

中信尼雅葡萄酒股份有限公司
二〇二三年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2023 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2023 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2023 年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2024)第110023号

中信尼雅葡萄酒股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中信尼雅葡萄酒股份有限公司(以下简称“中信尼雅”)合并及母公司财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2023年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中信尼雅2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计应对
(一) 收入确认	
<p>贵公司主营业务为葡萄酒销售，由于收入是关键业绩指标之一，我们关注贵公司主营业务收入是否在财务报表期间可能存在潜在错报，故我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入的会计政策详见本报告附注三、26；关于营业收入披露详见财务报表附注五、35。</p>	<p>我们与贵公司管理层沟通，了解行业政策、市场环境以及公司营销政策变革对公司业绩的影响，评估销售业绩的合理性；我们了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；选取样本，执行交易详细测试，并检查销售合同，识别与商品控制权的转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；对销售收入和成本执行分析程序并与上期同类指标进行比较，识别和调查异常波动；对营业收入执行截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性。</p>
(二) 存货减值	
<p>贵公司 2023 年度存货期末账面价值 8.51 亿元，占总资产 59.96%，我们将贵公司存货减值确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于存货的会计政策详见本报告附注三、13；关于存货披露详见财务报表附注五、7。</p>	<p>对管理层选用的成本核算方法的恰当性和作出会计估计的合理性进行评价，通过完整执行存货监盘、计价测试、截止性测试、减值测试等审计程序，确认存货已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

四、其他信息

中信尼雅管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中信尼雅的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中信尼雅、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中信尼雅的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中信尼雅持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则

要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中信尼雅不能持续经营。

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

(6) 就中信尼雅中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国·北京



中国注册会计师：
齐新敏
110001900073

中国注册会计师：
丁文
230400020201

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金	五.1	115,842,257.71	88,006,284.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.2	300,000.00	5,494,000.00
应收账款	五.3	34,663,721.75	26,768,976.27
应收款项融资	五.4	1,160,000.00	
预付款项	五.5	5,853,222.18	6,325,465.31
其他应收款	五.6	1,111,013.48	1,263,471.76
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	五.7	850,866,111.33	816,487,275.24
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	五.8	6,093,487.06	6,560,744.22
流动资产合计		1,015,889,813.51	950,906,217.09
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五.9	195,462,529.43	205,077,612.25
投资性房地产	五.10	36,567,039.46	36,764,343.65
固定资产	五.11	130,751,859.25	124,760,621.75
在建工程	五.12	66,502.26	23,417.48
生产性生物资产	五.13	3,669,268.33	4,631,992.57
油气资产			
使用权资产	五.14		7,774,196.89
无形资产	五.15	34,526,794.17	44,350,819.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.16	891,775.32	4,482,505.16
递延所得税资产			
其他非流动资产	五.18	1,245,100.00	1,994,365.00
非流动资产合计		403,180,868.22	429,859,874.23
资产总计		1,419,070,681.73	1,380,766,091.32

法定代表人:

梁 乔 梁
6501030224105

主管会计工作负责人

王 爱 华
印

会计机构负责人:

张 颖

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
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	五. 19	71,749,873.63	32,635,393.73
预收款项	五. 20	1,765,352.99	467,423.10
合同负债	五. 21	19,310,527.26	14,483,241.54
应付职工薪酬	五. 22	24,267,095.40	19,754,260.30
应交税费	五. 23	9,772,386.14	15,027,038.86
其他应付款	五. 24	29,427,829.31	40,871,566.68
其中：应付利息			
应付股利		555,165.00	555,165.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. 25		17,138,531.21
其他流动负债	五. 26	2,387,438.46	1,759,826.32
流动负债合计		158,680,503.19	142,137,281.74
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	五. 27		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五. 28	6,646,083.22	
递延收益	五. 29	28,578,030.19	17,713,449.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,224,113.41	17,713,449.40
负债合计		193,904,616.60	159,850,731.14
股东权益：			
股本	五. 30	1,123,726,830.00	1,123,726,830.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 31	2,681,415,554.88	2,681,415,554.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五. 32	1,413,486.42	1,818,935.33
盈余公积	五. 33	83,578,727.97	83,578,727.97
未分配利润	五. 34	-2,612,567,732.23	-2,616,243,881.36
归属于母公司股东权益合计		1,277,566,867.04	1,274,296,166.82
少数股东权益		-52,400,801.91	-53,380,806.64
股东权益合计		1,225,166,065.13	1,220,915,360.18
负债和股东权益总计		1,419,070,681.73	1,380,766,091.32

法定代表人

梁 乔 梁

主管会计工作负责人

王 爱 国

会计机构负责人

裴 颖

裴 颖

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		36,793,967.15	45,802,138.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六.1	767,173.40	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六.2	1,596,544,266.57	1,630,259,151.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货		630,024.58	212,321.69
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		42,272.68	252,843.95
流动资产合计		1,634,777,704.38	1,676,526,455.34
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	十六.3	1,101,810,321.20	1,101,810,321.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		195,462,529.43	205,077,612.25
投资性房地产			
固定资产		39,525,988.68	42,376,690.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,000,708.98	33,356,921.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		891,775.32	1,019,016.48
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,362,691,323.61	1,383,640,561.00
资产总计		2,997,469,027.99	3,060,167,016.34

法定代表人：

梁 乔 梁
6501030224105

主管会计工作负责人

王 爱 国
印 爱

会计机构负责人：

裴 颖

裴 颖

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
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		3,153,134.50	270,733.50
预收款项		169,962.97	295,853.75
合同负债		349,984.09	1,204,384.45
应付职工薪酬		9,797,171.14	7,560,133.41
应交税费		861,835.13	866,066.80
其他应付款		41,842,866.80	81,581,071.68
其中：应付利息			
应付股利		555,165.00	555,165.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		52,687.90	163,759.94
流动负债合计		56,227,642.53	91,942,003.53
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		56,227,642.53	91,942,003.53
股东权益：			
股本		1,123,726,830.00	1,123,726,830.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,794,176,154.68	2,794,176,154.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,874,038.05	60,874,038.05
未分配利润		-1,037,535,637.27	-1,010,552,009.92
股东权益合计		2,941,241,385.46	2,968,225,012.81
负债和股东权益总计		2,997,469,027.99	3,060,167,016.34

法定代表人：

乔梁
6501030224105

主管会计工作负责人：

王爱
国印

会计机构负责人：

裴颖

裴颖

合并利润表

2023年度

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五.35	211,546,747.55	146,393,655.05
减：营业成本	五.35	99,167,106.58	73,101,099.99
税金及附加	五.36	20,090,546.82	14,227,753.80
销售费用	五.37	50,212,097.05	52,858,587.14
管理费用	五.38	57,914,931.95	69,959,466.71
研发费用	六	1,995,721.32	3,319,862.15
财务费用	五.39	-562,258.08	215,685.30
其中：利息费用		201,131.63	987,102.11
利息收入		861,489.64	883,853.71
加：其他收益	五.40	12,029,712.60	9,019,951.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五.41	-2,638,416.57	4,000,000.00
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			
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）	五.42	-3,738,400.12	-1,280,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.43	-1,458,254.72	-4,399,213.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.44		-862,869,431.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.45	-4,066.00	-13,318.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,080,822.90	-922,830,811.99
加：营业外收入	五.46	17,817,436.96	1,499,286.17
减：营业外支出	五.47	32,894.31	2,211,637.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,703,719.75	-923,543,162.90
减：所得税费用	五.48	35,628.65	10,249.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,668,091.10	-923,553,412.22
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,668,091.10	-923,553,412.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,676,149.13	-883,159,851.53
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		991,941.97	-40,393,560.69
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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			
六、综合收益总额		4,668,091.10	-923,553,412.22
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		3,676,149.13	-883,159,851.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额		991,941.97	-40,393,560.69
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.0033	-0.7859
（二）稀释每股收益		0.0033	-0.7859

法定代表人：

乔梁

6501030224105

主管会计工作负责人：

国旺爱国

印爱

会计机构负责人：

裴颖

裴颖

母公司利润表

2023年度

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六.4	7,335,057.05	2,057,979.60
减：营业成本	十六.4	3,310,111.62	67,128.26
税金及附加		567,281.62	531,373.34
销售费用		3,060,045.47	3,582,248.68
管理费用		27,363,884.89	22,821,207.45
研发费用			
财务费用		-393,109.90	-110,318.16
其中：利息费用			
利息收入		404,015.11	118,171.98
加：其他收益		16,267.60	43,766.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5	-2,876,682.70	4,000,000.00
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			
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）		-3,738,400.12	-1,280,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,338.21	-3,368.13
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）		-33,174,310.08	-22,073,261.28
加：营业外收入		6,190,682.73	46,518.73
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,983,627.35	-22,026,742.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,983,627.35	-22,026,742.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,983,627.35	-22,026,742.55
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-26,983,627.35	-22,026,742.55
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

乔梁
6501030224105

主管会计工作负责人：

王爱印

会计机构负责人：

裴颖

合并现金流量表

2023年度

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		235,622,327.85	159,858,826.52
收到的税费返还		3,077,375.12	29,938,633.99
收到其他与经营活动有关的现金	五.49	34,829,727.59	24,021,151.24
经营活动现金流入小计		273,529,430.56	213,818,611.75
购买商品、接受劳务支付的现金		46,418,086.82	96,595,322.55
支付给职工以及为职工支付的现金		74,585,254.93	74,409,315.55
支付的各项税费		42,450,765.69	23,409,866.03
支付其他与经营活动有关的现金	五.49	55,124,473.97	53,379,123.01
经营活动现金流出小计		218,578,581.41	247,793,627.14
经营活动产生的现金流量净额		54,950,849.15	-33,975,015.39
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		3,000,000.00	4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		332,020.00	13,508,807.00
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	五.49	4,446,367.67	
投资活动现金流入小计		7,778,387.67	17,508,807.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,854,159.51	11,125,171.20
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	五.49		4,446,367.67
投资活动现金流出小计		10,854,159.51	15,571,538.87
投资活动产生的现金流量净额		-3,075,771.84	1,937,268.13
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			
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			
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	五.49	19,593,819.35	29,390,729.03
筹资活动现金流出小计		19,593,819.35	29,390,729.03
筹资活动产生的现金流量净额		-19,593,819.35	-29,390,729.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,083.13	
五、现金及现金等价物净增加额		32,282,341.09	-61,428,476.29
加：期初现金及现金等价物余额		83,559,916.62	144,988,392.91
六、期末现金及现金等价物余额		115,842,257.71	83,559,916.62

法定代表人：



乔梁

主管会计工作负责人：



王爱印

会计机构负责人：

裴颖



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,246,645.96	1,382,238.00
收到的税费返还			8,410,909.94
收到其他与经营活动有关的现金		4,278,112.14	44,945,026.10
经营活动现金流入小计		8,524,758.10	54,738,174.04
购买商品、接受劳务支付的现金		1,837,500.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		13,066,618.90	10,390,888.67
支付的各项税费		581,929.14	495,669.30
支付其他与经营活动有关的现金		4,838,187.07	88,121,562.43
经营活动现金流出小计		20,324,235.11	99,008,120.40
经营活动产生的现金流量净额		-11,799,477.01	-44,269,946.36
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		3,000,000.00	4,000,000.00
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		3,000,000.00	4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,694.00	188,000.00
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		208,694.00	188,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,791,306.00	3,812,000.00
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			
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		-9,008,171.01	-40,457,946.36
加：期初现金及现金等价物余额		45,802,138.16	86,260,084.52
六、期末现金及现金等价物余额		36,793,967.15	45,802,138.16

法定代表人：

乔梁
6501030224105

乔梁

主管会计工作负责人：

王爱
国印

王爱

会计机构负责人：

裴颖

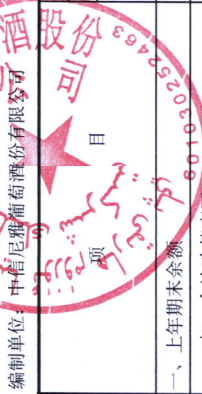
裴颖

合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本 期													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益							
一、上年期末余额	1,123,726,830.00				2,681,415,554.88					83,578,727.97	-2,611,076,430.74	1,277,644,682.11	-53,282,219.51	1,224,362,462.60
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他									1,818,935.33		-5,167,450.62	-3,348,515.29	-98,587.13	-3,447,102.42
二、本年期初余额	1,123,726,830.00				2,681,415,554.88				1,818,935.33	83,578,727.97	-2,616,243,881.36	1,274,296,166.82	-53,380,806.64	1,220,915,360.18
三、本期增减变动金额（减以“-”号填列）									-405,448.91		3,676,149.13	3,270,700.22	980,004.73	4,250,704.95
（一）综合收益总额											3,676,149.13	3,676,149.13	991,941.97	4,668,091.10
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	1,123,726,830.00				2,681,415,554.88				1,413,486.42	83,578,727.97	-2,612,567,732.23	1,277,566,867.04	-52,400,801.91	1,225,166,065.13



裴頌

会计机构负责人：

李爱



主管会计工作负责人：

李梁



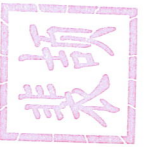
法定代表人：

合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期											股东权益合计	
	归属于母公司股东权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,123,726,830.00				2,681,415,554.88				83,578,727.97	-1,730,212,464.76	2,158,508,648.09	-12,956,254.38	2,145,552,393.71
加：会计政策变更													
前期差错更正								804,385.53		-2,871,565.07	-2,067,179.54	-60,861.99	-2,128,041.53
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,123,726,830.00				2,681,415,554.88			804,385.53	83,578,727.97	-1,733,084,029.83	2,156,441,468.55	-13,017,116.37	2,143,424,352.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,014,549.80		-883,159,851.53	-882,145,301.73	-40,363,690.27	-922,508,992.00
（一）综合收益总额										-883,159,851.53	-883,159,851.53	-40,393,560.69	-923,553,412.22
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								1,014,549.80			1,014,549.80	29,870.42	1,044,420.22
1. 本期提取								1,374,021.24			1,374,021.24	40,453.99	1,414,475.23
2. 本期使用								359,471.44			359,471.44	10,583.57	370,055.01
（六）其他													
四、本期末余额	1,123,726,830.00				2,681,415,554.88			1,818,935.33	83,578,727.97	-2,616,243,881.36	1,274,296,166.82	-53,380,806.64	1,220,915,360.18



梁 乔

会计机构负责人：

梁 乔



主管会计工作负责人：

梁 乔



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,123,726,830.00				2,794,176,154.68				60,874,038.05	-1,010,552,009.92	2,968,225,012.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,123,726,830.00				2,794,176,154.68				60,874,038.05	-1,010,552,009.92	2,968,225,012.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-26,983,627.35	-26,983,627.35
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,123,726,830.00				2,794,176,154.68				60,874,038.05	-1,037,535,637.27	2,941,241,385.46



裴颖

会计机构负责人：

李国



主管会计工作负责人

李乔梁



公司负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期								
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	股东权益合计
一、上年期末余额	1,123,726,830.00		2,794,176,154.68				60,874,038.05	-988,525,267.37	2,990,251,755.36
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,123,726,830.00		2,794,176,154.68				60,874,038.05	-988,525,267.37	2,990,251,755.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额								-22,026,742.55	-22,026,742.55
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	1,123,726,830.00		2,794,176,154.68				60,874,038.05	-1,010,552,009.92	2,968,225,012.81

编制单位：中信尼雅葡萄酒股份有限公司



公司负责人：梁乔



主管会计工作负责人：李国

会计机构负责人：李国

李国



中信尼雅葡萄酒股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司的基本情况

1、公司发行上市基本情况

中信尼雅葡萄酒股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)前身为新天国际经贸股份有限公司,系经新疆生产建设兵团批准(新兵函[1997]20号),由新天国际经济技术合作(集团)有限公司、中国成套设备进出口(集团)总公司、新疆北中房地产开发有限公司和新疆生产建设兵团投资中心共同作为发起人,以募集方式设立。经中国证券监督管理委员会批准(证监发字[1997]346号),公司于1997年6月18日向社会公开发行人民币普通股3000万股(其中公司职工股300万股),并于1997年7月11日在上海证券交易所挂牌交易。

2、公司注册地、总部地址

公司注册地址:新疆乌鲁木齐市红山路39号。

公司总部地址:新疆乌鲁木齐市红山路39号。

统一社会信用代码:91650000228584380X。

3、实际从事的主要经营活动

本公司主要经营活动:葡萄酒的生产;葡萄酒的销售;葡萄种植;农业开发;货物及技术的进出口经营;五金交电产品、化工原料、机电产品、仪器仪表、日用百货、办公用品、工艺美术品、农畜产品的销售;农业种植;家畜养殖;房屋租赁。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共计10家,具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期孙公司尼雅文化传播(香河)有限公司于2023年5月23日清算注销,本期不再纳入合并范围。

本期孙公司新疆西域白兰地酒业销售有限公司于 2023 年 12 月 28 日注销，其母公司新疆尼雅经贸有限公司（原名称：新疆中葡酒业销售有限公司、新疆中信国安葡萄酒业销售有限公司）对其吸收合并。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月25日经公司第八届第八次董事会批准报出。

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》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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 500 万元
重要的预付款项	占相应的预付款项 10%以上，且金额超过 50 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模比例超过 10%，且当期发生额占在建工程期末余额占比 10%以上，且金额超过 50 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 50 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 10%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。

本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，

有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、金融工具（不包括减值）

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。

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，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。

12、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内关联方的其他应收款
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（合并范围内关联方组合）	预计存续期
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4年以上	100.00	100.00

组合2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（信用风险极低金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

13、存货

（1）存货分类

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、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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。存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

14、合同资产和合同负债

（1）合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义

务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

17、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子及其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	8-15	3	6.47-12.13
运输工具	6-12	3	8.08-16.17
电子及其他设备	5-8	3	12.13-19.40

18、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息

资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子及其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

20、生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产。生物性资产采用成本模式计量，外购的生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

生产性生物资产的折旧从生产性生物资产达到预定生产经营目的时月份的次月起，按照受益期采用直线法计提折旧；停止使用的生产性生物资产，应当从停止使用月份的次月起停止计提折旧。

21、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用年限	依据
土地使用权	20-50年	土地使用权证注明的使用年限
软件使用权	3-10年	按合同或使用年限
其他-商标权	10年	商标权证注明的使用年限

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所

产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当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。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）收入确认的具体方法

公司销售产品，属于在某一时点履行履约义务。内销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客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销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报关，取得提单，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

具体确认方法：

在公司发货之后，经客户验收，收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

29、租赁

（1）租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：A、租赁负债的初始计量金额；B、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C、承租人发生的初始直接费用；D、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：A、固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；C、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；D、购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；E、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

（2）出租资产的会计处理

①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

30、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性

生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对

应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、9%、13%、11%、10%
消费税	应税收入	10%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
中信尼雅葡萄酒股份有限公司	25
新疆尼雅葡萄酒有限公司	15
霍尔果斯中葡尼雅葡萄酒业有限公司	15
石河子市中葡尼雅葡萄酒业有限公司	15
烟台尼雅葡萄酒有限公司	25
阜康市中葡尼雅葡萄酒业有限公司	15
新疆尼雅生态农业科技开发有限公司	25
徐州国安尼雅酒业有限责任公司	25
北京中葡尼雅酒业营销有限公司	25
新疆尼雅经贸有限公司	25
新疆中葡尼雅酒业销售有限公司	25

2、税收优惠

根据《关于延续西部大开企业所得税政策的公告》财政部公告[2020]23号，设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。新疆尼雅葡萄酒有限公司、石河子市中葡尼雅葡萄酒业有限公司、霍尔果斯中葡尼雅葡萄酒业有限公司及阜康市中葡尼雅葡萄酒业有限公司自2021年1月1日至2030年12月31日享受此项优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下财务报表项目注释中“期末余额”为2023年12月31日余额，“期初余额”为2023年1月1日余额；“本期金额”为2023年度发生额，“上期金额”为2022年度发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	115,842,257.71	83,559,916.62
其他货币资金		4,446,367.67
合计	115,842,257.71	88,006,284.29

其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金		4,446,367.67
合计		4,446,367.67

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	300,000.00	5,494,000.00
商业承兑票据		
合计	300,000.00	5,494,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中:银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	300,000.00	100.00			300,000.00
其中:银行承兑汇票	300,000.00	100.00			300,000.00
商业承兑汇票					
合计	300,000.00	100.00			300,000.00

续表一

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中:银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	5,494,000.00	100.00			5,494,000.00
其中:银行承兑汇票	5,494,000.00	100.00			5,494,000.00
商业承兑汇票					
合计	5,494,000.00	100.00			5,494,000.00

采用组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	300,000.00		
商业承兑汇票组合			
合计	300,000.00		

(3) 期末公司无已质押的应收票据

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,000,000.00	
商业承兑票据		
合计	1,000,000.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露的应收账款：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	26,764,122.15	20,892,570.46
1至2年	5,886,601.71	9,304,306.85
2至3年	5,709,924.83	577,562.40
3至4年	523,509.30	24,655,277.54
4年以上	41,623,517.14	98,709,938.59
账面余额合计	80,507,675.13	154,139,655.84
减：坏账准备	45,843,953.38	127,370,679.57
净值合计	34,663,721.75	26,768,976.27

(2) 按坏账计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	43,361,163.75	53.86	43,361,163.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,146,511.38	46.14	2,482,789.63	6.68	34,663,721.75
合计	80,507,675.13	100.00	45,843,953.38		34,663,721.75

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	47,168,190.43	30.60	46,832,784.83	99.29	335,405.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	106,971,465.41	69.40	80,537,894.74	75.29	26,433,570.67
合计	154,139,655.84	100.00	127,370,679.57		26,768,976.27

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			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
单位一	21,131,797.70	21,131,797.70	100.00	预计无法收回
单位二	7,826,170.10	7,826,170.10	100.00	预计无法收回
单位三	6,752,983.83	6,752,983.83	100.00	预计无法收回
单位四	2,356,222.51	2,356,222.51	100.00	预计无法收回
单位五	1,700,100.00	1,700,100.00	100.00	预计无法收回
单位六	1,276,590.34	1,276,590.34	100.00	预计无法收回
其他	2,317,299.27	2,317,299.27	100.00	预计无法收回
合计	43,361,163.75	43,361,163.75		

组合中，按账龄组合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	预期信用损失率 (%)
1年以内	26,764,122.15	267,641.22	1.00
1至2年	3,714,395.50	185,719.78	5.00
2至3年	5,420,671.26	1,084,134.25	20.00
3至4年	431,468.70	129,440.61	30.00
4年以上	815,853.77	815,853.77	100.00
合计	37,146,511.38	2,482,789.63	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	127,370,679.57	1,458,501.09	274,229.79	80,393,250.49	2,317,747.00	45,843,953.38

注：其他项为本期孙公司尼雅文化传播（香河）有限公司清算减少坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	80,393,250.49

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	货款	10,202,387.00	长期无法收回	管理层审批程序	否
单位二	苗木款	9,100,000.00	长期无法收回	管理层审批程序	否
单位三	苗木款	7,739,566.94	长期无法收回	管理层审批程序	否
单位四	苗木款	6,975,096.00	长期无法收回	管理层审批程序	否
其他	货款及苗木款	46,376,200.55	长期无法收回	管理层审批程序	否
合计		80,393,250.49			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款余额	合同资产余额	小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
单位一	21,131,797.70		21,131,797.70	26.25	21,131,797.70
单位二	11,030,592.00		11,030,592.00	13.70	110,892.00
单位三	7,826,170.10		7,826,170.10	9.72	7,826,170.10
单位四	6,752,983.83		6,752,983.83	8.39	6,752,983.83
单位五	3,923,858.00		3,923,858.00	4.87	624,698.60
合计	50,665,401.63		50,665,401.63	62.93	36,446,542.23

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,160,000.00	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	1,160,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露应收款项融资

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项融资					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项融资	1,160,000.00	100.00			1,160,000.00
合计	1,160,000.00	100.00			1,160,000.00

采用组合计提减值准备的应收款项融资：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票组合	1,160,000.00		0.00
合计	1,160,000.00		

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资

(4) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

5、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	3,829,526.38	65.43	3,490,224.43	55.18
1 至 2 年	841,399.70	14.37	1,256,842.81	19.87
2 至 3 年	297,564.47	5.08	19,650.00	0.31

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	884,731.63	15.12	1,558,748.07	24.64
合计	5,853,222.18	100.00	6,325,465.31	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
单位一	665,643.73	3 年以上	未到结算期
合计	665,643.73		

(3) 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	金额	占预付账款总额比例 (%)
单位一	1,020,852.35	17.44
单位二	670,000.00	11.45
单位三	665,643.73	11.37
单位四	558,015.45	9.53
单位五	390,767.61	6.68
合计	3,305,279.14	56.47

6、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	1,111,013.48	1,263,471.76
合计	1,111,013.48	1,263,471.76

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收往来款	8,384,992.71	78,225,256.61
应收保证金	1,502,179.20	1,203,148.17
账面余额合计	9,887,171.91	79,428,404.78

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	8,776,158.43	78,164,933.02
净值合计	1,111,013.48	1,263,471.76

(2) 按账龄披露的其他应收款：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	650,761.44	910,163.83
1至2年	343,246.31	299,398.91
2至3年	365,121.11	32,014.60
3至4年	32,203.00	91,934.13
4年以上	8,495,840.05	78,094,893.31
账面余额合计	9,887,171.91	79,428,404.78
减：坏账准备	8,776,158.43	78,164,933.02
净值合计	1,111,013.48	1,263,471.76

(3) 按坏账计提方法分类披露的其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	955,985.64	9.67	955,985.64	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,931,186.27	90.33	7,820,172.79	87.56	1,111,013.48
合计	9,887,171.91	100.00	8,776,158.43		1,111,013.48

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,133,197.86	1.43	1,133,197.86	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	78,295,206.92	98.57	77,031,735.16	98.39	1,263,471.76
合计	79,428,404.78	100.00	78,164,933.02		1,263,471.76

期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
单位一	236,302.24	236,302.24	100.00	预计无法收回
单位二	174,021.68	174,021.68	100.00	预计无法收回
单位三	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回
单位四	117,888.58	117,888.58	100.00	预计无法收回
其他	302,773.14	302,773.14	100.00	预计无法收回
合计	955,985.64	955,985.64		

组合中，按账龄组合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	预期信用损失率（%）
1年以内	650,761.44	6,507.62	1.00
1至2年	319,408.45	15,970.43	5.00
2至3年	189,099.43	37,819.89	20.00
3至4年	17,203.00	5,160.90	30.00
4年以上	7,754,713.95	7,754,713.95	100.00
合计	8,931,186.27	7,820,172.79	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	42,459.47	27,580.24	78,094,893.31	78,164,933.02
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-5,551.57	5,551.57		
--转入第三阶段		-26,980.24	26,980.24	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提	300,062.12	19,105.80	134,314.88	453,482.80
本期转回	6,022.48	3,196.47	170,280.43	179,499.38
本期转销				
本期核销	70,790.06	1,900.00	69,250,767.95	69,323,458.01
其他变动			-339,300.00	-339,300.00
期末余额	260,157.48	20,160.90	8,495,840.05	8,776,158.43

注:其他项为本期孙公司尼雅文化传播(香河)有限公司清算减少坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	69,323,458.01

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	往来款	19,411,287.45	长期无法收回	管理层审批程序	否
单位二	苗木款	7,379,868.39	长期无法收回	管理层审批程序	否
其他	往来款	42,532,302.17	长期无法收回	管理层审批程序	否
合计		69,323,458.01			

(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	款项的性质	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
单位一	往来款	6,826,364.60	4年以上	69.04	6,826,364.60
单位二	往来款	302,000.00	1年以上	3.05	251,200.00
单位三	往来款	236,302.24	4年以上	2.39	236,302.24
单位四	往来款	177,977.03	4年以上	1.80	177,977.03
单位五	往来款	174,021.68	2-3年	1.76	174,021.68
合计		7,716,665.55		78.04	7,665,865.55

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	110,137,635.54	48,490,820.14	61,646,815.40
自制半成品	1,486,301,784.46	754,960,835.94	731,340,948.52
库存商品	46,669,749.91	733,966.97	45,935,782.94
包装物	11,940,683.49		11,940,683.49
其他	1,880.98		1,880.98
合计	1,655,051,734.38	804,185,623.05	850,866,111.33

续表一

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	104,596,323.46	50,129,948.44	54,466,375.02
自制半成品	1,516,869,923.03	812,739,483.00	704,130,440.03
库存商品	46,310,097.19	733,966.97	45,576,130.22
包装物	12,312,448.99		12,312,448.99
其他	1,880.98		1,880.98
合计	1,680,090,673.65	863,603,398.41	816,487,275.24

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	50,129,948.44			1,639,128.30		48,490,820.14
自制半成品	812,739,483.00			57,778,647.06		754,960,835.94
库存商品	733,966.97					733,966.97
合计	863,603,398.41			59,417,775.36		804,185,623.05

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品、库存商品	① 直接用于出售的，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。 ② 需要经过加工的，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。	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

8、其他流动资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
待取得/待抵扣增值税进项税	6,093,337.04	6,560,744.22
预交税金	150.02	
合计	6,093,487.06	6,560,744.22

9、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京国际酒类交易所有限公司	5,462,529.43	9,200,929.55
新疆九鼎农产品经营管理有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00
新疆金投资资产管理股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
重庆新天尼雅葡萄酒有限公司		
中信国安(西藏)创新基金管理有限公司		
新疆新天约翰迪尔农业机械开发有限公司		5,876,682.70
四通信息技术有限公司		
合计	195,462,529.43	205,077,612.25

注：1、公司本年度确认持有的北京国际酒类交易所有限公司 20%股权公允价值变动损失 3,738,400.12 元。

10、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期初余额	44,677,278.51	44,677,278.51
2. 本期增加金额	2,266,659.62	2,266,659.62
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	2,266,659.62	2,266,659.62
3. 本期转入固定资产减少金额		
4. 期末余额	46,943,938.13	46,943,938.13
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	7,912,934.86	7,912,934.86
2. 本期计提金额	2,463,963.81	2,463,963.81
(1) 本期计提	1,311,452.89	1,311,452.89
(2) 固定资产转入	1,152,510.92	1,152,510.92
3. 本期转入固定资产减少金额		
4. 期末余额	10,376,898.67	10,376,898.67
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	36,567,039.46	36,567,039.46
2. 期初账面价值	36,764,343.65	36,764,343.65

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	130,751,859.25	124,760,621.75
固定资产清理		
合计	130,751,859.25	124,760,621.75

11.1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	333,333,580.01	124,420,361.73	14,193,717.51	99,597,153.12	571,544,812.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
2. 本期增加金额	158,786.98	15,502,147.37		7,599,521.97	23,260,456.32
(1) 购置	40,320.00	15,502,147.37		7,599,521.97	23,141,989.34
(2) 在建工程转入	118,466.98				118,466.98
(3) 其他					
3. 本期减少金额	2,266,659.62	186,324.78	610,148.28	3,553,767.18	6,616,899.86
(1) 处置或报废		186,324.78	610,148.28	3,553,767.18	4,350,240.24
(2) 减少子公司转出					
(3) 其他	2,266,659.62				2,266,659.62
4. 期末余额	331,225,707.37	139,736,184.32	13,583,569.23	103,642,907.91	588,188,368.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	241,375,726.34	106,913,037.95	13,608,753.65	84,712,655.51	446,610,173.45
2. 本期增加金额	8,019,790.90	3,283,424.45	120,596.25	4,588,363.04	16,012,174.64
(1) 计提	8,019,790.90	3,283,424.45	120,596.25	4,588,363.04	16,012,174.64
(2) 其他					
3. 本期减少金额	1,152,510.92	177,008.54	589,074.60	3,441,261.62	5,359,855.68
(1) 处置或报废		177,008.54	589,074.60	3,441,261.62	4,207,344.76
(2) 其他减少	1,152,510.92				1,152,510.92
4. 期末余额	248,243,006.32	110,019,453.86	13,140,275.30	85,859,756.93	457,262,492.41
三、减值准备					
1. 期初余额	14,613.69			159,403.48	174,017.17
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	14,613.69			159,403.48	174,017.17
四、账面价值					
1. 期末账面价值	82,968,087.36	29,716,730.46	443,293.93	17,623,747.50	130,751,859.25
2. 期初账面价值	91,943,239.98	17,507,323.78	584,963.86	14,725,094.13	124,760,621.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	66,502.26	23,417.48
工程物资		
合计	66,502.26	23,417.48

12.1 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宿舍楼改造				23,417.48		23,417.48
特色林果标准化生产示范基地项目	66,502.26		66,502.26			
合计	66,502.26		66,502.26	23,417.48		23,417.48

13、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
	葡萄园成熟	
一、账面原值		
1. 期初余额	87,476,391.21	87,476,391.21
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	39,695,124.15	39,695,124.15
4. 期末余额	47,781,267.06	47,781,267.06
二、累计折旧		
1. 期初余额	75,602,243.75	75,602,243.75
2. 本期增加金额	962,724.24	962,724.24
(1) 计提	962,724.24	962,724.24

项目	种植业	合计
	葡萄园成熟	
3. 本期减少金额	32,452,969.26	32,452,969.26
4. 期末余额	44,111,998.73	44,111,998.73
三、减值准备		
1. 期初余额	7,242,154.89	7,242,154.89
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额	7,242,154.89	7,242,154.89
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,669,268.33	3,669,268.33
2. 期初账面价值	4,631,992.57	4,631,992.57

14、使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	77,741,970.33	77,741,970.33
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额	77,741,970.33	77,741,970.33
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	77,741,970.33	77,741,970.33
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额	69,967,773.44	69,967,773.44
2. 本期增加金额	7,774,196.89	7,774,196.89

项目	机器设备	合计
(1) 计提	7,774,196.89	7,774,196.89
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额	77,741,970.33	77,741,970.33
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	77,741,970.33	77,741,970.33
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	7,774,196.89	7,774,196.89

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	197,213,314.17	5,209,350.03	1,034,442.92	203,457,107.12
2. 本期增加金额		165,471.69		165,471.69
(1) 购置		165,471.69		165,471.69

项目	土地使用权	软件使用权	其他	合计
(2) 内部研发				
(3) 其他增加				
3. 本期减少金额		14,905.66		14,905.66
(1) 处置				
(2) 其他		14,905.66		14,905.66
4. 期末余额	197,213,314.17	5,359,916.06	1,034,442.92	203,607,673.15
二、累计摊销				
1. 期初余额	153,818,753.22	4,702,327.73	585,206.69	159,106,287.64
2. 本期增加金额	9,682,771.08	198,909.16	107,816.76	9,989,497.00
(1) 计提	9,682,771.08	198,909.16	107,816.76	9,989,497.00
(2) 其他				
3. 本期减少金额		14,905.66		14,905.66
(1) 处置				
(2) 其他		14,905.66		14,905.66
4. 期末余额	163,501,524.30	4,886,331.23	693,023.45	169,080,878.98
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	33,711,789.87	473,584.83	341,419.47	34,526,794.17
2. 期初账面价值	43,394,560.95	507,022.30	449,236.23	44,350,819.48

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
自购体验馆装修费	4,482,505.16		3,590,729.84		891,775.32
合计	4,482,505.16		3,590,729.84		891,775.32

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

无。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异：	892,767,222.60	1,107,484,559.48
坏账准备	54,620,111.81	205,535,612.59
存货跌价准备	804,185,623.05	863,603,398.41
其他非流动金融资产	33,787,470.57	30,929,376.42
固定资产减值准备	174,017.17	174,017.17
生产性生物资产减值准备		7,242,154.89
可抵扣亏损	155,861,706.80	216,262,543.70
合计	1,048,628,929.40	1,323,747,103.18

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		71,185,125.44	
2024年	24,057,777.31	29,963,567.93	
2025年	37,103,210.86	50,455,818.49	
2026年	16,279,906.32	13,913,223.34	
2027年	49,325,782.44	50,744,808.50	
2028年	29,095,029.87		
合计	155,861,706.80	216,262,543.70	

18、其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
预付工程款及设备款	1,245,100.00	1,994,365.00
合计	1,245,100.00	1,994,365.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	59,941,549.36	14,753,441.57
1-2年	291,425.13	1,747,151.97
2-3年	1,330,338.25	410,351.35
3年以上	10,186,560.89	15,724,448.84
合计	71,749,873.63	32,635,393.73

(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
单位一	1,010,063.10	经营需要
单位二	1,258,957.81	经营需要
合计	2,269,020.91	

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
房租	1,765,352.99	467,423.10
合计	1,765,352.99	467,423.10

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	19,310,527.26	14,483,241.54
合计	19,310,527.26	14,483,241.54

22、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
一、短期薪酬	19,407,186.35	65,542,131.50	66,824,066.43	18,125,251.42
二、离职后福利-设定提存计划	347,073.95	7,271,109.50	7,271,285.42	346,898.03
三、辞退福利		6,832,319.97	1,037,374.02	5,794,945.95
合计	19,754,260.30	79,645,560.97	75,132,725.87	24,267,095.40

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,118,948.78	50,011,125.48	51,111,777.44	15,018,296.82
二、职工福利费	73,265.00	4,903,963.23	4,884,459.63	92,768.60
三、社会保险费	72,660.75	4,358,273.45	4,387,219.76	43,714.44
其中：医疗保险费	72,041.87	4,119,934.22	4,148,880.53	43,095.56
工伤保险费	618.88	234,225.27	234,225.27	618.88
生育保险费		4,113.96	4,113.96	
四、住房公积金	87,793.25	5,176,791.36	5,146,220.36	118,364.25
五、工会经费和职工教育经费	3,054,518.57	1,091,021.98	1,293,433.24	2,852,107.31
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		956.00	956.00	
合计	19,407,186.35	65,542,131.50	66,824,066.43	18,125,251.42

(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
1、基本养老保险	318,300.42	7,045,686.11	7,045,861.47	318,125.06
2、失业保险费	28,773.53	219,625.39	219,625.95	28,772.97
3、企业年金缴费		5,798.00	5,798.00	
合计	347,073.95	7,271,109.50	7,271,285.42	346,898.03

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、辞退福利		6,832,319.97	1,037,374.02	5,794,945.95
2、其他				
合计		6,832,319.97	1,037,374.02	5,794,945.95

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,828,753.69	1,887,130.91
消费税	1,238,089.00	5,500,261.25
营业税	112,301.29	112,301.29
企业所得税	5,262,885.60	5,833,119.50
个人所得税	108,858.63	56,161.47
城市维护建设税	174,076.30	402,480.50
教育费附加	84,285.76	226,372.77
地方教育费附加	55,067.52	149,792.18
土地增值税	636,411.34	636,411.34
房产税	145,303.35	151,500.77
土地使用税	81,134.43	64,284.80
印花税	45,219.23	7,222.08
合计	9,772,386.14	15,027,038.86

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	555,165.00	555,165.00
其他应付款	28,872,664.31	40,316,401.68
合计	29,427,829.31	40,871,566.68

24.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	555,165.00	555,165.00
合计	555,165.00	555,165.00

24.2 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	4,001,463.73	6,680,469.14
1-2年	4,050,482.30	1,939,669.85
2-3年	904,907.69	360,569.00
3年以上	19,915,810.59	31,335,693.69
合计	28,872,664.31	40,316,401.68

(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
单位一	8,948,519.81	未到结算期
合计	8,948,519.81	

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		17,138,531.21
合计		17,138,531.21

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款中增值税部分	2,387,438.46	1,759,826.32
合计	2,387,438.46	1,759,826.32

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		17,339,662.84
减：未确认融资费用		201,131.63

项目	期末余额	期初余额
小计		17,138,531.21
减：一年内到期的租赁负债		17,138,531.21
合计		

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计销售返利	6,646,083.22		
合计	6,646,083.22		

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,713,449.40	21,640,000.00	10,775,419.21	28,578,030.19	政府补贴
合计	17,713,449.40	21,640,000.00	10,775,419.21	28,578,030.19	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期增加	本期减少			其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
			本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额			
信息化工程项目等	2,264,598.18						2,264,598.18	与资产相关
专家田间实验室及温室建设项目	100,886.99			45,906.90			54,980.09	与资产相关
博览园运营政府补助项目	1,651,784.33			1,571,437.13			80,347.20	与收益相关
渗透汽化膜分离葡萄酒生产线项目	6,373,774.34	6,900,000.00		1,838,834.71			11,434,939.63	与收益、资产相关
小型灌装线技术改造项目	4,195,269.40			1,145,941.66			3,049,327.74	与收益、资产相关
自治区葡萄酒及烈酒工程中心项目	721,221.21			158,698.04			562,523.17	与收益相关
优质葡萄生产链关键技术与应用	19,500.00						19,500.00	与收益相关
户太系列葡萄配套栽培关键技术研发	103,094.63			103,094.63				与收益相关
天山北麓特色葡萄酒产业链关键技术 升级创新与应用	550,000.00	420,000.00		632,605.07			337,394.93	与收益相关
昌吉州提质增效一体化建设项目	500,000.00	500,000.00		63,869.84			936,130.16	与收益、资产相关
十四五重大科技专项	1,233,320.32	250,000.00		1,072,803.84			410,516.48	与收益相关
新疆葡萄酒产业全程机械化农机农艺 融合技术集成与示范		3,200,000.00					3,200,000.00	与收益、资产相关
新疆葡萄酒产业创新研究院		4,800,000.00		2,546,093.59			2,253,906.41	与收益相关
重点实验室建设奖补资金		2,000,000.00					2,000,000.00	与收益、资产相关

项目	期初余额	本期增加	本期减少			其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
			本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额			
玛纳斯县 2023 年特色林果标准化生 产示范基地项目		1,950,000.00					1,950,000.00	与收益、资产相关
天山英才项目补助		1,620,000.00		1,596,133.80			23,866.20	与收益相关
合计	17,713,449.40	21,640,000.00		10,775,419.21			28,578,030.19	

30、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,123,726,830.00						1,123,726,830.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,679,558,771.87			2,679,558,771.87
其他资本公积	1,856,783.01			1,856,783.01
合计	2,681,415,554.88			2,681,415,554.88

32、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,818,935.33		405,448.91	1,413,486.42
合计	1,818,935.33		405,448.91	1,413,486.42

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	83,578,727.97			83,578,727.97
合计	83,578,727.97			83,578,727.97

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,611,076,430.74	-1,730,212,464.76
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-5,167,450.62	-2,871,565.07
调整后期初未分配利润	-2,616,243,881.36	-1,733,084,029.83
加:本期归属于母公司所有者的净利润	3,676,149.13	-883,159,851.53
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		
期末未分配利润	-2,612,567,732.23	-2,616,243,881.36

35、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	204,561,219.43	95,124,789.86	141,285,418.90	70,714,354.18
其他业务	6,985,528.12	4,042,316.72	5,108,236.15	2,386,745.81
合计	211,546,747.55	99,167,106.58	146,393,655.05	73,101,099.99

36、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税	13,720,543.19	7,794,270.45
城市维护建设税	1,406,022.18	1,114,336.13
教育费附加	1,157,166.43	835,045.66
房产税	2,219,141.30	2,987,478.07
土地使用税	1,346,407.17	1,331,868.13
其他	241,266.55	164,755.36
合计	20,090,546.82	14,227,753.80

37、销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费及业务宣传费	2,027,901.78	2,900,911.72
代理费	7,458.91	178,720.85
人工费	24,039,577.23	24,201,920.16
市场费	11,960,985.70	10,507,233.04
差旅费	2,907,272.73	1,469,647.45
业务招待费	434,422.23	421,882.86
折旧费	1,596,190.40	1,712,501.15
其他	7,238,288.07	11,465,769.91
合计	50,212,097.05	52,858,587.14

38、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	32,558,811.64	28,350,737.70
折旧费用	4,224,024.57	4,253,625.95
摊销费用	8,917,702.12	8,935,038.75
专业服务费	1,392,849.50	1,950,823.18
公杂费	1,621,292.12	1,289,416.45
差旅费	1,316,018.65	330,327.04
业务招待费	616,377.35	487,481.93
其他费用	7,267,856.00	24,362,015.71
合计	57,914,931.95	69,959,466.71

39、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	861,489.64	883,853.71
汇兑损益	-1,083.13	1,552.23
银行手续费	99,183.06	110,884.67
未确认融资费用	201,131.63	987,102.11
合计	-562,258.08	215,685.30

40、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
天山北麓优质葡萄酒生产关键技术与应用		-19,500.00
专家田间实验室及温室建设项目	45,906.90	45,906.90
引智项目	233,000.00	300,000.00
昌吉州科技人才计划庭州人才创新团队补助		300,000.00
企业一次性就业补贴和留工培训补助	53,674.48	138,461.20
面向葡萄酒产业的酒膜微结构优化与应用任务		522,020.31
博览园运营政府补助项目	1,571,437.13	1,173,865.84

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
葡萄酒渗透汽化膜分离技术集成与示范任务		1,528,708.43
户太系列葡萄配套栽培关键技术研发	103,094.63	80,225.00
天山北麓葡萄酒典型小产区产品风格项目		350,000.00
自治州葡萄酒产业高质量发展项目资金		2,000,000.00
提质增效示范种苗培育财政补助资金		560,000.00
自治区工业节能减排奖励资金		500,000.00
十四五重大科技专项	1,072,803.84	1,066,679.68
小型灌装线技术改造项目	1,145,941.66	104,730.60
自治区葡萄酒与烈酒工程中心项目	158,698.04	278,778.79
渗透汽化膜分离葡萄酒生产线项目	1,838,834.71	
新疆葡萄酒产业创新研究院	2,546,093.59	
林果提质增效产销一体化建设项目	63,869.84	
天山英才项目	1,596,133.80	
林木良种补贴	400,000.00	
天山北麓特色葡萄酒产业链关键技术升级创新与应用	632,605.07	
自治区良种基地补助资金	120,000.00	
林草植被恢复专项资金	80,000.00	
研修补贴	100,000.00	
其他	267,618.91	90,074.48
合计	12,029,712.60	9,019,951.23

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	238,266.13	
其他非流动金融资产持有期间股利收入	3,000,000.00	4,000,000.00
处置其他非流动金融资产的投资收益	-5,876,682.70	
合计	-2,638,416.57	4,000,000.00

42、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动收益	-3,738,400.12	-1,280,000.00
合计	-3,738,400.12	-1,280,000.00

43、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,458,254.72	-4,399,213.37
合计	-1,458,254.72	-4,399,213.37

44、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		-862,869,431.44
合计		-862,869,431.44

45、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）利得或损失			
出售划分为持有待售的处置组利得或损失			
非流动资产处置利得或损失合计	-4,066.00	-13,318.37	-4,066.00
其中：固定资产处置利得或损失	-4,066.00	-13,318.37	-4,066.00
无形资产处置利得或损失			
使用权资产处置利得或损失			
债务重组中处置非流动资产产生的利得或损失			
非货币性资产交换产生的利得或损失			
合计	-4,066.00	-13,318.37	-4,066.00

46、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	76,100.00	272,278.14	76,100.00
无法支付的款项	16,943,863.46	1,011,178.46	16,943,863.46

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收益	196,647.12		196,647.12
其他	600,826.38	215,829.57	600,826.38
合计	17,817,436.96	1,499,286.17	17,817,436.96

47、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	32,844.28	467,631.59	32,844.28
其他	50.03	1,744,005.49	50.03
合计	32,894.31	2,211,637.08	32,894.31

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	35,628.65	10,249.32
递延所得税费用		
合计	35,628.65	10,249.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	4,703,719.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,175,929.94
子公司适用不同税率的影响	-2,402,184.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-750,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,521,222.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,350,161.21
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,114,213.65
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“—”填列）	-273,391.91
所得税费用	35,628.65

49、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助、收到其他单位往来等	33,968,237.95	23,137,297.53
收到银行利息收入	861,489.64	883,853.71
合计	34,829,727.59	24,021,151.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
费用支出	48,694,746.65	47,805,072.86
预付的广告费、运输费用		2,458,915.90
其他单位往来及费用	6,429,727.32	3,115,134.25
合计	55,124,473.97	53,379,123.01

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收信用证保证金	4,446,367.67	
合计	4,446,367.67	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付信用证保证金		4,446,367.67
合计		4,446,367.67

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
信银瑞世租赁费	19,593,819.35	29,390,729.03
合计	19,593,819.35	29,390,729.03

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	4,668,091.10	-923,553,412.22
加：资产减值准备		862,869,431.44
信用减值损失	1,458,254.72	4,399,213.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,286,351.77	17,863,818.21
使用权资产折旧	7,774,196.89	15,548,394.18
无形资产摊销	9,989,497.00	10,006,833.63
长期待摊费用摊销	3,590,729.84	5,966,791.87
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）	4,066.00	13,318.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-163,802.84	467,631.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,738,400.12	1,280,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	201,131.63	987,102.11
投资损失（收益以“-”号填列）	2,638,416.57	-4,000,000.00
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）	-34,378,836.09	-57,069,103.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,058,166.07	49,090,805.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	38,202,518.51	-17,845,840.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	54,950,849.15	-33,975,015.39
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	115,842,257.71	83,559,916.62
减：现金的期初余额	83,559,916.62	144,988,392.91

补充资料	本期金额	上期金额
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	32,282,341.09	-61,428,476.29

(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	115,842,257.71	83,559,916.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	115,842,257.71	83,559,916.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	115,842,257.71	83,559,916.62
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
新疆玛纳斯产区葡萄酒的风土科学体系与数字化创新酿造技术的研究与应用	582,524.27	582,524.28
葡萄酒产品质量保障技术与标准化研究	283,018.85	283,018.87
十四五重大科技专项	754,550.17	462,568.00
天山北麓特色葡萄酒产业链关键技术升级创新与应用	65,759.72	
自治区重点研发项目（渗透气化膜分离技术）		1,792,847.00
研发人员人工费用	309,868.31	198,904.00
合计	1,995,721.32	3,319,862.15
其中：费用化研发支出	1,995,721.32	3,319,862.15
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本期未发生反向收购。

4、处置子公司

本期未处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本期孙公司尼雅文化传播（香河）有限公司于 2023 年 5 月 23 日清算注销，本期不再纳入合并范围。

本期孙公司新疆西域白兰地酒业销售有限公司于 2023 年 12 月 28 日注销，其母公司新疆尼雅经贸有限公司（原名称：新疆中葡酒业销售有限公司、新疆中信国安葡萄酒业销售有限公司）对其吸收合并。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
新疆尼雅葡萄酒有限公司	玛纳斯县	玛纳斯县	生产加工	97.14		设立
石河子市中葡尼雅葡萄酒业有限公司	石河子市	石河子市	生产加工		77.33	设立
霍尔果斯中葡尼雅葡萄酒业有限公司	伊犁霍尔果斯	伊犁霍尔果斯	生产加工		100.00	设立
阜康市中葡尼雅葡萄酒业有限公司	阜康市	阜康市	生产加工		100.00	设立
烟台尼雅葡萄酒有限公司	蓬莱市	蓬莱市	生产加工		100.00	设立
北京中葡尼雅酒业营销有限公司	北京市	北京市	销售	100.00		设立
新疆尼雅经贸有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	销售	100.00		设立

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	
新疆尼雅生态农业科技开发有限公司	石河子市	石河子市	土地农业开发及农作物种植	100.00		设立
新疆中葡尼雅酒业销售有限公司	玛纳斯县	玛纳斯县	销售	100.00		设立
徐州国安尼雅酒业有限责任公司	徐州市	徐州市	销售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆尼雅葡萄酒有限公司	2.86%	991,941.97		-52,400,801.91

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

新疆尼雅葡萄酒有限公司主要财务信息：

报表项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	919,080,649.70	910,162,614.48
非流动资产	98,768,595.84	97,321,327.51
资产合计	1,017,849,245.54	1,007,483,941.99
流动负债	122,854,348.93	111,188,274.33
非流动负债	1,521,692,200.85	1,544,260,496.72
负债合计	1,644,546,549.78	1,655,448,771.05
营业收入	104,958,629.08	66,088,421.90
净利润	21,684,910.97	-868,553,162.07
综合收益总额	21,684,910.97	-868,553,162.07
经营活动现金流量	39,548,420.79	42,551,975.05

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

涉及政府补助的负债项目具体见本附注“五.29 递延收益”。

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	12,029,712.60	9,019,951.23
营业外收入	76,100.00	272,278.14

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展，风险管理部通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（1）信用风险

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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、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、信用记录及其他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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的62.93%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的78.04%。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	2023年12月31日			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
货币资金	115,842,257.71			115,842,257.71
应收票据	300,000.00			300,000.00
应收账款净额	34,663,721.75			34,663,721.75
应收款项融资	1,160,000.00			1,160,000.00
其他应收款净额	1,111,013.48			1,111,013.48
其他流动资产	6,093,487.06			6,093,487.06
金融资产合计	159,170,480.00			159,170,480.00
应付账款	71,749,873.63			71,749,873.63
其他应付款	29,427,829.31			29,427,829.31

项目	2023年12月31日			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融负债和或有负债合计	101,177,702.94			101,177,702.94

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司未持有外币资产及负债，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年12月31日，本公司的资产负债率为13.66%。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
应收款项融资			1,160,000.00	1,160,000.00
其他非流动金融资产			195,462,529.43	195,462,529.43
持续以公允价值计量的资产总额			196,622,529.43	196,622,529.43

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资是公司持有的由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票，由于票据到期期限短，该类票据一般按面值抵偿等额的应付账款或到期托收等额货币资金，因此以票面金额作为其公允价值。

其他非流动金融资产为公司持有的在活跃市场中没有报价的公司股权，其公允价值按特定估值技术确定。

3、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中信国安实业集团有限公司	北京	企业总部管理、控股公司服务	541,439 万元	44.93	44.93

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本企业的实际控制人为中国中信集团有限公司。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八.1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北海国安城市开发有限公司	同一最终控制方
北京国安宾馆有限公司	同一最终控制方
北京国安城市物业管理有限公司	同一最终控制方
北京国安恒通科技开发有限公司	同一最终控制方
北京国安控股有限公司	同一最终控制方
北京国安投资有限公司	同一最终控制方
北京国安项目管理有限公司	同一最终控制方
北京鸿联九五信息产业有限公司	同一最终控制方
北京京龙大厦物业管理有限责任公司	同一最终控制方
北京信达置业有限公司	同一最终控制方
北京信隆酒店物业管理有限公司	同一最终控制方
北京谊友仁康科技有限公司	同一最终控制方
北京知信工程咨询有限公司	同一最终控制方
北京中信书店有限责任公司	同一最终控制方
成都中信城市建设有限公司	同一最终控制方
澄迈同鑫实业有限责任公司	同一最终控制方
峨眉山国安象城项目管理有限公司	同一最终控制方
广东鸿联九五信息产业有限公司	同一最终控制方
国安第一城（香河）酒店管理有限公司	同一最终控制方
国安社区（北京）科技有限公司	同一最终控制方
国安水清木华房地产开发有限公司	同一最终控制方
海南高发置业投资有限公司	同一最终控制方
河北国安第一城景区管理有限公司	同一最终控制方
河北鸿联九五信息产业有限公司	同一最终控制方
河南鸿联九五信息技术有限公司	同一最终控制方
鸿联九五信息产业股份有限公司	同一最终控制方
华夏基金管理有限公司北京分公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
济南临空国际生态港建设发展有限公司	同一最终控制方
江阴兴澄特种钢铁有限公司	同一最终控制方
京城俱乐部有限公司	同一最终控制方
南阳非凡置业有限公司	同一最终控制方
青岛特殊钢铁有限公司	同一最终控制方
青海中信国安科技发展有限公司	同一最终控制方
青海中信国安锂业发展有限公司	同一最终控制方
上海殷诚信息技术服务有限公司	同一最终控制方
深圳市航运集团有限公司	同一最终控制方
视京呈通信（上海）有限公司	同一最终控制方
太仓永泰房地产开发有限公司	同一最终控制方
铜陵泰富特种材料有限公司	同一最终控制方
新疆新力宣东发电有限公司	同一最终控制方
信创投资管理有限公司	同一最终控制方
信之云国际贸易（上海）有限公司	同一最终控制方
邮电国际旅行社有限责任公司	同一最终控制方
中国华融资产管理股份有限公司深圳市分公司	同一最终控制方
中国市政工程中南设计研究院有限公司	同一最终控制方
中国中信集团有限公司	同一最终控制方
中信（嘉兴）康复医院有限公司	同一最终控制方
中信百信银行股份有限公司	同一最终控制方
中信保诚基金管理有限公司	同一最终控制方
中信保诚人寿保险有限公司	同一最终控制方
中信城开（深圳）有限公司	同一最终控制方
中信城开投资集团有限公司	同一最终控制方
中信城开长沙控股有限公司	同一最终控制方
中信城市开发运营有限责任公司	同一最终控制方
中信国安（北京）物业管理有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中信国安（北京）物业管理有限公司西藏分公司	同一最终控制方
中信国安信息产业股份有限公司	同一最终控制方
中信和业投资有限公司	同一最终控制方
中信集团京城大厦物业部	同一最终控制方
中信建设有限责任公司	同一最终控制方
中信建投基金管理有限公司	同一最终控制方
中信建投投资有限公司	同一最终控制方
中信建投证券股份有限公司	同一最终控制方
中信建筑设计研究总院有限公司	同一最终控制方
中信金属股份有限公司	同一最终控制方
中信锦州金属股份有限公司	同一最终控制方
中信缅香（北京）咨询服务有限责任公司	同一最终控制方
中信农业科技股份有限公司	同一最终控制方
中信期货有限公司	同一最终控制方
中信青岛资产管理有限公司	同一最终控制方
中信投资控股有限公司	同一最终控制方
中信网络有限公司山东分公司	同一最终控制方
中信信托有限责任公司	同一最终控制方
中信医疗健康产业集团有限公司	同一最终控制方
中信易家电子商务有限公司	同一最终控制方
中信银行股份有限公司	同一最终控制方
中信银行股份有限公司信用卡中心	同一最终控制方
中信银行友鱼商城	同一最终控制方
中信云网有限公司	同一最终控制方
中信证券股份有限公司	同一最终控制方
中信重工机械股份有限公司	同一最终控制方
中信资产管理有限公司	同一最终控制方
中信资产运营有限公司	同一最终控制方

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京国安城市物业管理有限公司	房租、物业费等	784,628.01	2,615,170.82
国安第一城（香河）酒店管理有限公司	餐费	71,622.33	1,380.00
北京国安宾馆有限公司	餐费等	438,400.00	
北京京龙大厦物业管理有限责任公司	物业费等	70,274.60	
北京国安项目管理有限公司	房租	343,901.83	
河北国安第一城景区管理有限公司	餐费	1,580.00	
邮电国际旅行社有限责任公司	市场费	89,133.00	
中信银行股份有限公司信用卡中心	平台服务费	2,414.09	
上海殷诚信息技术服务有限公司	商品采购	412,184.07	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中信国安集团有限公司及子公司	销售葡萄酒等		4,812,228.32
北京信达置业有限公司	销售葡萄酒等	9,761,062.12	
中信银行股份有限公司汇总	销售葡萄酒等	4,447,627.92	
信之云国际贸易（上海）有限公司	销售葡萄酒等	965,752.20	
青海中信国安铝业发展有限公司	销售葡萄酒等	809,640.71	
北京国安宾馆有限公司	销售葡萄酒等	565,422.14	
北京国安城市物业管理有限公司	销售葡萄酒等	451,277.86	
中信易家电子商务有限公司	销售葡萄酒等	394,619.55	
河北国安第一城景区管理有限公司	销售葡萄酒等	204,530.97	
北京中信书店有限责任公司	销售葡萄酒等	174,155.41	
海南高发置业投资有限公司	销售葡萄酒等	141,592.92	
北京鸿联九五信息产业有限公司	销售葡萄酒等	141,491.16	
中信国安实业集团有限公司	销售葡萄酒等	110,083.21	
江阴兴澄特种钢铁有限公司	销售葡萄酒等	99,398.23	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中信建投证券股份有限公司汇总	销售葡萄酒等	77,307.99	
太仓永泰房地产开发有限公司	销售葡萄酒等	77,150.42	
中信建设有限责任公司	销售葡萄酒等	65,203.53	
中信和业投资有限公司	销售葡萄酒等	48,722.12	
中信重工机械股份有限公司	销售葡萄酒等	41,389.38	
中国中信集团有限公司	销售葡萄酒等	40,428.33	
澄迈同鑫实业有限责任公司	销售葡萄酒等	35,398.23	
南阳非凡置业有限公司	销售葡萄酒等	26,442.47	
中信资产运营有限公司	销售葡萄酒等	23,051.87	
中信建投资本管理有限公司	销售葡萄酒等	21,026.54	
中信证券股份有限公司	销售葡萄酒等	17,851.35	
中信保诚人寿保险有限公司汇总	销售葡萄酒等	13,136.28	
上海殷诚信息技术服务有限公司	销售葡萄酒等	12,875.23	
中信网络有限公司山东分公司	销售葡萄酒等	12,860.17	
青海中信国安科技发展有限公司	销售葡萄酒等	11,734.51	
广东鸿联九五信息产业有限公司	销售葡萄酒等	11,060.17	
中信百信银行股份有限公司	销售葡萄酒等	10,897.36	
中信缅香（北京）咨询服务有限责任公司	销售葡萄酒等	10,576.99	
北京信隆酒店物业管理有限公司	销售葡萄酒等	9,879.65	
深圳市航运集团有限公司	销售葡萄酒等	9,493.81	
北京国安控股有限公司	销售葡萄酒等	8,752.21	
中信建投期货有限公司	销售葡萄酒等	8,049.56	
北京国安投资有限公司	销售葡萄酒等	6,483.19	
成都中信城市建设有限公司	销售葡萄酒等	6,053.10	
中国市政工程中南设计研究总院有限公司	销售葡萄酒等	5,256.64	
视京呈通信（上海）有限公司	销售葡萄酒等	5,189.38	
中信投资控股有限公司	销售葡萄酒等	4,141.59	
中信国安（北京）物业管理有限公司	销售葡萄酒等	3,823.01	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
京城俱乐部有限公司	销售葡萄酒等	2,644.25	
北京国安恒通科技开发有限公司	销售葡萄酒等	1,545.14	
中信农业科技股份有限公司	销售葡萄酒等	1,141.59	
河北鸿联九五信息产业有限公司	销售葡萄酒等	876.11	
中信建筑设计研究总院有限公司	销售葡萄酒等	807.08	
中信云网有限公司	销售葡萄酒等	403.54	
中信信托有限责任公司	销售葡萄酒等	201.77	

(2) 关联担保情况

无。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,696,836.84	1,423,380.00

6、关联方存贷业务

(1) 存款

年度	关联方	关联交易性质	币种	期末余额	期初余额
2023 年度	中信银行股份有限公司	存款	人民币	40,703,793.22	

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中信国安集团有限公司			1,144,366.00	1,095,806.50
应收账款	中信国安投资有限公司			30,984.00	1,549.20
应收账款	北京国安城市物业管理有限公司	509,944.00	5,099.44		
应收账款	中信国安实业集团有限公司	122,508.00	1,225.08		
应收账款	国安第一城(香河)酒店管理有限公司	9,651.00	96.51		
应收账款	北京国安投资有限公司	7,326.00	73.26		
应收账款	鸿联九五信息产业股份有限公司	74,760.00	17,148.60	74,760.00	7,650.06

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	国安社区（北京）科技有限公司	232,800.00	232,800.00	232,800.00	231,681.40
应收账款	北京国安广视网络有限公司			13,956.00	139.56
应收账款	中信国安信息产业股份有限公司	368,425.00	86,508.84	368,461.00	39,967.13
应收账款	中信国安（西藏）创新基金管理有限公司			148.00	44.40
应收账款	峨眉山国安象城项目管理有限公司	4,777.00	238.85	4,777.00	47.77
应收账款	青海中信国安锂业发展有限公司	32,994.00	329.94	333,248.00	13,926.40
应收账款	国安水清木华房地产开发有限公司	1,176.00	58.80	1,176.00	11.76
应收账款	北京国安宾馆有限公司	753,343.00	120,805.27	114,416.00	114,416.00
应收账款	视京呈通信（上海）有限公司	13,530.00	676.50	13,530.00	135.30
应收账款	中信国安化工有限公司			66,060.00	66,060.00
应收账款	北京信达置业有限公司	11,030,592.00	110,892.00	592.00	592.00
应收账款	北京鸿联九五信息产业有限公司			107,880.00	3,581.28
应收账款	河北鸿联九五信息产业有限公司	768.00	7.68	768.00	7.68
应收账款	河北国安第一城景区管理有限公司	231,120.00	2,311.20	126,900.00	6,345.00
应收账款	南阳非凡置业有限公司	75.00	0.75	75.00	0.75
应收账款	太仓永泰房地产开发有限公司	78.00	0.78	74,478.00	744.78
应收账款	西藏白银国际物流有限公司			19,440.00	194.40
应收账款	河南鸿联九五信息技术有限公司	1,980.00	99.00	1,980.00	19.80
应收账款	广东鸿联九五信息产业有限公司	21,138.00	556.98	8,640.00	86.40
应收账款	北海国安城市开发有限公司			6,504.00	65.04
应收账款	国安社区（北京）网络服务有限公司			39,420.00	1,971.00
应收账款	信之云国际贸易（上海）有限公司			1,012,608.00	10,126.08
应收账款	中信国安（北京）物业管理有限公司	4,320.00	43.20		
应收账款	海南高发置业投资有限公司	160,000.00	1,600.00		
应收账款	澄迈同鑫实业有限责任公司	40,000.00	400.00		

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	中信国安（北京）物业管理有限公司西藏分公司	5,310.00	1,062.00	5,310.00	265.50
应收账款	北京谊友仁康科技有限公司	330.00	66.00	330.00	16.50
应收账款	北京国安项目管理有限公司	1,548.00	1,548.00	1,548.00	464.40
应收账款	中信银行股份有限公司	867,204.30	70,820.18		
应收账款	中信保诚人寿保险有限公司	42,150.00	2,153.58		
应收账款	中信建投证券股份有限公司	250,415.00	2,925.35		
应收账款	中信证券股份有限公司	292,234.00	10,539.86		
应收账款	中信建设有限责任公司	90,009.00	900.09		
应收账款	中信资产管理有限公司	19,874.00	7,202.00		
应收账款	中信集团京城大厦物业部	47,463.29	5,293.02		
应收账款	中信锦州金属股份有限公司	7,930.00	2,379.00		
应收账款	中信信托有限责任公司	27,284.00	272.84		
应收账款	北京信隆酒店物业管理有限公司	8,067.60	80.68		
应收账款	中信保诚基金管理有限公司	2,004.00	400.80		
应收账款	中信期货有限公司	3,240.00	648.00		
应收账款	中信重工机械股份有限公司	90,816.00	908.16		
应收账款	中信建投投资有限公司	1,728.00	345.60		
应收账款	江阴兴澄特种钢铁有限公司	112,320.00	1,123.20		
应收账款	青岛特殊钢铁有限公司	29,772.00	297.72		
应收账款	北京知信工程咨询有限公司	3,936.00	3,936.00		
应收账款	新疆新力宣东发电有限公司	9,252.00	291.72		
应收账款	中信易家电子商务有限公司	631,910.82	6,319.11		
应收账款	中信医疗健康产业集团有限公司	6,724.00	6,724.00		
应收账款	中信城开长沙控股有限公司	3,336.00	667.20		
应收账款	中信城市开发运营有限责任公司	18,168.00	4,142.40		
应收账款	中国中信集团有限公司	105,156.00	1,093.32		

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	济南临空国际生态港建设发展有限公司	10,200.00	510.00		
应收账款	信创投资管理有限公司	8,460.00	250.20		
应收账款	铜陵泰富特种材料有限公司	28,901.94	289.02		
应收账款	中信资产运营有限公司	30,482.80	304.83		
应收账款	中信投资控股有限公司	4,320.00	43.20		
应收账款	华夏基金管理有限公司北京分公司	12,960.00	129.60		
应收账款	中国华融资产管理股份有限公司深圳市分公司	3,576.00	35.76		
应收账款	深圳市航运集团有限公司	10,728.00	107.28		
应收账款	中信（嘉兴）康复医院有限公司	3,960.00	39.60		
应收账款	中信金属股份有限公司	1,440.00	14.40		
应收账款	中信和业投资有限公司	82,732.55	827.33		
应收账款	中信城开（深圳）有限公司	16,416.00	164.16		
应收账款	上海殷诚信息技术服务有限公司	8,625.00	86.25		
应收账款	中信网络有限公司山东分公司	17,892.00	178.92		
应收账款	中信云网有限公司	3,576.00	35.76		
应收账款	中信城开投资集团有限公司	5,364.00	53.64		
应收账款	京城俱乐部有限公司	2,988.00	29.88		
应收账款	成都中信城市建设有限公司	6,840.00	68.40		
应收账款	中信缅香（北京）咨询服务有限责任公司	396.00	3.96		
应收账款	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	990.00	9.90		
应收账款	中信农业科技股份有限公司	1,290.00	12.90		
应收账款	中信百信银行股份有限公司	6,048.00	60.48		
其他应收款	中信易家电子商务有限公司	20,000.00	200.00		
其他应收款	国安社区（北京）科技有限公司	5,000.00	5,000.00	5,000.00	1,500.00
其他应收款	北京国安宾馆有限公司	181,931.20	181,931.20	181,931.20	165,323.70

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
其他应收款	中信资产运营有限公司	1,000.00	10.00		
预付账款	北京鸿联九五信息产业有限公司	3,300.00			
预付账款	河北国安第一城景区管理有限公司			1,050.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	北京国安城市物业管理有限公司		1,944.76
其他应付款	信之云国际贸易（上海）有限公司		30,000.00
应付账款	上海殷诚信息技术服务有限公司	39,151.82	
应付账款	北京国安城市物业管理有限公司	2,801.37	
应付账款	河北国安第一城景区管理有限公司		73,800.00
合同负债	中信银行友鱼商城	340.56	
合同负债	中信建投基金管理有限公司	934.51	
合同负债	中信青岛资产管理有限公司	605.31	
合同负债	北京中信书店有限责任公司	103,036.44	
合同负债	北京鸿联九五信息产业有限公司	8,145.13	
合同负债	青海中信国安科技发展有限公司	8,362.83	
合同负债	北海国安城市开发有限公司	8,707.96	
合同负债	邮电国际旅行社有限责任公司	435.40	
合同负债	北京国安控股有限公司	442,477.88	
合同负债	中信银行股份有限公司	372,221.68	
合同负债	中信保诚人寿保险有限公司	140,816.31	

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司没有需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

本期不实施利润分配。

3、销售退回

无。

4、其他重要期后事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司于 2023 年 9 月 28 日收到中国证券监督管理委员会新疆监管局(以下简称“新疆证监局”)下发的《关于对中信尼雅葡萄酒股份有限公司采取责令改正措施的决定》((2023)22 号)(以下简称“《决定书》”),认定公司存在研发费用列支不准确、未按规定计提租赁费及安全生产费用计提会计处理不规范等问题。

基于《决定书》的相关内容,公司根据《企业会计准则第 28 号-会计政策变更、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定,对前期会计差错进行更正,并对公司财务数据进行追溯重述。公司于 2024 年 4 月 25 日召开第八届董事会第八次会议、第八届监事会第四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯重述的议案》。

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正,相应对 2018 年度至 2022 年度财务数据进行追溯调整,涉及研发费用 544.91 万元、租赁费用 617.62 万元、安全生产费用 187.25 万元,影响公司 2018 年度至 2022 年度存货及研发费用,2022 年度应付账款、其他应付款、专项储备等财务报表项目金额。追溯调整后,专项储备调增 181.89 万元,未分配利润调减 516.74 万元,少数股东权益调减 9.86 万元,累积影响 2022 年末净资产-344.71 万元。

受影响的比较期间报表项目名称及累积影响数如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	815,630,701.55	856,573.69	816,487,275.24
流动资产合计	950,049,643.40	856,573.69	950,906,217.09
资产总计	1,379,909,517.63	856,573.69	1,380,766,091.32
应付账款	26,459,229.12	6,176,164.61	32,635,393.73
其他应付款	42,744,055.18	-1,872,488.50	40,871,566.68
流动负债合计	137,833,605.63	4,303,676.11	142,137,281.74
专项储备		1,818,935.33	1,818,935.33
未分配利润	-2,611,076,430.74	-5,167,450.62	-2,616,243,881.36
归属于母公司所有者权益合计	1,277,644,682.11	-3,348,515.29	1,274,296,166.82
少数股东权益	-53,282,219.51	-98,587.13	-53,380,806.64
所有者权益合计	1,224,362,462.60	-3,447,102.42	1,220,915,360.18
负债和所有者权益合计	1,379,909,517.63	856,573.69	1,380,766,091.32
营业成本	73,191,937.88	-90,837.89	73,101,099.99
研发费用	865,543.15	2,454,319.00	3,319,862.15
营业利润	-920,467,330.88	-2,363,481.11	-922,830,811.99
利润总额	-921,179,681.79	-2,363,481.11	-923,543,162.90
净利润	-921,189,931.11	-2,363,481.11	-923,553,412.22
少数股东损益	-40,325,965.13	-67,595.56	-40,393,560.69
归属于母公司股东的净利润	-880,863,965.98	-2,295,885.55	-883,159,851.53

2、本期公司实际控制人变更

为执行北京市第一中级人民法院于2023年1月18日裁定批准的《中信国安集团有限公司等七家公司实质合并重整计划草案》（以下简称“重整计划”），2023年6月6日，母公司中信国安实业集团有限公司（以下简称“中信国安”）已完成相应股权工商登记变更手续，中国中信集团有限公司（以下简称“中信集团”）持股31.67%，8家债权人持股平台合计持股68.33%。截至2023年11月1日，中信国安的股东会、董事会、监事会、经营层均已按照重整计划的规定组建

完毕，中信国安已经按照公司章程的相关规定执行治理机制，中信集团能够对中信国安进行实际控制、全面管理。中信集团成为公司实际控制人，公司从无实际控制人变更为实际控制人为中信集团。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露的应收账款：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	774,922.63	
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4年以上		2,309,728.17
账面余额合计	774,922.63	2,309,728.17
减：坏账准备	7,749.23	2,309,728.17
净值合计	767,173.40	

(2) 按坏账计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项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	774,922.63	100.00	7,749.23	1.00	767,173.40
合计	774,922.63	100.00	7,749.23		767,173.40

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项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	2,309,728.17	100.00	2,309,728.17	100.00	
合计	2,309,728.17	100.00	2,309,728.17		

组合中，按账龄组合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	预期信用损失率(%)
1年以内	774,922.63	7,749.23	1.00
1至2年			5.00
2至3年			20.00
3至4年			30.00
4年以上			100.00
合计	774,922.63	7,749.23	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	2,309,728.17	7,749.23		2,309,728.17		7,749.23

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,309,728.17

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	货款	357,770.00	款项无法收回	管理层审批程序	否
单位二	货款	335,970.42	款项无法收回	管理层审批程序	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位三	货款	317,500.00	款项无法收回	管理层审批程序	否
其他	货款	1,298,487.75	款项无法收回	管理层审批程序	否
合计		2,309,728.17			

(5) 按欠款方归集的期末大额应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款余额	合同资产余额	小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
单位一	691,887.00		691,887.00	89.28	6,918.87
单位二	43,079.63		43,079.63	5.56	430.80
单位三	39,956.00		39,956.00	5.16	399.56
合计	774,922.63		774,922.63	100.00	7,749.23

2、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	1,596,544,266.57	1,630,259,151.54
合计	1,596,544,266.57	1,630,259,151.54

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收合并范围内关联方往来款	1,596,503,079.72	1,630,139,717.22
应收往来款	128,203.25	16,586,470.99
应收保证金	38,400.00	
账面余额合计	1,596,669,682.97	1,646,726,188.21
减：坏账准备	125,416.40	16,467,036.67
净值合计	1,596,544,266.57	1,630,259,151.54

(2) 按账龄披露的其他应收款:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	558,294.77	78,479,449.38
1至2年	78,373,636.95	71,368,780.30
2至3年	71,368,780.30	12,631,791.84
3至4年	12,621,136.95	120,428,300.10
4年以上	1,433,747,834.00	1,363,817,866.59
账面余额合计	1,596,669,682.97	1,646,726,188.21
减: 坏账准备	125,416.40	16,467,036.67
净值合计	1,596,544,266.57	1,630,259,151.54

(3) 按坏账计提方法分类披露的其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,596,628,079.72	100.00	125,000.00	0.01	1,596,503,079.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,603.25		416.40	1.00	41,186.85
合计	1,596,669,682.97	100.00	125,416.40		1,596,544,266.57

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,630,264,717.22	99.00	125,000.00	0.01	1,630,139,717.22
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,461,470.99	1.00	16,342,036.67	99.27	119,434.32
合计	1,646,726,188.21	100.00	16,467,036.67		1,630,259,151.54

期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
单位一	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	1,493,595,521.69			合并范围内子公司
单位三	102,726,981.56			合并范围内子公司
单位四	180,576.47			合并范围内子公司
合计	1,596,628,079.72	125,000.00		

组合中，按账龄组合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	预期信用损失率（%）
1年以内	41,602.88	416.03	1.00
1至2年			5.00
2至3年			20.00
3至4年			30.00
4年以上	0.37	0.37	100.00
合计	41,603.25	416.40	

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	3,189.09	2,638.33	16,461,209.25	16,467,036.67
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-2,130.97	2,130.97		
—转入第三阶段		-2,638.33	2,638.33	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	416.03	1,065.50	6,156.09	7,637.62

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)	
本期转回	1,058.12	3,196.47	8,794.05	13,048.64
本期转销				
本期核销			16,336,209.25	16,336,209.25
其他变动				
期末余额	416.40		125,000.00	125,416.40

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	16,336,209.25

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	往来款	4,745,911.88	无法收回	管理层审批程序	否
单位二	往来款	2,191,871.24	无法收回	管理层审批程序	否
单位三	往来款	1,906,251.75	无法收回	管理层审批程序	否
单位四	往来款	1,796,986.70	无法收回	管理层审批程序	否
其他	往来款	5,695,187.68	无法收回	管理层审批程序	否
合计		16,336,209.25			

(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	款项的性质	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
单位一	往来款	1,493,595,521.69	0-4 年	93.54	
单位二	往来款	102,726,981.56	0-4 年	6.43	
单位三	往来款	180,576.47	1 年以内	0.01	
单位四	往来款	125,000.00	4 年以上	0.01	125,000.00
单位五	往来款	30,000.00	1 年以内	0.00	300.00
合计		1,596,658,079.72		99.99	125,300.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,101,810,321.20		1,101,810,321.20	1,101,810,321.20		1,101,810,321.20
合计	1,101,810,321.20		1,101,810,321.20	1,101,810,321.20		1,101,810,321.20

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆尼雅葡萄酒有限公司	860,660,000.00			860,660,000.00		
新疆尼雅生态农业科技开发有限公司	71,491,110.21			71,491,110.21		
徐州国安尼雅酒业有限责任公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
北京中葡尼雅酒业营销有限公司	19,659,210.99			19,659,210.99		
新疆中葡尼雅酒业销售有限公司						
新疆尼雅经贸有限公司						
合计	1,101,810,321.20			1,101,810,321.20		

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,829,405.57	3,310,111.62	88,495.57	67,128.26
其他业务	2,505,651.48		1,969,484.03	
合计	7,335,057.05	3,310,111.62	2,057,979.60	67,128.26

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产持有期间股利收入	3,000,000.00	4,000,000.00
处置其他非流动金融资产的投资收益	-5,876,682.70	
合计	-2,876,682.70	4,000,000.00

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	注释
非流动性资产处置损益	159,736.84	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	12,029,712.60	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-5,638,416.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,620,739.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,171,772.68	
所得税率	25%	

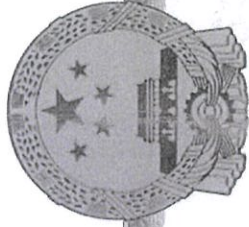
项目	金额	注释
减：所得税影响额	19,117.61	
少数股东权益影响额（税后）	1,785,399.58	
合计	22,367,255.49	

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	0.29	0.0033	0.0033
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.46	-0.0166	-0.0166



中信尼雅葡萄酒股份有限公司
二〇二四年四月二十五日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

资 额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



本复印件无效 警告使用

登记机关

2024年01月24日



证书序号: 0011966



会计师事务所

执业证书



名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

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》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 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



姓名: 齐新敏
 Full name: 齐新敏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-12-23
 Date of birth: 1971-12-23
 工作单位: 北京中光华会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 北京中光华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 13010719711223062x
 Identity card No.: 13010719711223062x

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

齐新敏

会员编号: 110001900013

最后年检时间: 2022年08月

年检结果: 年检通过

历年记录

2014年
 年检日期: 2022-04-18

通过



姓名: 齐新敏
 证书编号: 110001900013

110001900013

证书编号: 110001900013
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年九月二十五日
 Date of issuance: 2008年9月25日



2009年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /

7



姓名 丁文
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1958-10-12
Date of birth
工作单位 北京永路会计师事务所
Working unit
身份证号码 230103581012003
Identity card No.

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

丁文

会员编号 230100020201

最后年检时间 2022年08月
年检结果 年检通过

三年记录

2014年
年检日期: 2022-04-18

2013年
2022-04-18

通过

通过

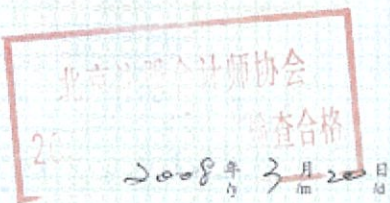


姓名: 丁文
证书编号: 230100020201

证书编号: 230100020201
No. of Certificate

批准注册协会: 北京永路会计师事务所
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年12月3日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



丁文的年检二维码



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d