事项

截止财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表项目附注

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的应收账款	9,829,721.28	100.00		
其中：账龄组合				
公司及子公司组合	9,829,721.28	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	9,829,721.28	100.00		
净额			9,829,721.28	

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的应收账款	7,074,902.33	100.00		
其中：账龄组合				
公司及子公司组合	7,074,902.33	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	7,074,902.33	100.00		
净额			7,074,902.33	

注：期末应收子公司款项明细

对方单位	应收账款内容	期末余额	期初余额
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	销货款	4,835,580.39	
甘肃陇盛皇台酒业有限公司	销货款	4,994,140.89	1,724,005.51
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司兰州分公司	销货款		3,243,647.98
浙江皇台实业发展有限公司	销货款		2,107,248.84
合计		9,829,721.28	7,074,902.33

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的其他应收款	277,100.18	8.22	26,575.13	9.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,095,721.08	91.78	3,095,721.08	100.00
合计	3,372,821.26	100.00	3,122,296.21	92.57
净额			250,525.05	

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的其他应收款	1,130,363.30	34.21	58,112.03	5.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,173,981.28	65.79	2,173,981.28	100.00
合计	3,304,344.58	100.00	2,232,093.31	67.55
净额			1,072,251.27	

其中：单项金额不重大但以账龄为信用风险特征组合的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	比例%		金额	比例%
1 年以内	125,897.79	6,294.89	5.00	1,098,486.10	54,924.31	5.00
1-2 年	125,402.39	12,540.24	10.00	31,877.20	3,187.72	10.00
2-3 年	25,800.00	7,740.00	30.00			
3-4 年						
4-5 年						

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	比例%		金额	比例%
5 年以上						
合计	277,100.18	26,575.13	9.59	1,130,363.30	58,112.03	5.14
净额	250,525.05			1,072,251.27		

2. 本报告期计提坏账准备金额 890,202.90 元；本期无收回或转回坏账准备。

3. 本报告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	期末余额	期初余额
备用金	54,559.22	125,365.30
保证金		185,935.05
借款	750,000.00	750,000.00
往来款	2,568,262.04	2,243,044.23
其他		
合计	3,372,821.26	3,304,344.58

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	金额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	账龄
兰州恒远通商贸有限公司	借款	750,000.00	22.24	750,000.00	单项计提
深圳市格莱美纸制品有限公司	往来款	608,919.34	18.05	608,919.34	单项计提
深圳市华力包装设计有限公司	往来款	293,733.00	8.71	293,733.00	单项计提
江苏省江阴市隆胜印务有限公司	往来款	202,309.50	6.00	202,309.50	单项计提
山东省郓城县正华玻璃有限公司	往来款	169,530.00	5.03	169,530.00	单项计提
合计		2,024,491.84	60.03	2,024,491.84	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,000,000.00		18,000,000.00	28,000,000.00		28,000,000.00
对联营、合营企业投资				5,001,784.23		5,001,784.23
合计	18,000,000.00		18,000,000.00	33,001,784.23		33,001,784.23

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃日新皇台酒销售有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		

甘肃陇盛皇台酒业有 限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
甘肃皇台酒业酿造有 限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京安格瑞产业投资 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
新疆安格瑞番茄产业 投资有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	28,000,000.00			18,000,000.00		

2. 对联系企业投资

被投资 单位	期初余额	本年增减变动								期 末 余 额	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	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
江西皇台 酒业有限 公司	5,001,784.23		5,000,000.00						-1,784.23		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	40,209,406.78	33,945,204.85	29,709,561.82	21,922,865.77
其他业务	7,082,178.30	3,315,378.00	3,917,939.90	
合计	47,291,585.08	37,260,582.85	33,627,501.72	21,922,865.77

2. 主营业务(分产品)

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粮食白酒	35,624,776.18	25,603,541.09	25,613,637.38	18,251,329.33
葡萄酒	4,584,630.60	8,341,663.76	4,095,924.44	3,671,536.44
合计	40,209,406.78	33,945,204.85	29,709,561.82	21,922,865.77

3. 其他业务收入、成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租金收入	5,300,360.03	3,315,378.00	2,088,866.05	
材料销售及其他收入	133,535.71		66,103.85	
服务费收入	1,648,282.56		1,762,970.00	
合计	7,082,178.30	3,315,378.00	3,917,939.90	

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	24,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		-784.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,683,084.23	
其他		
合计	14,316,915.77	-784.92

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,025,070.00	313,600.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-32,123,180.44	-16,125,251.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,514,382.80	-3,927,018.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额		
合 计	-22,583,727.64	-19,738,670.11

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-1.06	-1.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.93	-0.93

甘肃皇台酒业股份有限公司

2018 年 4 月 24 日