



法塞特酒

NEEQ : 835655

宁夏法塞特葡萄酒庄股份有限公司

NingXia Chateau Farsight Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人丁洁杨、主管会计工作负责人周轶群及会计机构负责人（会计主管人员）周轶群保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	宁夏银川北京中路盈盛达综合楼 410 档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	宁夏法塞特酒庄股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系。
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司股东大会	指	宁夏法塞特酒庄股份有限公司股东大会
公司董事会	指	宁夏法塞特酒庄股份有限公司董事会
公司监事会	指	宁夏法塞特酒庄股份有限公司监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁夏法塞特葡萄酒庄股份有限公司		
英文名称及缩写	NingXia Chateau Farsight Co., Ltd. Farsight		
法定代表人	丁洁杨	成立时间	2000年8月9日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(无), 一致行动人为(丁洁杨、李秀玲、贾建华)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-C15 酒、饮料和精制茶制造业-C151 酒的制造-C1515 葡萄酒制造		
主要产品与服务项目	葡萄酒的生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	法塞特酒	证券代码	835655
挂牌时间	2016年2月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	78,500,000.00
主办券商(报告期内)	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	周轶群	联系地址	宁夏银川北京中路盈盛达综合楼410
电话	17717393393	电子邮箱	shzhouyiqun@sina.com
传真	095156766219		
公司办公地址	宁夏银川北京中路盈盛达综合楼410	邮政编码	750002
公司网址	www.farsightwine.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91641100715037923N		
注册地址	宁夏回族自治区银川市北京中路盈盛达综合楼410		
注册资本(元)	78,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

自设立以来，公司立足于葡萄酒的生产和销售，专注于葡萄酒高端品牌打造，消费目标为中小企业主及高净值消费群体。公司拥有 2860 亩有机葡萄种植基地，采用法国、意大利等著名葡萄酒生产国引进赤霞珠、美乐等世界名贵葡萄品种苗木，种植、养护过程由公司技术人员指导进行，种植基地分级限产、分批采摘，亩产控制在 350 公斤以下，种植过程不适用化肥，只适用有机肥。公司酿酒所用葡萄均产自于自有葡萄种植基地，保证了产品的特征的稳定性和产品质量。公司产品研发部基于葡萄酒现有的生产工艺，同时结合公司酿酒葡萄的特点进一步挖掘品牌内在价值。市场开拓方面，公司主要通过代理商、网络销售与线下体验店相结合的销售方式，同时参加国内外各类葡萄酒相关评选大赛等方式扩大品牌影响力，提升公司品牌价值。

1. 生产模式

公司生产葡萄酒的原料来自自有土地生产的葡萄，葡萄的种植和采摘采用农田责任承包制的方式承包给当地农民，由公司生产部技术人员负责质量把关和技术指导。

2. 销售模式

公司目前在产的葡萄酒产品包括“黄羊滩”、“法塞特”、“贺兰鹰”、“农城”四大品牌。“黄羊滩”作为酒庄最高端的品牌，酒庄采取直营定制的方式，由酒庄自行销售。采取每年一次专场品酒会的形式供高端人群品鉴、收藏。“法塞特”作为酒庄中端市场的主打品牌，酒庄采取经销商模式、网络销售与线下体验店相结合的销售模式，产品的终端零售价跟随主流品牌的产品售价波动。“贺兰鹰”、“农城”为经销商模式、网络销售与线下体验店相结合的销售模式。经销商模式主要是通过在全国范围内招聘拥有渠道和资源的个人或者机构，与公司签订《产品特许经营合同书》约定双方的权利义务。公司为经销商制定销售任务和销售区域，经销商按照合同及任务要求完成一定时期内的销售任务。公司未来将在全国各主要区域中心城市逐步建立展示体验中心，展示体验中心以葡萄酒展示、品鉴、体验，葡萄酒文化宣传，葡萄酒知识培训，周边短距离物流运输，恒温恒湿仓储服务等为主要功能，提供更加全面的配套服务，实现线上销售和线下体验的结合，提升用户体验。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,779,928.11	7,565,707.34	-63.26%
毛利率%	18.11%	32.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,257,022.22	-694,477.32	-368.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,268,210.54	-664,070.23	-392.15%
加权平均净资产收益	-5.23%	-0.92%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.25%	-0.88%	-
基本每股收益	-0.04	-0.01	-300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	107,991,532.76	109,930,224.86	-1.76%
负债总计	47,378,812.82	46,060,482.70	2.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,612,719.94	63,869,742.16	-5.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.81	-4.94%
资产负债率%（母公司）	3.85%	3.56%	-
资产负债率%（合并）	43.87%	41.90%	-
流动比率	1.6806	1.5360	-
利息保障倍数	-8.28	-1.65	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	373,807.39	818,086.31	-54.31%
应收账款周转率	30.77	86.50	-
存货周转率	4.12	12.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.76%	0.59%	-
营业收入增长率%	-63.26%	58.75%	-
净利润增长率%	368.99%	-46.31%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	114,677.56	0.11%	201,933.15	0.18%	-43.21%
应收票据					
应收账款	1,743,156.84	1.61%	2,369,997.74	2.16%	-26.45%
存货	68,397,909.53	63.34%	66,672,920.48	60.65%	2.59%
固定资产期末账面价值	16,120,092.41	14.93%	17,254,028.54	15.70%	-6.57%

生产性生物资产，期末账面价值	16,911,963.00	15.66%	17,890,932.96	16.27%	-5.47%
----------------	---------------	--------	---------------	--------	--------

项目重大变动原因：

1. 货币资金：报告期内货币资金较上年减少43.21%，主要原因为银行存款减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,779,928.11	-	7,565,707.34	-	-63.26%
营业成本	2,276,392.44	81.89%	5,097,268.40	67.37%	-55.34%
毛利率	18.11%	-	32.63%	-	-
销售费用	626,980.02	22.55%	2,202,587.55	29.11%	-71.53%
管理费用	2,254,002.51	81.08%	1,546,401.44	20.44%	45.76%
财务费用	356,482.94	12.82%	427,796.90	5.65%	-16.67%
营业利润	-	-117.09%	-733,454.24	-9.69%	343.80%
经营活动产生的现金流量净额	373,807.39	-	818,086.31	-	-54.31%
投资活动产生的现金流量净额	-140,776.00	-	1,334,905.61	-	89.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-320,286.98	-	-308,173.16	-	-3.93%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：本年营业收入较上年同期减少了 63.26%，主要是因为疫情刚刚结束下游需求没有恢复，订单减少，收入较去年有所减少。
2. 营业成本：本年营业成本较上年同期减少了 55.34%，主要是较去年同期销售减少，结转成本减少。
3. 销售费用：本年销售费用较上年同期减少了 71.53%，主要是业务费用较去年有所减少。
4. 管理费用：本年管理费用较上年同期增加了 45.76%，主要是本期的折旧摊销较上年有所增加
5. 经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 373,807.39 元与上年期末相比较减少 54.31%原因为：支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公 公 主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
-------	------	-----	-----	------	-----

司 名 称	司 类 型	要 业 务					
宁夏 法塞 特酒 庄有 限公 司	子 公 司	葡 萄 酒等 的酿 制和 销售	5,000,000.00	101,172,726.67	-18,622,267.69	2,627,175.36	-865,752.86
宁夏 圣路 易丁 酒庄 销售 有限 公司	子 公 司	公 司 产 品 的 销 售	1,000,000.00	180,148.88	-11,337,212.66		-287,823.64
青铜 峡市 汇德 农林 科技 有限 公司	子 公 司	葡 萄、 枣树 等种 植	6,500,000.00	29,992,127.55	22,574,833.57		-126,627.39
银川 三十 八度 葡萄 庄园 有限 公司	子 公 司	公 司 产 品 的 销 售	1,000,000.00	241,682.00	-630,508.47		-119,011.02
法塞 特酒 业 (上 海) 有限 公司	子 公 司	公 司 产 品 的 销 售	5,000,000.00	2,074,983.67	-14,672,222.70	94,089.38	-489,414.16
银川 法塞 特商 贸有 限公 司	子 公 司	公 司 产 品 的 销 售	500,000.00	1,441,426.94	-2,760,957.49	701,004.92	-855,739.63

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1 自然灾害风险	葡萄生产经营和安全对自然条件有较大的依赖性, 面临多种自然灾害风险, 包括: 火灾、病虫鼠害(微生物、昆虫、鼠类)、冻害、雪压、风灾、干旱、洪涝、滑坡、泥石流、环境污染等。虽然公司经营葡萄种植已有 20 年的时间, 但是经济作物自然灾害的发生与气候等人类尚无法完全控制的自然条件具有较大关系, 具有突发性、多样性和很强的破坏力。因此, 若公司的生产基地发生严重自然灾害, 将可能对公司的生产经营产生较大影响。公司 2680 亩有机种植葡萄基地。在葡萄培育、种植和生长过程中, 可能会发生诸如森林火灾、虫灾、冻害等自然灾害, 导致林木损失, 从而给公司的资产造成损失。
2 原材料供应风险	公司酿酒葡萄的种植通过固定农户种植管理, 葡萄的产量的多少和质量的高低较大程度上取决于当年的天气环境, 所以会给公司葡萄种植带来一定的风险。例如银川降水少, 灌溉和施肥需根据气候变化进行, 没有固定的次数、时间和量。材料方面, 可供采购的酒瓶等包装物可能受到上游供货方价格的影响。以上因素均可能导致公司所需原材料、包装增加公司采购成本, 进而对公司的生产经营和业绩产生影响。
3 葡萄酒质量控制风险	由于公司生产销售酒庄葡萄酒, 生产周期较长, 一般从葡萄采摘到葡萄酒完成酿造需要 2-3 年时间, 在葡萄酒的酿造、储存过程中, 温度、湿度、光照、氧化等变化会对葡萄酒的质量产生不利影响, 严重时会使葡萄酒发生变质, 造成重大损失, 可能会对公司的生产经营产生影响。
4 公司治理风险	公司挂牌后, 公司逐渐建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则, 新制定了《信息披露管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事审计委员会议事规则》、《董事会薪酬和考核委员会议事规则》、《关联交易管理制度》、《承诺管理制度》、《内幕信息知情人管理制度》等各项管理制度。但由于股份公司成立时间较短, 公司管理层和员工尚需学习和贯彻新制定的各项管理制度。此外, 随着公司经营规模扩大、员工数量增加, 公司的组织结构也愈加复杂, 这对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行, 公司治理风险将可能影响公司的持续成长。

5 持续经营能力风险	截至 2023 年 6 月 30 日累计未弥补的亏损 5,568.08 万元，2023 年 1-6 月扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润为-326.82 万元，2022 年度扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润为-385.09 万元，处于持续亏损的状态
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	2,000,000	1,074,186.36
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司关联交易符合公司生产经营需要，不存在损害公司股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	51,950,000.00	66.18%	0	51,950,000.00	66.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,325,000	9.33%	0	7,325,000	9.33%	
	董事、监事、高管	8,850,000	11.27%	0	8,850,000	11.27%	
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	26,550,000	33.82%	0	26,550,000	33.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,975,000	27.99%	0	21,975,000	27.99%	
	董事、监事、高管	26,550,000	33.82%	0	26,550,000	33.82%	
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%	
总股本		78,500,000.00	-	0	78,500,000.00	-	
普通股股东人数							31

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	丁洁杨	16,300,000		16,300,000	20.76%	12,225,000	4,075,000	0	0
2	贾建华	13,000,000		13,000,000	16.56%	9,750,000	3,250,000	0	0
3	卫波	5,000,000		5,000,000	6.37%		5,000,000	0	0
4	黄凯	4,500,000		4,500,000	5.73%		4,500,000	0	0
5	刘琴	4,000,000		4,000,000	5.10%		4,000,000	0	0
6	程曙光	3,600,000		3,600,000	4.59%		3,600,000	0	0
7	廖春晖	3,000,000		3,000,000	3.82%		3,000,000	0	0
8	李秀玲	2,000,000		2,000,000	2.55%		2,000,000	0	0
9	任献明	2,000,000		2,000,000	2.55%		2,000,000	0	0
10	周轶群	2,000,000		2,000,000	2.55%	1,500,000	500,000	0	0
合计		55,400,000	-	55,400,000	70.58%	23,475,000	31,925,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

根据法塞特股东所作承诺，公司的实际控制人为丁洁杨、李秀玲、贾建华，丁洁杨持有公司 20.76% 的股份，李秀玲持有公司 2.55% 的股份，丁洁杨与李秀玲为夫妻关系，贾建华持有公司 16.56% 的股份，三人合计持有公司 39.87% 的股份。三人中，丁洁杨为公司董事长、法定代表人，贾建华为公司董事、总经理，三人对公司的经营决策具有重大影响。宁夏法塞特酒庄股份有限公司除上述情况其他股东之间不存在其他关联关系

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
丁洁杨	董事长	男	1958年10月	2021年6月11日	2024年6月11日
贾建华	董事总经理	男	1962年11月	2021年6月11日	2024年6月11日
周轶群	董事董事会秘书	男	1975年1月	2021年6月11日	2024年6月11日
罗耀文	董事	男	1967年1月	2021年6月11日	2024年6月11日
张龙	董事	男	1958年9月	2021年6月11日	2024年6月11日
贺西平	监事会主席	男	1958年4月	2021年6月11日	2024年6月11日
刘宗芳	监事	女	1981年12月	2021年6月11日	2024年6月11日
吴立	职工监事	男	1982年5月	2021年6月11日	2024年6月11日
马恩元	副总经理	男	1971年1月	2022年8月18日	2025年8月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

丁洁杨、贾建华为一致行动人，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	11

生产人员	3	3
销售人员	23	23
财务人员	7	7
其他人员	30	30
员工总计	74	74

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		114,677.56	201,933.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,743,156.84	2,369,997.74
应收款项融资			
预付款项		655,356.19	549,145.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		97,455.82	118,694.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		68,397,909.53	66,672,920.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		672,308.80	672,308.80
流动资产合计		71,680,864.74	70,585,000.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,120,092.41	17,254,028.54
在建工程			
生产性生物资产		16,911,963.00	17,890,932.96
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,143,944.16	3,574,181.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		134,668.45	276,941.76
递延所得税资产			
其他非流动资产		-	349,140.00
非流动资产合计		36,310,668.02	39,345,224.62
资产总计		107,991,532.76	109,930,224.86
流动负债：			
短期借款		-	4,872,888.99
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,752,669.99	6,571,567.21
预收款项			
合同负债		2,939,546.91	1,317,104.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		10,188,802.55	8,844,261.61
应交税费		1,040,600.96	837,215.88
其他应付款		22,088,384.62	23,178,474.37
其中：应付利息		431,250.00	400,500.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		259,999.96	159,999.96
其他流动负债		382,141.09	171,223.56
流动负债合计		42,652,146.08	45,952,735.98
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款		4,726,666.74	107,746.72
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,726,666.74	107,746.72
负债合计		47,378,812.82	46,060,482.70
所有者权益：			
股本		78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,793,550.00	37,793,550.00
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		-55,680,830.06	-52,423,807.84
归属于母公司所有者权益合计		60,612,719.94	63,869,742.16
少数股东权益			
所有者权益合计		60,612,719.94	63,869,742.16
负债和所有者权益总计		107,991,532.76	109,930,224.86

法定代表人：丁洁杨

主管会计工作负责人：周轶群

会计机构负责人：周轶群

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,142.63	6,777.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		78,333,128.24	79,231,801.38
应收款项融资			
预付款项		879.69	

其他应收款		303,004.64	290,579.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,841,373.98	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		80,482,529.18	79,529,158.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		19,000,000.00	19,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,905,327.82	2,279,470.84
在建工程			
生产性生物资产		8,927,670.08	9,385,026.74
油气资产			
使用权资产			
无形资产		757,228.00	1,072,949.80
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		30,590,225.90	31,737,447.38
资产总计		111,072,755.08	111,266,605.40
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		938,826.90	807,215.90
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,928,680.63	2,703,384.87
应交税费		1,440.55	3,830.22
其他应付款		408,428.58	444,142.47

其中：应付利息			
应付股利			
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		4,277,376.66	3,958,573.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,277,376.66	3,958,573.46
所有者权益：			
股本		78,500,000.00	78,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,793,550.00	37,793,550.00
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		-9,498,171.58	-8,985,518.06
所有者权益合计		106,795,378.42	107,308,031.94
负债和所有者权益合计		111,072,755.08	111,266,605.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		2,779,928.11	7,565,707.34
其中：营业收入		2,779,928.11	7,565,707.34
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,820,241.56	9,796,904.91
其中：营业成本		2,276,392.44	5,097,268.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		306,383.65	522,850.62
销售费用		626,980.02	2,202,587.55
管理费用		2,254,002.51	1,546,401.44
研发费用			
财务费用		356,482.94	427,796.90
其中：利息费用		350,860.01	421,266.26
利息收入		301.84	805.00
加：其他收益		45,583.77	13,330.52
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-260,341.62	-515,185.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			2,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-402.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,255,071.30	-733,454.24
加：营业外收入			55,103.12
减：营业外支出		1,950.92	16,126.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,257,022.22	-694,477.32
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,257,022.22	-694,477.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,257,022.22	-694,477.32
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,257,022.22	-694,477.32

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,257,022.22	-694,477.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,257,022.22	-694,477.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.01

法定代表人：丁洁杨

主管会计工作负责人：周轶群

会计机构负责人：周轶群

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		514,228.09	285,402.15
研发费用			
财务费用		1,622.67	1,903.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		3,128.49	16.76
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		69.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-512,653.07	-287,288.74
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-512,653.07	-287,288.74
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-512,653.07	-287,288.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-512,653.07	-287,288.74
（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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-512,653.07	-287,288.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		3,442,858.97	6,796,364.29
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		131.38	182,541.50
收到其他与经营活动有关的现金		7,753,804.47	4,093,121.59
经营活动现金流入小计		11,196,794.82	11,072,027.38
购买商品、接受劳务支付的现金		501,643.37	5,130,306.33
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		1,569,911.26	2,677,768.02
支付的各项税费		283,109.98	205,484.61
支付其他与经营活动有关的现金		8,468,322.82	2,240,382.11
经营活动现金流出小计		10,822,987.43	10,253,941.07
经营活动产生的现金流量净额		373,807.39	818,086.31
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			25,000.00
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			25,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,776.00	1,359,905.61
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		140,776.00	1,359,905.61
投资活动产生的现金流量净额		-140,776.00	-1,334,905.61
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		4,800,000.00	
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		4,800,000.00	
偿还债务支付的现金		4,939,999.98	28,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,287.00	280,173.16
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		5,120,286.98	308,173.16
筹资活动产生的现金流量净额		-320,286.98	-308,173.16
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		-87,255.59	-824,992.46
加：期初现金及现金等价物余额		201,933.15	985,130.35
六、期末现金及现金等价物余额		114,677.56	160,137.89

法定代表人：丁洁杨

主管会计工作负责人：周轶群

会计机构负责人：周轶群

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		821,971.00	1,736,400.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,866.36	17,188.61
经营活动现金流入小计		840,837.36	1,753,588.61
购买商品、接受劳务支付的现金		283,271.60	839,209.54
支付给职工以及为职工支付的现金		511,545.40	834,178.93
支付的各项税费		3,112.42	1,856.31
支付其他与经营活动有关的现金		45,546.83	161,589.75
经营活动现金流出小计		843,476.25	1,836,834.53
经营活动产生的现金流量净额		-2,638.89	-83,245.92
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-2,638.89	-83,245.92
加：期初现金及现金等价物余额		6,777.29	101,690.38
六、期末现金及现金等价物余额		4,138.40	18,444.46

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

宁夏法塞特葡萄酒庄股份有限公司 2023 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

宁夏法塞特葡萄酒庄股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由宁夏久源农林科技有限公司整体变更的股份有限公司,于本公司股票自2016年2月15日起在全国股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:法塞特酒,证券代码:835655。

统一社会信用代码:91641100715037923N。

注册地及总部地址:宁夏银川市北京中路盈盛达综合楼410。

注册资本:7,850.00万元。

法定代表人：丁洁杨。

按证监会规定的行业大类，本公司属于酒、饮料和精制茶制造行业，主要经营活动为葡萄酒的生产及销售。

本公司的实际控制人为丁洁杨、李秀玲、贾建华，丁洁杨持有公司 20.7643%的股份，李秀玲持有公司 2.5478%的股份，丁洁杨与李秀玲为夫妻关系，贾建华持有公司 16.5605%的股份，三人合计持有公司 39.8726%的股份。三人中，丁洁杨为公司董事长、法定代表人，贾建华为公司董事、总经理，三人对公司的经营决策具有实际控制权。

2015年3月30日，丁洁杨、李秀玲、贾建华共同签署了《一致行动人协议书》，约定三人一致行动人，约定各股东及其委派董事、监事在公司日常经营管理事项的表决，股东大会、临时股东大会提案及表决以及在董事会、监事会相关决策过程时采取一致行动。

报告期末，公司的股权结构如下：

项目	认缴出资额	认缴出资比例 (%)	实缴出资额
丁洁杨	16,300,000.00	20.7643	16,300,000.00
贾建华	13,000,000.00	16.5605	13,000,000.00
卫波	5,000,000.00	6.3694	5,000,000.00
黄凯	4,500,000.00	5.7325	4,500,000.00
刘琴	4,000,000.00	5.0955	4,000,000.00
程曙光	3,600,000.00	4.5860	3,600,000.00
廖春晖	3,000,000.00	3.8217	3,000,000.00
梁小兵	1,699,900.00	2.1655	1,699,900.00
李秀玲	2,000,000.00	2.5478	2,000,000.00
梁潇	2,000,000.00	2.5478	2,000,000.00
任献明	2,000,000.00	2.5478	2,000,000.00
周轶群	2,000,000.00	2.5478	2,000,000.00
贺西平	1,900,000.00	2.4204	1,900,000.00
杨洪斌	1,200,000.00	1.5287	1,200,000.00
罗耀文	1,600,000.00	2.0382	1,600,000.00
汪浙军	1,800,000.00	2.2930	1,800,000.00
罗占雄	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
丁高飞	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
韦炳蓉	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
王飞	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
董再奎	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
白志新	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00

项目	认缴出资额	认缴出资比例 (%)	实缴出资额
马琳	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
陆涛	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
殷琍民	1,400,000.00	1.7834	1,400,000.00
戴志义	1,000,000.00	1.2739	1,000,000.00
倪志宽	800,000.00	1.0191	800,000.00
杨伟杰	800,000.00	1.0191	800,000.00
张龙	600,000.00	0.7643	600,000.00
阮家良	300,000.00	0.3822	300,000.00
程志龙	100.00	0.0001	100.00
合计	78,500,000.00	100.00	78,500,000.00

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面

符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”、附注四、11“存货”、附注四、16“固定资产”、附注四、21“无形资产”各项描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件

以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司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。

（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；分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的

汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含

再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品等。

（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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

13、 持有待售资产和处置组

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

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

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

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

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

14、 长期股权投资

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

共同控制，是指本公司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，是指本公司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

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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。

②其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资

单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、 投资性房地产

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

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

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。

16、 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公司，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	10.00-40.00	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5.00-15.00	5.00	6.33-19.00
电子设备	年限平均法	5.00-12.00	5.00	7.92-19.00
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司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、23“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。

本公司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。

17、 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、23“长期资产减值”。

18、 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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、 生物资产

(1) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的

成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生物资产按照成本计量，生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
成熟型生产性资产	4 年及以上	-	6.67
未成熟生产性资产	0-3	-	-

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产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公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23、 长期资产减值

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

24、 合同负债

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

25、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、 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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3） 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4） 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购

损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

28、 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。

①以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用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。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、 收入

1、收入确认的一般原则

公司主要销售葡萄酒产品。产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

3、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

4、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

5、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

6、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建

造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

7、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

8、收入确认的具体方法

公司主要销售葡萄酒产品。收入确认需满足以下条件：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

31、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

32、 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息的会计处理

①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。

②财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

33、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租赁办公场所。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
消费税	应纳税销售额（量）	10%
城市维护建设税	实缴增值税	7%、1%
教育费附加	实缴增值税	3%、2%
印花税	印花税应税合同金额	0.005%-0.1%
	权利证照数	5元/件
企业所得税	应纳税所得额	25%

纳税主体名称	所得税税率
宁夏法塞特酒庄股份有限公司	免征
宁夏圣路易丁酒庄销售有限公司	25%
宁夏法塞特酒庄有限公司	25%
银川法塞特商贸有限公司	25%
银川三十八度葡萄庄园有限公司	25%
法塞特酒业（上海）有限公司	25%
青铜峡市汇德农林科技有限公司	免征

2、税收优惠及批文

根据《增值税暂行条例》和财税字[1995]052号文字规定，农业生产者（包括从事农业生产的单位和个人）销售的自产农业产品（包括种植业、养殖业、林业、牧业和水产业生产的各种初收产品）免征增值税；根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。因此，本公司及下属青铜峡市汇德农林科技有限公司所从事的种植业免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年期末余额的均为期末余额。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,921.11	20,925.74
银行存款	99,756.45	181,007.41
其他货币资金		
合计	114,677.56	201,933.15
其中：存放在境外的款项总额		

项 目	期末余额	期初余额
存放财务公司存款		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	365,519.38
1至2年	1,330,818.16
2至3年	381,481.40
3至4年	260,697.00
4至5年	256,512.00
5年以上	6,245,569.40
小 计	8,840,597.34
减：坏账准备	7,097,440.50
合 计	1,743,156.84

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,842,017.40	32.15	2,842,017.40	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,601,314.40	18.11	1,601,314.40	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,240,703.00	14.03	1,240,703.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,998,579.94	67.85	4,255,423.10	70.94	1,743,156.84
其中：					
账龄组合	5,998,579.94	67.85	4,255,423.10	70.94	1,743,156.84
合 计	8,840,597.34	——	7,097,440.50	——	1,743,156.84

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,842,017.40	30.80	2,842,017.40	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,601,314.40	17.35	1,601,314.40	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,240,703.00	13.45	1,240,703.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,386,409.44	69.20	4,016,411.70	62.89	2,369,997.74
其中：					
账龄分析法组合	6,386,409.44	69.20	4,016,411.70	62.89	2,369,997.74
合计	9,228,426.84	—	6,858,429.10	—	2,369,997.74

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华宸建设集团股份有限公司宁夏分公司	340,703.00	340,703.00	100.00	已无法收回
银川颐安建设集团有限公司	1,601,314.40	1,601,314.40	100.00	已无法收回
海南匠心一品有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	已无法收回
合计	2,842,017.40	2,842,017.40	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	365,519.38	10,839.58	3.00
1—2年	1,330,818.16	133,081.82	10.00
2—3年	381,481.40	190,740.70	50.00
3—4年	260,697.00	260,697.00	100.00
4—5年	256,512.00	256,512.00	100.00
5年以上	3,403,552.00	3,403,552.00	100.00
合计	5,998,579.94	4,255,423.10	—

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,858,429.10	239,011.40				7,097,440.50
合计	6,858,429.10	239,011.40				7,097,440.50

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江五强供应链管理有限公司	1,961,646.00	22.19	1,961,646.00
银川颐安建设集团有限公司	1,601,314.40	18.12	1,601,314.40
上海佰缘酒业有限公司	1,413,880.00	15.99	1,413,880.00
宁夏乾和欢伯酒庄有限公司	1,074,186.36	12.15	107,418.64
海南匠心一品有限公司	900,000.00	10.18	900,000.00
合计	6,951,026.76	78.63	5,984,259.04

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	124,347.19	18.97	549,145.76	100.00
1至2年	531,009.00	81.03		
2至3年				
3年以上				
合计	655,356.19	——	549,145.76	——

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	97,455.82	118,694.31
合计	97,455.82	118,694.31

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	83,512.78

账 龄	期末余额
1 至 2 年	14,861.86
2 至 3 年	3,004.00
3 至 4 年	101,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	202,378.64
减：坏账准备	104,922.82
合 计	97,455.82

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	103,402.86	102,004.00
往来款	5,000.00	5,000.00
借款		2,511.70
社保、公积金	23,209.60	13,895.08
其他	70,766.18	48,876.13
小 计	202,378.64	172,286.91
减：坏账准备	104,922.82	53,592.60
合 计	97,455.82	118,694.31

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	53,592.60			53,592.60
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：	53,592.60			53,592.60
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	51,884.77			51,884.77
本年转回	554.55			554.55
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 06 月 30 日余额	104,922.82			104,922.82

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	53,592.60	51,884.77	554.55			104,922.82
合 计	53,592.60	51,884.77	554.55			104,922.82

⑥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
李军	社保	11,507.40	1 年以内, 1-2 年	5.69	347.65
周轶群	其他	10,000.00	1 年以内	4.94	300.00
北京京东世纪贸易有限 公司	保证金	100,000.00	3-4 年	49.41	100,000.00
上海尚甘众创空间管理 有限公司(工位)	房租	5,000.00	1 年以内、 3-4 年	2.47	2,090.00
金凤区酌裕商贸行	其他	3,800.00	1 年以内	1.88	114.00
合 计	—	130,307.40	—	64.39	102,851.65

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	8,373,315.34	1,287,509.00	7,085,806.34
自制半成品及在产品	61,052,134.47	667,975.69	60,384,158.78
包装物及辅料	927,944.41		927,944.41
合 计	70,353,394.22	1,955,484.69	68,397,909.53

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	3,717,299.63	1,287,509.00	2,429,790.63
自制半成品及在产品	63,639,231.06	667,975.69	62,971,255.37
包装物及辅料	1,271,874.48		1,271,874.48
合 计	68,628,405.17	1,955,484.69	66,672,920.48

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,287,509.00					1,287,509.00
自制半成品及在产品	667,975.69					667,975.69
合 计	1,955,484.69					1,955,484.69

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	434,746.29	434,746.29
待认证进项税	237,562.51	237,562.51
合 计	672,308.80	672,308.80

7、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	16,120,092.41	17,254,028.54
固定资产清理		
合 计	16,120,092.41	17,254,028.54

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	20,173,356.88	25,673,631.04	341,805.52	496,794.43	46,685,587.87
2、本年增加金额				6,700.00	6,700.00
(1) 购置				6,700.00	6,700.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
4、期末余额	20,173,356.88	25,673,631.04	341,805.52	503,494.43	46,692,287.87
二、累计折旧					
1、年初余额	6,726,975.47	22,079,392.05	293,078.80	332,113.01	29,431,559.33
2、本年增加金额	535,110.25	587,870.16	3,706.38	13,949.34	1,140,636.13
(1) 计提	535,110.25	587,870.16	3,706.38	13,949.34	1,140,636.13
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	7,262,085.72	22,667,262.21	296,785.18	346,062.35	30,572,195.46
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,911,271.16	3,006,368.83	45,020.34	157,432.08	16,120,092.41
2、年初账面价值	13,446,381.41	3,594,238.99	48,726.72	164,681.42	17,254,028.54

8、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项 目	种植业		合 计
	未成熟性生物资产	成熟性生物资产	
一、账面原值			
1、年初余额	1,879,036.12	30,355,065.09	32,234,101.21
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 自行培育			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	1,879,036.12	30,355,065.09	32,234,101.21
二、累计折旧			
1、年初余额	-	14,343,168.25	14,343,168.25
2、本年增加金额		978,969.96	978,969.96
(1) 计提		978,969.96	978,969.96

项 目	种植业		合 计
	未成熟性生物资产	成熟性生物资产	
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	-	15,322,138.21	15,322,138.21
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,879,036.12	15,032,926.88	16,911,963.00
2、年初账面价值	1,879,036.12	16,011,896.84	17,890,932.96

9、无形资产

项目	软件	土地使用权	国有林地权	品牌设计费	合计
一、账面原值					
1.上年期末余额	3,413,000.89	11,050,335.70	1,602,000.00	238,040.00	16,303,376.59
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4.期末余额	3,413,000.89	11,050,335.70	1,602,000.00	238,040.00	16,303,376.59
二、累计摊销					
1.上年期末余额	2,562,515.60	9,470,130.88	458,508.75	238,040.00	12,729,195.23
2.本期增加金额	92,233.02	321,984.18	16,020.00		430,237.20
(1) 计提	92,233.02	321,984.18	16,020.00		430,237.20
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					

项目	软件	土地使用权	国有林地权	品牌设计费	合计
4.期末余额	2,654,748.62	9,792,115.06	474,528.75	238,040.00	13,159,432.43
三、减值准备					
1.上年期末余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	758,252.27	1,258,220.64	1,127,471.25		3,143,944.16
2.上年期末账面价值	850,485.29	1,580,204.82	1,143,491.25	-	3,574,181.36

10、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
酒庄厂区绿化工程	177,367.99		42,699.54		134,668.45
上海酒庄会所装修款	99,573.77		99,573.77		
合计	276,941.76		142,273.31		134,668.45

11、 其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				349,140.00		349,140.00
合计				349,140.00		349,140.00

12、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		4,860,000.00
应付利息		12,888.99
合计		4,872,888.99

13、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	1,313,570.50	1,298,906.37
肥料款	107,693.60	103,493.60

项 目	期末余额	年初余额
工程款	2,822,182.99	3,782,416.30
设备款		106,700.00
机耕费	962,043.00	859,882.00
其他	547,179.90	420,168.94
合 计	5,752,669.99	6,571,567.21

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁夏志顺建筑工程有限公司	2,497,831.30	未到期
丁雄龙	318,973.00	未到期
陆瑶	312,520.00	未到期
宁夏回族自治区国营黄羊滩农场	283,083.90	未到期
吴忠市森源种植公司	179,300.00	未到期
合 计	3,591,708.20	——

14、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
货款	2,939,546.91	1,317,104.40
合 计	2,939,546.91	1,317,104.40

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	8,840,439.61	3,019,141.33	1,770,825.24	10,088,755.70
二、离职后福利-设定提存计划	3,822.00	170,216.55	73,991.70	100,046.85
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,844,261.61	3,189,357.88	1,844,816.94	10,188,802.55

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,837,840.21	2,683,262.35	1,499,009.57	10,022,092.99
2、职工福利费		176,546.00	176,546.00	
3、社会保险费	2,379.40	102,240.25	48,356.94	56,262.71
其中：医疗保险费	2,320.00	97,925.70	46,609.32	53,636.38
工伤保险费	59.40	4,314.55	1,747.62	2,626.33

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金	200.00	53,880.00	43,680.00	10,400.00
5、工会经费和职工教育经费	20.00	3,212.73	3,232.73	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	8,840,439.61	3,019,141.33	1,770,825.24	10,088,755.70

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	3,706.40	165,058.08	71,749.60	97,014.88
2、失业保险费	115.60	5,158.47	2,242.10	3,031.97
3、企业年金缴费				
合计	3,822.00	170,216.55	73,991.70	100,046.85

16、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	99,302.45	52,171.93
消费税	885,715.51	712,325.53
教育费附加	20,678.61	22,055.38
个人所得税	1,043.08	912.14
城市维护建设税	5,708.24	7,403.05
地方教育费附加	13,785.74	14,703.59
水利建设基金	1,310.49	6,296.86
印花税	6,674.04	10,942.80
房产税	6,300.00	6,300.00
其他	82.80	4,104.60
合计	1,040,600.96	837,215.88

17、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	431,250.00	400,500.00
应付股利		
其他应付款	21,657,134.62	22,777,974.37
合计	22,088,384.62	23,178,474.37

(1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息		
个人借款应付利息	431,250.00	400,500.00
合 计	431,250.00	400,500.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
定金		
租赁费		
借款	17,732,310.59	19,300,589.43
往来款	2,110,014.84	1,979,935.42
代垫款	918,498.63	438,430.15
其他	896,310.56	1,059,019.37
合 计	21,657,134.62	22,777,974.37

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
丁洁杨	10,015,473.00	未到期
章琦	3,075,000.00	未到期
宁夏西夏王葡萄酒业有限公司	1,675,310.42	未到期
银川市金凤区法塞特酒行	1,300,000.00	未到期
罗耀文	1,052,476.21	未到期
合 计	17,118,259.63	—

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	259,999.96	159,999.96
合 计	259,999.96	159,999.96

19、 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税	382,141.09	171,223.56
合 计	382,141.09	171,223.56

20、 长期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	4,800,000.00	

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	186,666.70	266,666.68
应付利息		1,080.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）	259,999.96	159,999.96
合 计	4,726,666.74	107,746.72

注：公司于 2023 年 3 月与宁夏青铜峡市农村商业银行股份有限公司签订编号为流字 00800022023032909378 流动资金借款合同，借款合同金额为 4,800,000.00 元，贷款期限为 2023 年 3 月至 2025 年 3 月，借款利率为 6.00%，丁洁杨、李秀玲、贾建华、高莲、宁夏法塞特酒庄股份有限公司、宁夏法塞特酒庄有限公司为其担保人，抵押财产为丁洁杨、贾建华个人房屋；公司于 2022 年 8 月与宁夏银行股份有限公司签订编号为 QYDJJ20220816000019 借款合同，借款合同金额为 320,000.00 元，已归还金额 133,333.30 元，贷款期限为 2022 年 8 月 16 日至 2024 年 8 月 16 日，借款利率为 9.72%，景宁宁为其担保人。

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,500,000.00						78,500,000.00

22、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	37,793,550.00			37,793,550.00
合 计	37,793,550.00			37,793,550.00

23、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上期期末未分配利润	-52,423,807.84	-48,723,974.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-52,423,807.84	-48,723,974.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,257,022.22	-694,477.32
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项 目	本 年	上 年
期末未分配利润	-55,680,830.06	-49418452.09

24、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,008,787.22	667,915.90	7,548,756.02	5,097,228.58
其他业务	1,771,140.89	1,608,476.54	16,951.32	39.82
合 计	2,779,928.11	2,276,392.44	7,565,707.34	5,097,268.40

25、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	273,298.22	466,814.96
城市维护建设税	4,650.83	15,141.78
教育费附加	14,368.44	20,063.81
地方教育费附加	8,619.97	13,375.87
水利基金	2,707.20	3,098.04
印花税	2,617.79	2,528.56
水资源税	121.20	1,827.60
合 计	306,383.65	522,850.62

26、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	302,393.65	418,856.11
房租费		
运费及装卸费	92,190.51	131,026.55
差旅费、交通费	7,910.82	20,229.82
业务费	215,503.97	1,538,704.15
长期费用待摊		
服务费		11,686.75
其他	8,981.07	82,084.17
合 计	626,980.02	2,202,587.55

27、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,057,557.62	978,544.28
折旧摊销	475,775.31	110,529.49
办公费	89,464.71	1,672.71

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅、交通	87,000.90	44,653.22
咨询培训费	28,551.99	84,601.89
业务招待费	93,689.00	9,340.36
租赁费	3,000.00	22,529.88
聘请中介机构费用	327,873.83	283,934.80
其他费用	91,089.15	10,594.81
合 计	2,254,002.51	1,546,401.44

28、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	350,860.01	421,266.26
利息收入	301.84	805.00
银行手续费	5,924.77	7,335.64
合 计	356,482.94	427,796.90

29、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税返还	8,227.66	10,696.76	8,227.66
税费返还	4,833.31	1,954.75	4,833.31
永宁县农村电商筑梦计划 奖励金	30,000.00		30,000.00
银川市 2019 特色优质农 产品建设项目资金	2,500.00		2,500.00
其他	22.80	679.01	22.80
合 计	45,583.77	13,330.52	45,583.77

30、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-260,341.62	-515,185.08
合 计	-260,341.62	-515,185.08

31、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

32、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
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小计		-402.11	
其中：固定资产处置		-402.11	
在建工程处置			
合 计		-402.11	

33、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他		55,103.12	
合 计		55,103.12	

34、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	1,950.92	16,126.20	1,950.92
合 计	1,950.92	16,126.20	1,950.92

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生额
收到与补贴收入相关的现金	42,328.13	32,900.00
往来款	7,711,174.50	4,059,416.59
收银行存款利息	301.84	805.00
合 计	7,753,804.47	4,093,121.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生额
支付的运输费及装卸费	81,618.44	219,881.26
支付的办公费	55,147.68	15,068.88
支付的差旅费、交通	246,050.71	113,557.91
支付的与银行手续费相关的现金	5,539.88	7,335.64
支付的其他支出及往来款	8,079,966.11	1,884,538.42
合 计	8,468,322.82	2,240,382.11

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,257,022.22	-694,477.32
加：资产减值准备		-2,000,000.00
信用减值损失	260,341.62	515,185.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,119,606.09	2,409,413.32
无形资产摊销	430,237.20	430,237.20
长期待摊费用摊销	142,273.31	
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）		402.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	350,860.01	421,266.26
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,724,989.05	-2,412,569.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	489,608.74	-1,840,907.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,562,891.69	3,989,536.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	373,807.39	818,086.31
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	114,677.56	160,137.89
减：现金的年初余额	201,933.15	985,130.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-87,255.59	-824,992.46
（4）现金和现金等价物的构成		
项 目	期末余额	年初余额
①现金	114,677.56	160,137.89
其中：库存现金	14,921.11	27,300.02
可随时用于支付的银行存款	99,756.45	132,837.87

项 目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	114,677.56	160,137.89
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
宁夏法塞特酒庄有限公司	银川	银川	生产业	100.00		投资 设立
宁夏圣路易丁酒庄销售有限公司	银川	银川	零售业	100.00		投资 设立
青铜峡市汇德农林科技有限公司	青铜峡	青铜峡	种植业	100.00		投资 设立
银川三十八度葡萄庄园有限公司	银川	银川	零售业	100.00		投资 设立
法塞特酒业（上海）有限公司	上海	上海	零售业	100.00		投资 设立
银川法塞特商贸有限公司	银川	银川	零售业	100.00		投资 设立

九、 金融工具及其风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和交易性金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司实际控制人是丁洁杨先生、贾建华先生、李秀玲女士，三人合计持有本公司股份 39.8726%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 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
丁洁杨、李秀玲、贾建华	实际控制人
贺西平、罗耀文、张龙、马恩元	关键管理人员
吴立、刘宗芳、周轶群	关键管理人员
梁小兵、梁潇、罗占雄、倪志宽、杨洪斌、刘琴、王飞、黄凯	股东
上海信足投资管理有限责任公司	关键管理人员控制下的公司
上海半两投资管理有限责任公司	关键管理人员控制下的公司
银川高新区洁林设备安装有限公司	同一控制人控制下的公司
丁加寅、丁志扬、高莲、贾婷婷	同一控制人关系密切的家庭成员

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
银川高新区洁林设备安装有限公司	采购商品	18,796.46	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
丁洁杨、李秀玲、贾建华、高莲、宁夏法塞特葡萄酒庄股份有限公司、宁夏法塞特酒庄有限公司	4,800,000.00	2025/3/30	2027/3/30	否
景宁宁	266,666.68	2022/8/16	2026/8/16	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说 明
裘佳	60,000.00	
丁洁杨	10,000,000.00	
张龙	100,000.00	

关联方	拆借金额	说 明
罗耀文	1,000,000.00	

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	952,083.00	558,613.68

5、 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
银川高新区洁林设备安装有限公司	390,000.00	390,000.00

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	33,481.86
1 至 2 年	2,716,367.34
2 至 3 年	2,170,432.45
3 至 4 年	3,403,565.41
4 至 5 年	1,004,533.49
5 年以上	69,004,747.69
小 计	78,333,128.24
减：坏账准备	
合 计	78,333,128.24

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	78,333,128.24	100.00			78,333,128.24
其中：					
账龄组合					
关联方组合	78,333,128.24	100.00			78,333,128.24
合 计	78,333,128.24	——		——	78,333,128.24

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	79,231,801.38	100.00			79,231,801.38
其中：					
账龄分析法组合					
关联方组合	79,231,801.38	100.00			79,231,801.38
合 计	79,231,801.38	——		——	79,231,801.38

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁夏法塞特酒庄有限公司	78,333,128.24	100.00	
合 计	78,333,128.24	100.00	

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	303,004.64	290,579.35
合 计	303,004.64	290,579.35

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	41,043.55
1 至 2 年	34.74
2 至 3 年	262,274.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	303,352.29
减：坏账准备	347.65
合 计	303,004.64

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	272,274.00	262,274.00
社保、公积金	16,209.60	13,895.08
其他	14,868.69	14,827.12
小 计	303,352.29	290,996.20
减：坏账准备	347.65	416.85
合 计	303,004.64	290,579.35

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 06 月 30 日余额	416.85			416.85
2023 年 06 月 30 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	69.20			69.20
本年转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本年核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额	347.65			347.65

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	416.85		69.20			347.65
合 计	416.85		69.20			347.65

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	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
宁夏法塞特酒庄有限公司	借款	272,274.00	2-3 年	89.76	
合 计	—	272,274.00	—	89.76	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	19,000,000.00		19,000,000.00	19,000,000.00		19,000,000.00
合 计	19,000,000.00		19,000,000.00	19,000,000.00		19,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
宁夏法塞特酒庄 有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
宁夏圣路易丁酒 庄销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	年初余额	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
青铜峡市汇德农林科技有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
银川三十八度葡萄庄园有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
法塞特酒业（上海）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
银川法塞特商贸有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	19,000,000.00			19,000,000.00		

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	45,583.77	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,912.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	43,670.81	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	43,670.81	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.37%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.46%	-0.04	-0.04

宁夏法塞特酒庄股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	45,583.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,912.96
非经常性损益合计	43,670.81
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	43,670.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用