

深圳深深宝茶文化商业管理有限公司

审计报告

大华审字[2017]006754 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳深深宝茶文化商业管理有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	3-4
	利润表	5
	现金流量表	6
	所有者权益变动表	7-8
	财务报表附注	9-44

审计报告

大华审字[2017]006754号

深圳深深宝茶文化商业管理有限公司董事会：

我们审计了后附的深圳深深宝茶文化商业管理有限公司(以下简称茶文化公司)财务报表,包括2016年12月31日的资产负债表,2016年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是茶文化公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，茶文化公司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，公允反映了茶文化公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，茶文化公司自开业经营以来连续亏损，2016 年度发生亏损 13,086,292.25 元，截止 2016 年 12 月 31 日净资产为负 8,670,711.13 元。茶文化公司已在财务报表附注二、（二）充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月十日

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：深圳深深宝茶文化商业管理有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

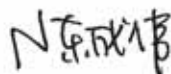
资产	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	217,304.16	2,326,102.90
应收票据		-	-
应收账款	注释2	942,758.22	1,073,483.38
预付款项	注释3	393,164.62	917,142.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释4	2,742,370.71	521,329.85
存货	注释5	2,873,011.65	3,288,402.56
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释6	822,748.98	823,891.98
流动资产合计		7,991,358.34	8,950,352.67
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	注释7	-	2,270,330.70
投资性房地产		-	-
固定资产	注释8	1,341,979.59	782,483.79
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释9	2,547,015.99	3,821,518.09
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,888,995.58	6,874,332.58
资产总计		11,880,353.92	15,824,685.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

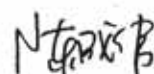
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：深圳深深宝茶文化商业管理有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

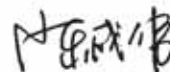
负债和所有者权益	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释10	900,349.08	679,221.32
预收款项	注释11	1,592,280.12	108,640.41
应付职工薪酬	注释12	598,062.18	487,134.74
应交税费	注释13	89,727.67	116,287.66
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	注释14	17,370,646.00	10,017,820.00
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		20,551,065.05	11,409,104.13
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
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		20,551,065.05	11,409,104.13
所有者权益：			
实收资本	注释15	15,000,000.00	15,000,000.00
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	注释16	(23,670,711.13)	(10,584,418.88)
所有者权益合计		(8,670,711.13)	4,415,581.12
负债和所有者权益总计		11,880,353.92	15,824,685.25

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2016年度

编制单位：深圳深深宝茶文化商业管理有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释17	6,371,773.17	3,247,547.79
减：营业成本	注释17	2,629,520.20	1,854,995.42
税金及附加	注释18	67,528.01	46,094.60
销售费用	注释19	11,884,960.17	9,539,779.08
管理费用	注释20	2,438,845.61	2,011,960.99
财务费用	注释21	637,972.75	9,261.89
资产减值损失	注释22	21,781.50	-
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释23	(2,270,330.70)	(273,915.90)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(2,270,330.70)	(279,669.30)
二、营业利润		(13,579,165.77)	(10,488,460.09)
加：营业外收入	注释24	513,083.34	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	注释25	20,209.82	12,287.79
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		(13,086,292.25)	(10,500,747.88)
减：所得税费用		-	-
四、净利润		(13,086,292.25)	(10,500,747.88)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(13,086,292.25)	(10,500,747.88)

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2016年度

编制单位：深圳深深宝茶文化商业管理有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

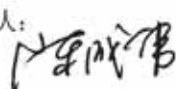
项目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,625,737.10	2,587,782.07
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,361,703.52	2,988,876.16
经营活动现金流入小计		9,987,440.62	5,576,658.23
购买商品、接受劳务支付的现金		2,292,506.67	6,195,910.57
支付给职工以及为职工支付的现金		7,481,785.33	4,212,163.72
支付的各项税费		194,622.61	48,171.28
支付其他与经营活动有关的现金		6,396,020.66	8,662,633.78
经营活动现金流出小计		16,364,935.27	19,118,879.35
经营活动产生的现金流量净额		(6,377,494.65)	(13,542,221.12)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	5,753.40
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		-	3,005,753.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,213,756.18	5,955,391.00
投资支付的现金		-	5,550,000.00
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		1,183,000.00	-
投资活动现金流出小计		2,396,756.18	11,505,391.00
投资活动产生的现金流量净额		(2,396,756.18)	(8,499,637.60)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	7,500,000.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		6,800,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,800,000.00	17,500,000.00
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		134,547.91	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		134,547.91	-
筹资活动产生的现金流量净额		6,665,452.09	17,500,000.00
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		(2,108,798.74)	(4,541,858.72)
加：年初现金及现金等价物余额		2,326,102.90	6,867,961.62
六、期末现金及现金等价物余额	注释26	217,304.16	2,326,102.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

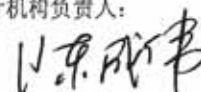
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2016年度

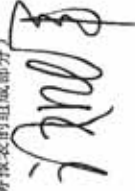
编制单位：深圳深业宝泰文化商业管理有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七								
	上期金额			本期金额					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	(10,584,418.88)	4,415,581.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	(10,584,418.88)	4,415,581.12
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	(13,086,292.25)	(13,086,292.25)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	(13,086,292.25)	(13,086,292.25)
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	(23,670,711.13)	(8,670,711.13)

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2016年度

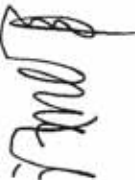
编制单位：深圳深源宝茶文化商业管理有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	7,500,000.00	-	-	-	-	-	-	(83,671.00)	7,416,329.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	7,500,000.00	-	-	-	-	-	-	(83,671.00)	7,416,329.00
三、本年增减变动金额	7,500,000.00	-	-	-	-	-	-	(10,500,747.88)	(3,000,747.88)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	(10,500,747.88)	(10,500,747.88)
(二) 所有者投入和减少资本	7,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	7,500,000.00
1. 所有者投入的普通股	7,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	7,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	(10,584,418.88)	4,415,581.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



深圳深深宝茶文化商业管理有限公司

2016年度财务报表附注

一、公司基本情况

深圳深深宝茶文化商业管理有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），根据深圳市市场监督管理局核准，于2014年10月8日成立，领取统一社会信用代码9144030031931321XM号企业法人营业执照。注册资本人民币1,500.00万元，由深圳市深深宝投资有限公司投入975.00万元、深圳农地美投资管理有限公司投入525.00万元共同出资设立，出资比例分别为65.00%和35.00%。

本公司经营范围：文化活动策划；茶艺信息咨询（不含限制项目）；餐饮管理咨询（不含限制项目）；茶具、茶几、根雕的销售；信息系统软件的技术开发；在网上从事商贸活动；投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务。茶艺培训；预包装食品的销售；奶茶制售；中西餐制售；中西式快餐制售。

公司注册地及办公地：深圳市南山区学府路科技园南区软件产业基地4栋B座8层。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价：本公司自开业经营以来连续亏损，2016年度发生亏损13,086,292.25元，截止2016年12月31日净资产为负8,670,711.13元。本公司主要债权人深圳市深深宝投资有限公司和深圳农地美投资管理有限公司同时也是本公司的股东，鉴于双方均承诺在未来十二个月将根据公司经营发展规划、资金需求计划按各自持股比例及时对本公司的流动性提供支持。公司也将于2017年实施一系列的改善举措，其中包括积极拓展新店、提升地标店业绩、优化产品成本及人力成本结构、执行精细化预算，控制各项支出等措施。本公司认为在未来十二个月内公司具有可持续经营性。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形

成的汇兑差额计入其他综合收益。

(七)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确

认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金額，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 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)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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額转出，计入投资损

益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对

价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成

本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，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余金额、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；对于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；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（八）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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：占应收款项余额 10%以上（含 10%）的款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流

量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	纳入深圳市深宝实业股份有限公司合并范围内的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0	0
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3年以上	15	15

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货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定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，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内部交易损益按照应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。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在

差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	6	5	15.83

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者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前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付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相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本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给予职工的补偿，在本公司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的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标

准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

(十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司主要销售,依据合同中约定的到货验收期满时,确认相应收入的实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (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确定。

(十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三、(十一) 固定资产。

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

四、财务报表列报项目变更说明

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于2016年5月1日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括从“应交税费”重分类至“其他流动资产”822,748.98元；对于2016年1月1日至4月30日期

间发生的交易，不予追溯调整；对于2016年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	17%、6%、5%、3%*
营业税	营改增之前的应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

*本公司南山软件产业基地分店于2016年10月份由小规模纳税人变更为一般纳税人。

六、分公司基本情况

分公司名称：深圳深深宝茶文化商业管理有限公司南山软件产业基地分店

注册地址：深圳市南山区科技园南区学府路软件产业基地5栋A座，裙楼1层01、02、03A、03B号、2层01、02号

负责人：钱晓军

市场主体类型：有限责任公司分公司

经营期限：50年（自2015年4月16日起至2064年4月16日）

一般经营项目：文化活动策划；茶艺信息咨询（不含限制项目）；餐饮管理咨询（不含限制项目）；茶具、茶几、根雕的销售；信息系统软件的技术开发；经营电子商务；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务。茶艺培训；预包装食品的销售；奶茶制售；中西餐制售；中西式快餐制售。

七、财务报表主要注释项目

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,454.44	73,058.07
银行存款	176,849.72	2,253,044.83
合计	217,304.16	2,326,102.90

截止2016年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	942,758.22	100.00	---	---	942,758.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	942,758.22	100.00	---	---	942,758.22

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,073,483.38	100.00	---	---	1,073,483.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	1,073,483.38	100.00	---	---	1,073,483.38

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	942,758.22	---	---
合计	942,758.22	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	908,413.06	96.36	---

5. 期末应收关联方款项, 详见附注八、(五)。

注释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	4,940.00	1.26	917,142.00	100.00
1-2年	388,224.62	98.74	---	---
合计	393,164.62	100.00	917,142.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	393,164.62	100.00

3. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
广东天池茶业股份有限公司	388,224.62	1-2年	未到结算期
合计	388,224.62		

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,764,152.21	100.00	21,781.50	0.79	2,742,370.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,764,152.21	100.00	21,781.50	0.79	2,742,370.71

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	521,329.85	100.00	---	---	521,329.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	521,329.85	100.00	---	---	521,329.85

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,328,522.20	---	---
1-2 年	435,630.01	21,781.50	5.00
合计	2,764,152.21	21,781.50	0.79

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 21,781.50 元, 无收回或转回的坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	702,100.01	499,329.85
备用金	13,079.50	16,000.00
员工借款	---	6,000.00
往来款及其他	2,048,972.70	---
合计	2,764,152.21	521,329.85

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	往来款及其他	2,048,972.70	1 年以内	74.13	---
华润置地(深圳)有限公司	押金	254,070.00	1 年以内	9.19	---
深圳市投资控股有限公司	押金	317,433.36	1-2 年	11.48	15,871.67
深圳市投控物业管理有限公司高新区分公司	押金	87,496.65	1-2 年	3.17	4,375.00
深圳市港中旅华贸国际物流有限公司	押金	22,500.00	1-2 年	0.81	1,125.00
合计		2,730,472.71		98.78	21,371.67

5. 期末其他应收款中应收关联方款项, 详见附注八、(五)。

注释5. 存货

1. 存货分类

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	477,880.85	---	477,880.85	682,010.12	---	682,010.12
库存商品	795,024.01	---	795,024.01	1,026,706.14	---	1,026,706.14
周转材料	1,600,106.79	---	1,600,106.79	1,579,686.30	---	1,579,686.30
合计	2,873,011.65	---	2,873,011.65	3,288,402.56	---	3,288,402.56

2. 期末存货不存在可变现净值低于其成本的情况, 故未计提存货跌价准备。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	822,748.98	823,891.98
合计	822,748.98	823,891.98

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	2,270,330.70	---	---	(2,270,330.70)	---
合计	2,270,330.70	---	---	(2,270,330.70)	---

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、联营企业						
深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---

2015年8月1日本公司与深圳市工夫百味投资有限公司（以下简称“工夫百味公司”）签订深圳市食出茗门餐饮管理有限公司（以下简称“食出茗门公司”）的合资协议。合资公司注册资本人民币500.00万元，其中本公司以货币资金出资255.00万元，占股权比例51.00%；工夫百味公司以货币资金出资245.00万元，占股权比例49.00%。合资公司设董事会，为合资公司的重大经营决策机构，决定合资公司日常经营中的除需股东会决议之外的重大事宜。董事会由五位董事组成，其中本公司委派三名董事，工夫百味公司委派两名董事。

食出茗门公司不纳入合并范围的理由：根据食出茗门公司章程规定，董事会决议的表决，实行一人一票。到会的董事应当超过全体董事人数的2/3，并且是在参会董事全体同意的前提下董事会的决议才有效。本公司在食出茗门公司的董事会占3/5的表决权，无法达成控制，故按权益法进行核算。

注释8. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	其他设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	842,961.97	842,961.97
2. 本期增加金额	742,912.19	742,912.19
购置	742,912.19	742,912.19

项目	其他设备	合计
3. 本期减少金额	---	---
处置或报废	---	---
4. 期末余额	1,585,874.16	1,585,874.16
二. 累计折旧		
1. 期初余额	60,478.18	60,478.18
2. 本期增加金额	183,416.39	183,416.39
计提	183,416.39	183,416.39
3. 本期减少金额	---	---
处置或报废	---	---
4. 期末余额	243,894.57	243,894.57
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,341,979.59	1,341,979.59
2. 期初账面价值	782,483.79	782,483.79

本公司认为期末固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
门店装修工程	3,821,518.09	553,052.44	1,827,554.54	---	2,547,015.99
合计	3,821,518.09	553,052.44	1,827,554.54	---	2,547,015.99

注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	900,349.08	679,221.32
合计	900,349.08	679,221.32

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
安吉丽娜竹制品有限公司	103,900.00	未到结算期
合计	103,900.00	

2. 期末应付账款中应付关联方款项，详见附注八、（五）。

注释11. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货款	1,592,280.12	108,640.41
合计	1,592,280.12	108,640.41

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

3. 期末预收款项中预收关联方款项，详见附注八、（五）。

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	487,134.74	7,104,213.35	6,993,285.91	598,062.18
离职后福利-设定提存计划	---	488,499.42	488,499.42	---
合计	487,134.74	7,592,712.77	7,481,785.33	598,062.18

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	487,134.74	5,912,650.84	6,000,850.14	398,935.44
职工福利费	---	512,674.03	512,674.03	---
社会保险费	---	145,982.46	145,982.46	---
其中：基本医疗保险费	---	124,492.76	124,492.76	---
工伤保险费	---	5,158.28	5,158.28	---
生育保险费	---	16,331.42	16,331.42	---
住房公积金	---	279,490.14	279,490.14	---
工会经费和职工教育经费	---	253,415.88	54,289.14	199,126.74
合计	487,134.74	7,104,213.35	6,993,285.91	598,062.18

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	478,094.13	478,094.13	---
失业保险费	---	10,405.29	10,405.29	---
合计	---	488,499.42	488,499.42	---

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	19,026.04	13,955.90
营业税	---	8,837.49
个人所得税	64,909.71	90,833.38
城市维护建设税	3,378.62	1,552.12
教育费附加	2,413.30	1,108.77
合计	89,727.67	116,287.66

注释14. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	13,920.00	13,920.00
关联方资金	17,356,726.00	10,003,900.00
合计	17,370,646.00	10,017,820.00

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
深圳市深深宝投资有限公司	5,403,310.65	1年以内	关联方资金
	6,500,000.00	1-2年	
深圳农地美投资管理有限公司	3,500,000.00	1年以内	关联方资金
	1,923,607.31	1-2年	
合计	17,326,917.96		

3. 期末应付关联方款项，详见附注八、（五）。

注释15. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市深深宝投资有限公司	9,750,000.00	---	---	9,750,000.00
深圳农地美投资管理有限公司	5,250,000.00	---	---	5,250,000.00
合计	15,000,000.00	---	---	15,000,000.00

上述实收资本业经深圳捷信会计师事务所以深捷信（内）验资报字（2015）第010号验资报告验证。

注释16. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	(10,584,418.88)	
调整期初未分配利润合计数	---	
调整后期初未分配利润	(10,584,418.88)	
加：本期净利润	(13,086,292.25)	
减：提取法定盈余公积	---	
提取任意盈余公积	---	
期末未分配利润	(23,670,711.13)	

注释17. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	5,539,123.17	2,629,520.20	3,247,547.79	1,854,995.42
其他业务	832,650.00	---	---	---
合计	6,371,773.17	2,629,520.20	3,247,547.79	1,854,995.42

注释18. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	46,712.77	38,674.26
城市维护建设税	12,142.29	4,328.46
教育费附加	5,203.77	1,855.13
地方教育费附加	3,469.18	1,236.75
合计	67,528.01	46,094.60

注释19. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及员工费用	5,520,517.95	3,286,850.17
租赁及水电费	2,397,421.55	1,398,415.77
折旧及摊销费用	2,193,345.70	1,461,260.48
销售折扣、促销费及广告费	165,305.01	1,673,873.11
日常办公费用	522,130.11	268,470.37
其他	1,086,239.85	1,450,909.18
合计	11,884,960.17	9,539,779.08

注释20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及员工费用	2,072,194.82	1,292,515.56
租赁及水电费	43,107.48	33,600.00
折旧及摊销费用	17,066.84	13,507.35
中介及披露费用	108,126.16	285,242.72
税费	---	3,750.00
日常办公费用	84,587.53	119,371.07
其他	113,762.78	263,974.29
合计	2,438,845.61	2,011,960.99

注释21. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	661,465.87	---
减：利息收入	45,692.43	20,766.06
其他	22,199.31	30,027.95
合计	637,972.75	9,261.89

注释22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	21,781.50	---
合计	21,781.50	---

注释23. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(2,270,330.70)	(279,669.30)
其他	---	5,753.40
合计	(2,270,330.70)	(273,915.90)

注释24. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	481,083.34	---
其他	32,000.00	---
合计	513,083.34	---

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关	备注
社保局 2015 年稳岗补贴	189.84	---	与收益相关	
2016 年失业稳岗补助	10,893.50	---	与收益相关	说明 1
服务业发展（电子商务类）资助	470,000.00	---	与收益相关	说明 2
合计	481,083.34	---		

说明 1：2016 年失业稳岗补助系本公司根据《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作通知》（深人社规[2016]1 号）的规定，2016 年 9 月收到由深圳市社会保险管理局发放的失业稳岗补助人民币 10,893.50 元。

说明 2：服务业发展（电子商务类）资助系本公司根据《深圳市关于进一步促进电子商务发展若干措施》（深府[2013]119 号）和《深圳市电子商务发展专项资金管理办法》（深财规[2015]8 号）的规定，2016 年 11 月收到 2016 年度服务业发展（电子商务类）资助人民币 470,000.00 元。

注释 25. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	20,209.82	12,287.79
合计	20,209.82	12,287.79

注释 26. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	(13,086,292.25)	(10,500,747.88)
加：资产减值准备	21,781.50	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	183,416.39	60,478.18
无形资产摊销	---	---
长期待摊费用摊销	1,827,554.54	755,378.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	---	---
固定资产报废损失	---	---
公允价值变动损失	---	---
财务费用	661,465.87	---
投资损失	2,270,330.70	273,915.90
递延所得税资产减少	---	---
递延所得税负债增加	---	---
存货的减少	415,390.91	(3,288,402.56)
经营性应收项目的减少	(405,119.82)	(3,557,923.82)
经营性应付项目的增加	1,733,977.51	2,715,080.92

项目	本期金额	上期金额
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	(6,377,494.65)	(13,542,221.12)
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	217,304.16	2,326,102.90
减：现金的期初余额	2,326,102.90	6,867,961.62
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	(2,108,798.74)	(4,541,858.72)

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	217,304.16	2,326,102.90
其中：库存现金	40,454.44	73,058.07
可随时用于支付的银行存款	176,849.72	2,253,044.83
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	217,304.16	2,326,102.90

八、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	统一社会信用代码
深圳市深深宝实业股份有限公司	本公司实际控制人	股份有限公司(上市)	深圳	郑煜曦	生产食品罐头、饮料、土产品、国内商业、物资供销业等	45,162.0276 万元	65.00	65.00	91440300192180754J

(二) 本公司母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	统一社会信用代码
深圳市深深宝投资有限公司	股东	有限公司	深圳	颜泽松	投资兴办实业等	5,000.00 万元	65.00	65.00	91440300305911454X

(三) 本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	联营公司

(四) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	统一社会信用代码
深圳市深深宝技术中心有限公司	同一最终控制方	91440300595664059L
婺源县聚芳永茶业有限公司	同一最终控制方	91361130772368796E
杭州聚芳永控股有限公司	同一最终控制方	91330108593056260E
深圳市投资控股有限公司	实际控制人股东	914403007675664218
深圳农地美投资管理有限公司	本公司少数股东	91440300305904764X

(五) 关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市深宝实业股份有限公司	茶制品	389,791.55	29,424.47
	活动服务费	9,708.74	---
深圳农地美投资管理有限公司	茶制品	---	14,425.64
深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	茶制品	30,304.24	---
	活动服务费	832,650.00	347,876.17
杭州聚芳永控股有限公司	茶制品	25,026.00	---
婺源县聚芳永茶业有限公司	茶制品	3,683.76	669,649.64
合计		1,291,164.29	1,061,375.92

2. 购买商品、接收劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州聚芳永控股有限公司	茶制品	35,969.24	---
深圳市深宝实业股份有限公司	茶制品	413,266.37	35,480.34
	活动服务费	27,135.14	---
深圳市深宝技术中心有限公司	技术服务费	---	471,698.11
	茶制品	2,564.10	152,547.01
婺源县聚芳永茶业有限公司	茶制品	247,844.34	481,369.25
合计		726,779.19	1,141,094.71

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	利率	本期利息	说明
深圳农地美投资管理有限公司	5,250,000.00	2015年 12月1日	2017年 12月31日	央行同期 基准利率	219,221.89	说明1
深圳市深深宝投资有限公司	11,550,000.00	2015年 12月1日	2017年 12月31日	央行同期 基准利率	442,243.98	说明1
合计	16,800,000.00				661,465.87	

说明1: 2015年12月1日本公司与深圳农地美投资管理有限公司、深圳市深深宝投资有限公司签订借款合同。本公司向深圳农地美投资管理有限公司借款人民币3,500,000.00元,向深圳市深深宝投资有限公司借款人民币6,500,000.00元,共计人民币10,000,000.00元。

2016 年 4 月 5 日本公司与深圳农地美投资管理有限公司、深圳市深深宝投资有限公司签订借款合同，公司向深圳农地美投资管理有限公司借款人民币 1,750,000.00 元，向深圳市深深宝投资有限公司借款人民币 3,250,000.00 元，共计人民币 5,000,000.00 元。

2016 年 7 月 21 日，公司向深圳市深深宝投资有限公司借款人民币 800,000.00 元。
2016 年 8 月 29 日，向深圳市深深宝投资有限公司借款人民币 1,000,000.00 元。

借款利息按中国人民银行公布的一年期借款基准利率，借款期内若遇中国人民银行调整借款基准利率，从调整之日起即按调整后的借款利率计算借款利息。报告期内本公司应付深圳农地美投资管理有限公司借款利息人民币 219,221.89 元，深圳市深深宝投资有限公司借款利息人民币 442,243.98 元，共计人民币 661,465.87 元。

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	利率	本期利息	说明
深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	833,000.00	2016 年 2 月 1 日	2017 年 1 月 31 日	央行同期 基准利率	34,022.70	说明 2
	350,000.00	2016 年 8 月 1 日	2017 年 7 月 31 日			
合计	1,183,000.00				34,022.70	

说明 2：2016 年 2 月 1 日深圳市食出茗门餐饮管理有限公司与本公司签订借款合同。深圳市食出茗门餐饮管理有限公司向本公司借款人民币 833,000.00 元。截至本报告日，该笔借款的续签合同尚在办理中。

2016 年 8 月 1 日深圳市食出茗门餐饮管理有限公司与本公司签订借款合同，深圳市食出茗门餐饮管理有限公司向本公司借款人民币 350,000.00 元。

借款利息按中国人民银行公布的一年期借款基准利率，借款期内若遇中国人民银行调整借款基准利率，从调整之日起即按调整后的借款利率计算借款利息。报告期内本公司应收深圳市食出茗门餐饮管理有限公司借款利息金额人民币 34,022.70 元。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州聚芳永控股有限公司	23,064.23	---	---	---
	婺源县聚芳永茶业有限公司	787,800.00	---	783,490.00	---
	深圳市深宝实业股份有限公司	752.40	---	4,273.20	---
	深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	21,778.00	---	143,325.00	---
其他应收款					
	深圳市食出茗门餐饮管理有限公司	2,048,972.70	---	---	---
	深圳市投资控股有限公司	317,433.36	15,871.67	317,433.36	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	婺源县聚芳永茶业有限公司	401,803.54	114,603.72
	深圳市深宝实业股份有限公司	941.64	---
预收款项			
	杭州聚芳永控股有限公司	1,505,040.00	---
其他应付款			
	深圳农地美投资管理有限公司	5,423,607.31	3,500,000.00
	深圳市深深宝投资有限公司	11,903,310.65	6,500,000.00
	深圳市深宝实业股份有限公司	29,808.04	3,900.00

九、或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年01月13日

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

证书序号: NO. 019861

说明

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



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁岩
办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼10层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号：000191 发证时间：二〇〇八年九月十六日

证书有效期至：二〇〇八年九月十六日