

北京三元食品股份有限公司

审 阅 报 告

瑞华阅字[2016] 01950001 号

目 录

一、 审阅报告.....	1
二、 已审备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表.....	2
2、 备考合并利润表.....	4
3、 备考财务报表附注.....	5



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588

传真 (Fax): +86(10)88091199



审阅报告

瑞华阅字[2016]01950001号

北京三元食品股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京三元食品股份有限公司（以下简称“北京三元食品公司”）备考财务报表，包括2015年12月31日合并的备考资产负债表，2015年度合并的备考利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是北京三元食品公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映北京三元食品股份有限公司2015年12月31日的备考财务状况、2015年度的备考经营成果。

需要说明的是，本审阅报告专门就上述备考财务报表而出具，仅供本次北京三元食品公司购买北京艾莱发喜食品有限公司股权之目的使用。

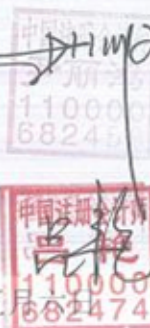
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年五月



备考合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：北京三元食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七、1	4,025,484,915.86	537,326,373.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	13,448,775.00	3,669,455.00
应收账款	七、3	440,314,547.96	386,763,856.00
预付款项	七、4	93,886,876.77	93,739,783.81
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、5	128,493,890.01	466,967,171.06
存货	七、6	522,608,109.61	711,854,687.82
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7	6,432,333.99	4,005,201.94
流动资产合计		5,230,669,449.20	2,204,326,529.29
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、8	44,300,000.00	44,300,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、9	508,815,678.15	504,558,014.29
投资性房地产	七、10	26,257,897.77	27,643,304.71
固定资产	七、11	1,372,514,426.82	1,408,204,660.16
在建工程	七、12	577,472,743.71	162,729,957.95
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	七、13	29,763,419.64	27,262,804.16
油气资产			
无形资产	七、14	508,019,038.10	516,294,448.47
开发支出	七、15		
商誉	七、16	2,806,465.23	2,806,465.23
长期待摊费用	七、17	20,080,732.48	18,364,986.15
递延所得税资产	七、18	45,868,422.33	56,534,549.18
其他非流动资产	七、19	12,385,654.88	997,205.00
非流动资产合计		3,148,284,479.11	2,769,696,395.30
资产总计		8,378,953,928.31	4,974,022,924.59

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表 (续)

2015年12月31日

编制单位: 北京三元食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	七、20	1,000,000.00	710,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、21	21,639,749.22	
应付账款	七、22	618,380,489.15	642,538,736.21
预收款项	七、23	137,757,754.98	107,524,620.71
应付职工薪酬	七、24	49,594,572.12	38,681,057.55
应交税费	七、25	22,973,202.62	27,592,501.74
应付利息	七、26	7,376,960.13	8,820,624.71
应付股利			
其他应付款	七、27	695,577,156.86	597,974,737.56
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七、28	100,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		1,654,299,885.08	2,133,132,278.48
非流动负债:			
长期借款	七、29	336,000,000.00	437,000,000.00
应付债券	七、30		100,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	七、31	1,487,510.50	1,841,430.84
专项应付款			
预计负债	七、32	450,297.00	450,297.00
递延收益	七、33	259,073,920.42	246,399,027.58
递延所得税负债	七、18	28,269,002.56	29,934,157.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		625,280,730.48	815,624,912.48
负债合计		2,279,580,615.56	2,948,757,190.96
股东权益:			
股本	七、34	1,497,557,426.00	885,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、35	4,401,694,884.09	1,088,113,793.77
减: 库存股			
其他综合收益	七、36	-3,555,164.84	-975,886.44
专项储备			
盈余公积	七、37	75,930,047.05	75,930,047.05
一般风险准备			
未分配利润	七、38	-86,940,117.94	-234,645,480.33
归属于母公司股东权益合计		5,884,687,074.36	1,813,422,474.05
少数股东权益		214,686,238.39	211,843,259.58
股东权益合计		6,099,373,312.75	2,025,265,733.63
负债和股东权益总计		8,378,953,928.31	4,974,022,924.59

载于第5页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第4页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 常毅

主管会计工作负责人: 刘旭

会计机构负责人: 尹莹

备考合并利润表

2015年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	七、39	5,523,492,902.97	5,399,612,479.25
其中：营业收入	七、39	5,523,492,902.97	5,399,612,479.25
二、营业总成本		5,440,023,286.40	5,576,524,797.99
其中：营业成本	七、39	3,767,112,035.30	3,949,190,365.01
营业税金及附加	七、40	26,183,593.81	19,809,524.80
销售费用	七、41	1,359,686,137.33	1,151,914,903.88
管理费用	七、42	234,767,197.95	219,292,673.23
财务费用	七、43	15,079,903.80	67,342,485.94
资产减值损失	七、44	37,194,418.21	168,974,845.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、45	66,674,874.80	-31,134,966.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,257,663.86	-31,617,158.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		150,144,491.37	-208,047,284.98
加：营业外收入	七、46	28,310,923.53	322,855,760.70
其中：非流动资产处置利得		623,415.34	254,501,617.46
减：营业外支出	七、47	1,978,721.02	2,884,514.40
其中：非流动资产处置损失		1,068,572.91	1,034,509.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		176,476,693.88	111,923,961.32
减：所得税费用	七、48	23,724,588.32	-3,450,699.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		152,752,105.56	115,374,660.38
归属于母公司股东的净利润		147,705,362.39	121,456,951.21
少数股东损益		5,046,743.17	-6,082,290.83
六、其他综合收益的税后净额	七、49	-3,656,095.69	-4,574,409.51
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,579,278.40	-3,359,109.51
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-2,579,278.40	-3,359,109.51
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		-2,579,278.40	-3,359,109.51
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,076,817.29	-1,215,300.00
七、综合收益总额		149,096,009.87	110,800,250.87
归属于母公司股东的综合收益总额		145,126,083.99	118,097,841.70
归属于少数股东的综合收益总额		3,969,925.88	-7,297,590.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1058	0.1372
（二）稀释每股收益		0.1058	0.1372

报告期(2014年度)公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：9,234,547.78元。

报告期(2015年度)公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：2,571,724.04元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第5页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第4页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：常毅

主管会计工作负责人：刘旭

会计机构负责人：尹莹

北京三元食品股份有限公司
2015 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京三元食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 是在对原北京市牛奶公司的乳品加工业务及相关资产、负债重组基础上, 经北京市对外经济贸易委员会以京经贸资字[1997]135 号文批准, 于 1997 年 3 月 13 日在中国注册成立的中外合资经营企业。本公司的经营期限为三十年, 企业法人营业执照号为企合京总字第 012083 号, 注册资本为 2,952 万美元, 其中, 外方股东北京企业(食品)有限公司(以下简称“北企食品”, 于英属维尔京群岛注册)占注册资本的 95%, 中方股东北京三元集团有限责任公司(以下简称“三元集团”)占注册资本的 5%。1998 年 9 月 30 日, 中国对外贸易经济合作部以[1998]外经贸资二函字第 621 号文批复, 同意公司的注册资本由 2,952 万美元增加至 5,627 万美元。中外双方的持股比例不变。

2000 年 12 月 8 日, 经外经贸部以[2000]外经贸资二函字第 1019 号文批复, 北企食品将其持有的本公司 15% 的股权转让给三元集团、5% 的股权转让给北京燕京啤酒股份有限公司(以下简称“燕啤股份”)、1% 的股权转让给北京燕京啤酒集团公司(以下简称“燕啤集团”)、1% 的股权转让给东顺兴业股份有限公司、1% 的股权转让给北京亦庄新城实业有限公司。2000 年 12 月 12 日, 公司报请北京市对外经济贸易委员会和外经贸部, 申请将本公司整体变更设立“北京三元食品股份有限公司”。经外经贸部于 2001 年 1 月 12 日以[2001]外经贸资二函字第 41 号文批准, 本公司股份总数为 4.85 亿股, 面值人民币 1 元, 股本总额为人民币 48,500 万元。2001 年 2 月 28 日, 公司领取外商投资股份有限公司营业执照。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2003]92 号文核准, 本公司于 2003 年 8 月 29 日向社会公众发行了每股面值为人民币 1 元的普通股 15,000 万股, 发行价格为每股人民币 2.6 元并于 2003 年 9 月 15 日在上海证券交易所上市交易, 本公司股本总额变更为人民币 63,500 万元, 其中发起人股份 48,500 万元, 占股本总额的 76.38%, 社会公众股份人民币 15,000 万元, 占股本总额的 23.62%。

经北京市国有资产监督管理委员会以京国资改发字[2004]49 号《关于同意北京三元集团有限责任公司收购北京三元食品股份有限公司股权的批复》批准, 2004 年 12 月 3 日, 三元集团与北企食品(持有公司 55% 股权的股东)的控股股东北京控股有限公司(以下简称“北京控股”)签署《股权转让协议》, 北京控股将持有的北企食品 65.46% 股权转让给三元集团。转让后, 三元集团通过北企食品间接持有本公司 55% 的股权, 另外直接持有本公司 15.28% 的股权, 从而控制公司 70.28% 的股权, 成为公司的实际控制

人。该次股权转让行为已取得商务部《关于同意北京三元集团有限责任公司收购在英属维尔京群岛注册的北京企业(食品)有限公司部分股权的批复》(商合批[2005]149 号)、发展和改革委员会《关于北京三元集团有限责任公司在香港投资收购北京企业食品有限公司部分股权项目核准的批复》(发改外资[2005]790 号)及中国证券监督管理委员会《关于同意北京三元集团有限责任公司公告北京三元食品股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》(证监公司字[2005]84 号)。

经北京市人民政府于 2005 年 12 月 1 日以京政函[2005]92 号《北京市人民政府关于同意北京燕京啤酒集团公司转让所持北京三元食品股份有限公司国有股权的批复》以及国务院国有资产监督管理委员会于 2005 年 12 月 30 日以国资产权[2005]1608 号《关于北京三元食品股份有限公司国有股转让有关问题的批复》批准,燕啤集团将其持有的公司国有法人股 485 万股转让给三元集团;2005 年 12 月 28 日,公司持股 3.82%的股东燕啤股份将其所持有的公司 2425 万股转让给三元集团。该转让已经中国证券监督管理委员会于 2006 年 2 月 17 日以证监公司字[2006]18 号《关于同意豁免北京三元集团有限责任公司要约收购北京三元食品股份有限公司股份义务的批复》批准。转让后,三元集团通过北企食品间接持有本公司 55%股权,另外直接持有本公司 19.86%的股权,从而控制本公司 74.86%的股权。

公司 2006 年 3 月实施股权改革,股权改革方案中约定实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付 4.2 股股份,即流通股股东共获得 6,300 万股。实施上述股改方案后,各非流通股股东相应减少其所持公司股份。三元集团直接持有公司股份 109,720,000 股,占总股本的 17.28%,北企食品持有公司股份 303,840,000 股,占公司总股本的 47.85%,由于三元集团持有北企食品的 65.46%的股权,故其共计直接、间接持有公司股份 413,560,000.00 股,占公司总股本的 65.13%。

北企食品于 2007 年 4 月 20 日出售公司股票 12,074,780 股,占公司总股本的 1.90%;4 月 23 日出售公司股票 19,675,220 股,占公司总股本的 3.10%。北企食品 2007 年累计出售公司股票 3175 万股,占公司总股本的 5%。2008 年 5 月 7-9 日,北企食品累计出售公司股票 630 万股,占公司总股本的 0.99%。

三元集团 2007 年出售公司股票 25,218,244 股,占公司总股本的 3.97%。

2009 年 5 月 14 日,三元集团更名为北京首都农业集团有限公司(以下简称“首都农业集团”)。

公司 2009 年根据中华人民共和国商务部商资批[2009]152 号《商务部关于原则同意北京三元食品股份有限公司定向发行股票的批复》和中国证券监督管理委员会证监许可[2009]685 号《关于核准北京三元食品股份有限公司非公开发行股票的批复》,向北企食品和首都农业集团定向发行人民币普通股股票 25,000 万股(每股发行价 4 元/股),申请增加注册资本人民币 250,000,000.00 元,变更后的注册资本为人民币

885,000,000.00 元。此次变更后，北企食品直接持有本公司 365,790,000 股，占本公司总股本的 41.33%；首都农业集团直接持有本公司 234,501,756 股，占本公司总股本的 26.5%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 41.33%，实际持有本公司 67.83% 股权，为本公司的实际控制人。

首都农业集团、北企食品 2013 年分别通过上海证券交易所集中竞价交易系统减持本公司股票；其中，首都农业集团累计减持 4,871,534 股，约占公司总股本的 0.55%；北企食品累计减持 38,999,500 股，约占公司总股本的 4.41%。

本次变动后，北企食品直接持有本公司 326,790,500 股，占本公司总股本的 36.93%；首都农业集团直接持有本公司 229,630,222 股，占本公司总股本的 25.95%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 36.93%，实际持有本公司 62.87% 股权，为本公司的实际控制人。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1222 号文核准，2015 年 2 月，本公司非公开发行 612,557,426 股 A 股股份。其中，首都农业集团认购 306,278,713 股，上海平润投资管理有限公司认购 249,617,151 股，上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 56,661,562 股。本次认购后，首都农业集团直接持有本公司 535,908,935 股，占本公司总股本的 35.79%；北企食品直接持有本公司 326,790,500 股，占本公司总股本的 21.82%；上海平润投资管理有限公司持有本公司 249,617,151 股，占本公司总股本的 16.67%；上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有本公司 56,661,562 股，占本公司总股本的 3.78%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 21.82%，实际持有本公司 57.61% 股权，为本公司的实际控制人。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 149,755.7426 万股。

本公司经营范围为：加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮；生产乳品机械、食品机械；开发、生产生物工程技术产品（不包括基因产品）；信息咨询；餐饮；自产产品的冷藏运输；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品。本公司从事的主要经营业务为：奶牛饲养与销售；乳制品及含乳饮料加工；饲料、饲草、水产品、畜产品销售；自有房屋出租、物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品。

本公司的母公司和最终母公司为首都农业集团。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 5 月 6 日决议批准报出。

二、拟进行的重大资产购买项目情况说明

1、购买资产情况

根据 2016 年 1 月 8 日公司第五届董事会第三十六次会议审议通过的《关于公司本

次重大资产购买方案的议案》及其他相关议案，本公司拟以支付现金方式购买北京首都农业集团有限公司、北京市西郊农场、京泰百鑫有限公司、北京艾莱宏达商贸有限公司、北京股权投资发展中心二期（有限合伙）、北京京国管二期股权投资管理中心（有限合伙）合计持有的北京艾莱发喜食品有限公司（以下简称“艾莱发喜”）90%的股权。本次交易的评估基准日为 2015 年 9 月 30 日，艾莱发喜 100%股权的评估值预估数为 145,029.92 万元，各方初步确认标的资产的转让价格暂定为 130,526.928 万元。在过渡期间形成的期间盈利、收益由本公司享有，期间亏损、损失由转让方按其持股比例承担，并应以现金方式对公司进行补偿。

2、艾莱发喜的基本情况

艾莱发喜系由北京首都农业集团有限公司、北京市西郊农场、香港京泰农工商有限公司和北京艾莱宏达商贸有限公司出资组建，于 1990 年 8 月 7 日成立，地址位于北京市顺义金马工业区，注册资本 4,688.92 万元（636.3333 万美元）。

2012 年 9 月 18 日经北京市商务委员会（京商务资字【2012】702 号）关于“北京艾莱发喜食品有限公司增资等事项的批复”，同意艾莱发喜注册资本由 636.3333 万美元增加至 1060.5555 万美元，新增的注册资本由北京股权投资发展中心二期（有限合伙）和北京京国管二期股权投资管理中心（有限合伙）认购，其中北京股权投资发展中心二期（有限合伙）以 1.071 亿元人民币认购 360.5880 万元美元，北京京国管二期股权投资管理中心（有限合伙）以 1890 万元人民币认购 63.6333 万美元。增资后的股权结构为北京股权投资发展二期（有限合伙）出资 360.5889 万美元，持股 34%，北京京国管二期股权投资管理中心（有限合伙）出资 63.6333 万美元，持股 6%，首都农业集团出资 63.6333 万美元，持股 6%，西郊农场出资 190.9 万美元，持股 18%，香港京泰农工商出资 222.7167 万美元，持股 21%，北京艾莱宏达商贸出资 159.0833 万美元，持股 15%。2012 年 9 月 26 日艾莱发喜办理了企业法人营业执照变更手续。

2014 年 12 月 25 日经北京市顺义区商务委员会（顺商复字【2014】183 号）关于“北京艾莱发喜食品有限公司增资的批复”，同意艾莱发喜注册资本由 1060.5555 万美元增加至 1083.9929 万美元，新增注册资本由投资方首都农业集团以相当于 159.5558 万美元的人民币现金投入，其中 23.4374 万美元计入实收资本，136.1184 万美元计入资本公积。增资后的股权结构为北京股权投资发展二期（有限合伙）出资 360.5889 万美元，持股 33.26%，北京京国管二期股权投资管理中心（有限合伙）出资 63.6333 万美元，持股 5.87%，首都农业集团出资 87.0707 万美元，持股 8.03%，西郊农场出资 190.9 万元美元持股 17.61%，香港京泰农工商出资 222.7167 万美元，持股 20.55%，北京艾莱宏达商贸出资 159.0833 万美元，持股 14.68%。2014 年 12 月 26 日艾莱发喜办理了企业法人营业执照变更手续。

2015 年 6 月 16 日，艾莱发喜各股东签订《中外合资经营企业合作合同》补充协议，

约定采用资本公积转增资本的形式增资，同意公司注册资本由 1083.9929 万美元增加至 2000 万美元，其中：北京股权投资发展中心（有限合伙）资本公积转增资本数为 304.7086 万美元，持股 33.26%；北京京国管二期股权投资管理中心资本公积转增资本的数额为 53.7721 万美元，持股 5.87%；北京首都农业集团有限公司资本公积转增资本的数额为 73.5775 万美元，持股 8.03%；北京西郊农场资本公积转增资本的数额为 161.3163 万美元，持股 17.61%；京泰农工商有限公司资本公积转增资本的数额为 188.2024 万美元，持股 20.55%；北京艾莱宏达商贸有限公司资本公积转增资本的数额为 134.4302 万美元，持股 14.68%。2015 年 11 月 5 日艾莱发喜办理了企业法人营业执照变更手续。

艾莱发喜所属行业为食品制造业，经营范围包括：加工销售冰淇淋系列、牛奶制品、糕点、冷冻饮品；零售冰淇淋蛋糕、果酱、果仁、茶、咖啡、糕点，餐饮服务和现场制作；批发食品。主要业务板块为食品加工业。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、编制基础

因本次交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的相关规定和财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制 2015 年度备考财务报表。

2、本备考财务报表根据以下假设基础编制：

（1）备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）；

（2）假设 2015 年 1 月 1 日已完成对艾莱发喜股权收购，并全部完成相关手续；

（3）本备考合并财务报表以业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司和艾莱发喜 2015 年度财务报表为基础，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础，只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认，除未编制现金流量表和所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事乳制品加工经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生当年的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利

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

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

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司将单项应收款项不超过 100 万元的确认为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

对于单项金额不重大但按类似信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,单独测试未发生减值的按账龄划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。各应收款项组合本期坏账准备计提比例,根据本公司以前年度与之相同或类似的,具有类似风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合本公司现时情况进行确定。本公司按账龄组合确定计提坏账准备具体比例见③账龄分析法。

③账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3—4 年	80	80
4—5 年	100	100
5 年以上	100	100

④单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

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

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。原材料及包装物采用计划成本法核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，

本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并

前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

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

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5—40	3-10	2.25-19.4
机器设备	年限平均法	5—20	3-10	4.5-19.4
办公设备及其他	年限平均法	5—10	3-10	9-19.4
运输设备	年限平均法	3—10	3-10	9-32.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最

终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产有活跃的交易市场，且本公司能够从交易市场上取得同类或类似生产性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生产性生物资产的公允价值作出合理估计。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
生产性生物资产	5 年	20	16

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础

确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值,按其差额计提资产减值准备,并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段:是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

开发阶段: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。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要包括房屋租金、装修费、风冷展示柜费用、维修费等。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（3）融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确

定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

(2) 未决诉讼

对于很可能承担的诉讼争议需支付的款项,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照最可能承担的诉讼赔偿金额确定预计负债金额。

24、股份支付

(1) 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。以权益结算的股份支付换取其他方服务的,若其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。以现金结算的股份支付,按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定:①存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;②不存在活跃市场的,采用估值技术确定。

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

(5) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中一为本公司,另一为本公司股东或实际控制人的,在本公司财务报表中按照以下规定进行会计处理:

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

25、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关

的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本公司主要销售对象为经销商和商超，收入确认的具体原则为：在本公司向客户交付商品，实际收讫价款或取得索取价款凭据（权利）之日确认收入的实现。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的

应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行

处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、12“划分为持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期无主要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期无主要会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与

先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、13%、17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%、28%、30%计缴。

企业所得税各纳税主体税率情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京三元食品股份有限公司	15%
呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	25%
内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司	25%
河北三元食品有限公司	25%
迁安三元食品有限公司	25%
天津三元乳业有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
北京百鑫经贸有限公司	25%
澳大利亚三元经贸有限公司	30%
上海三元乳业有限公司	25%
柳州三元天爱乳业有限公司	25%
新乡市三元食品有限公司	25%
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	25%
江苏三元双宝乳业有限公司	25%
北京艾莱发喜食品有限公司	15%
上海三元全佳乳业有限公司	25%
艾莱发喜新西兰食品有限公司	28%

2、税收优惠及批文

(1) 按照《食品安全国家标准—巴氏杀菌乳》(GB19645—2010)生产的巴氏杀菌乳和按照《食品安全国家标准—灭菌乳》(GB25190—2010)生产的灭菌乳,均属于初级农业产品,可依照《农业产品征收范围注释》中的鲜奶按 13%的税率征收增值税。

(2) 本公司控股子公司柳州三元天爱乳业有限公司、江苏三元双宝乳业有限公司依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定,其自产自销的鲜牛奶免征增值税。

(3) 本公司控股子公司湖南太子奶集团生物科技有限责任公司根据株洲市人民政府《关于同意支持重整后太子奶公司发展的批复》(株政函[2011]173 号),享受国家级高新技术产业园区及高新技术企业企业所得税等相关税收政策。市、区地方留存部分全部先征后退;享受 5 年增值税增量部分优惠,地方留存部分前 3 年全部先征后退,后两年减半返还;享受 3 年土地使用税、房产税地方留存部分先征后返的优惠政策。

(4) 本公司控股子公司江苏三元双宝乳业有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项的规定及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定,经连云港市地方税务局(2015)20790 号批文批准,从事农业项目,免征企业所得税。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策以及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》财税[2008]149 号规定,通过对鲜奶进行净化、均质、杀菌或灭菌、灌装等简单加工处理,制成的巴氏杀菌奶、超高温灭菌奶属于奶类初加工,可享受免所得税优惠政策。

(6) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准,本公司及控股子公司北京艾莱发喜食品有限公司认定为高新技术企业,本

公司自发证时间2015年9月8日起三年、艾莱发喜自2013年1月1日至2015年12月31日按照15%的税率征收企业所得税。

七、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	236,500.83	257,264.05
银行存款	3,990,169,521.33	511,797,254.14
其他货币资金	35,078,893.70	25,271,855.47
合 计	4,025,484,915.86	537,326,373.66
其中：存放在境外的款项总额	5,668,270.22	39,180,361.08

注：存放在境外的款项系本公司境外子公司澳三元、新西兰银行存款。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,448,775.00	3,669,455.00
商业承兑汇票	4,000,000.00	
合 计	13,448,775.00	3,669,455.00

注：① 期末无已质押的应收票据；

② 期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(2) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,013,793.05	
合 计	4,013,793.05	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,626,317.26	0.33	1,626,317.26	100.00	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	487,679,335.44	99.66	47,364,787.48	9.71	440,314,547.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	22,780.07	0.01	22,780.07	100.00	
合 计	489,328,432.77		49,013,884.81		440,314,547.96

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,626,317.26	0.38	1,626,317.26	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	429,837,215.63	99.56	43,307,531.72	10.08	386,529,683.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	256,952.16	0.06	22,780.07	8.87	234,172.09
合 计	431,720,485.05		44,956,629.05		386,763,856.00

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京嘉禾日达农业科技有限公司	1,626,317.26	1,626,317.26	100.00%	收回可能性极小
合 计	1,626,317.26	1,626,317.26	—	—

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	460,958,957.61	23,047,947.90	5.00
1 至 2 年	2,235,357.16	447,071.43	20.00
2 至 3 年	343,756.91	171,878.47	50.00
3 至 4 年	2,216,870.41	1,773,496.33	80.00
4 至 5 年	634,207.86	634,207.86	100.00
5 年以上	21,290,185.49	21,290,185.49	100.00

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	487,679,335.44	47,364,787.48	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,279,936.17 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年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	224,181.69
合 计	224,181.69

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	是否因关联 交易产生
上海酷圣石冰淇淋有限公司	销售货物款	90,475.00	承担过期产品损失	经理办公会 批准文件	否
北京家乐福超市	销售货物款	41,902.12	价差	经理办公会 批准文件	否
郑州家乐福超市	销售货物款	14,047.73	价差	经理办公会 批准文件	否
北京远洋海峰商贸有限公司	销售货物款	13,267.00	价差	经理办公会 批准文件	否
合 计	—	159,691.85	—	—	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 120,970,725.69 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 24.72%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,401,839.46 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	86,364,592.38	91.99	87,862,495.76	93.73
1 至 2 年	4,966,994.71	5.29	3,219,774.49	3.44
2 至 3 年	35,144.49	0.04	340,610.00	0.36
3 年以上	2,520,145.19	2.68	2,316,903.56	2.47

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	93,886,876.77	—	93,739,783.81	—

注：账龄超过 1 年且金额较大的预付款项主要是预付北京冰山机电冷冻设备有限公司 1,495,128.18 元、利乐包装（昆山）有限公司 1,345,114.10 元，为设备合同项下的增值税款，相应的设备已经完工转固，因未取得增值税发票，将待抵扣的增值税额作为预付账款列报；预付石家庄新奥燃气有限公司燃气费 1,574,000.00 元，为预存款作为预付账款列报。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 45,595,327.44 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 48.56%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	120,000,000.00	88.18			120,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,084,713.64	11.82	7,596,170.55	47.23	8,488,543.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,346.92				5,346.92
合 计	136,090,060.56		7,596,170.55		128,493,890.01

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	461,000,000.00	97.35			461,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,523,502.61	2.64	6,561,976.13	52.40	5,961,526.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,644.58	0.01			5,644.58
合 计	473,529,147.19		6,561,976.13		466,967,171.06

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
石家庄市土地储备中心	120,000,000.00			可收回
合 计	120,000,000.00		—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,060,972.56	353,048.64	5.00
1 至 2 年	1,222,165.59	244,433.12	20.00
2 至 3 年	240,773.00	120,386.50	50.00
3 至 4 年	3,412,501.03	2,730,000.83	80.00
4 至 5 年	50,200.00	50,200.00	100.00
5 年以上	4,098,101.46	4,098,101.46	100.00
合 计	16,084,713.64	7,596,170.55	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,034,194.42 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
土地出让金	120,000,000.00	461,000,000.00
税收返还	3,151,560.00	3,151,560.00
质保金/保证金	2,092,111.36	2,402,330.60
往来款	6,383,697.75	3,683,817.32
代垫水电气费	775,987.17	660,561.38
备用金	2,016,321.28	1,469,670.95
押金	228,350.00	239,425.00
代垫人员费用	71,697.81	77,424.96
赔偿款	12,000.00	
托管费		125,843.91
其他	1,358,335.19	718,513.07
合 计	136,090,060.56	473,529,147.19

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
石家庄市土地储备中心	土地出让金	120,000,000.00	1-2 年	88.18	
株洲市财政局	税收返还	3,151,560.00	3-4 年	2.32	2,521,248.00
诉讼保证金	保证金	1,390,000.00	5 年以上	1.02	1,390,000.00
北京龙泉乳品厂	往来款	500,000.00	1 年以内	0.37	25,000.00
北京农业产业化龙头企业协会	往来款	500,000.00	1-2 年	0.37	25,000.00
合计	—	125,541,560.00	—	92.26	3,961,248.00

(5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
株洲市财政局	税收返还	3,151,560.00	3-4 年	1 年以内
合 计		3,151,560.00		

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	262,154,635.77	6,485,696.93	255,668,938.84
在产品	54,320,755.79	4,155,400.77	50,165,355.02
库存商品	228,123,075.83	22,693,008.62	205,430,067.21
周转材料	8,575,608.99		8,575,608.99
委托加工物资	2,457,866.10		2,457,866.10
发出商品	310,273.45		310,273.45
合 计	555,942,215.93	33,334,106.32	522,608,109.61

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	302,735,196.61	8,203,828.36	294,531,368.25
在产品	135,065,699.82	13,586,354.72	121,479,345.10
库存商品	381,794,521.43	94,534,728.89	287,259,792.54
周转材料	6,677,951.76	18,213.56	6,659,738.20

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	1,802,346.73		1,802,346.73
发出商品	122,097.00		122,097.00
合 计	828,197,813.35	116,343,125.53	711,854,687.82

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,203,828.36	4,821,669.37		6,539,800.80		6,485,696.93
在产品	13,586,354.72	4,155,400.77		13,586,354.72		4,155,400.77
库存商品	94,534,728.89	22,693,008.62		94,534,728.89		22,693,008.62
周转材料	18,213.56			18,213.56		
合 计	116,343,125.53	31,670,078.76		114,679,097.97		33,334,106.32

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	无使用价值、存货价格下跌	存货价格回升	销售、报废处置
在产品	存货价格下跌	无转回	销售、报废处置
库存商品	存货价格下跌	无转回	销售、报废处置

注：①因原料受潮及霉变，无法作为饲料喂养使用，计提跌价准备 560,228.66 元。

②2015 年末，进口脱脂和全脂奶粉市场价格下降，导致原材料的可变现净值低于存货成本，计提跌价准备 4,468,782.50 元。

③2015 年末，大包粉市场价格下降，导致在产品、库存商品的可变现净值低于存货成本，计提跌价准备 26,848,409.39 元。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税-待抵扣进项税	1,117,683.68	2,487,358.93
预交税费	5,092,915.29	95,218.47
外租原料库搬运费		1,142,848.66
企业邮箱续费		45,849.06
宽带上网费	158,214.32	176,264.15
房租	63,520.70	57,162.67

项 目	年末余额	年初余额
其他		500.00
合 计	6,432,333.99	4,005,201.94

注：根据财政部关于印发《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》的通知（财会[2012]13号），年末转入应交税费中应结转到下一年度抵扣的增值税进项税额。

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	44,300,000.00		44,300,000.00	44,300,000.00		44,300,000.00
其中：按成本计量的	44,300,000.00		44,300,000.00	44,300,000.00		44,300,000.00
合 计	44,300,000.00		44,300,000.00	44,300,000.00		44,300,000.00

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
北京三元德宏房地产开发有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00					10.00	
北京隆福大厦股份有限公司	300,000.00			300,000.00					0.197	
北京三元种业科技股份有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00					2.23	
合计	44,300,000.00			44,300,000.00					—	

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
北京麦当劳食品有限公司	498,182,218.59			6,762,326.23		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小 计	498,182,218.59			6,762,326.23		
二、联营企业						
北京三元梅园食品有限公司	12,113,895.70			-2,504,662.37		
小 计	12,113,895.70			-2,504,662.37		
合 计	510,296,114.29			4,257,663.86		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京麦当劳食品有限公司				504,944,544.82	
小 计				504,944,544.82	
二、联营企业					
北京三元梅园食品有限公司				9,609,233.33	5,738,100.00
小 计				9,609,233.33	5,738,100.00
合 计				514,553,778.15	5,738,100.00

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	32,446,105.71	6,588,066.32	39,034,172.03
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	32,446,105.71	6,588,066.32	39,034,172.03
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	10,515,905.59	874,961.73	11,390,867.32
2、本年增加金额	1,230,998.71	154,408.23	1,385,406.94
(1) 计提或摊销	1,230,998.71	154,408.23	1,385,406.94

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
3、本年减少金额			
4、年末余额	11,746,904.30	1,029,369.96	12,776,274.26
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	20,699,201.41	5,558,696.36	26,257,897.77
2、年初账面价值	21,930,200.12	5,713,104.59	27,643,304.71

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	20,081,664.39	办理中

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	934,749,294.09	1,442,911,117.86	37,656,889.16	122,763,819.20	2,538,081,120.31
2、本年增加金额	17,880,857.62	41,856,783.42	2,331,855.57	26,726,205.05	88,795,701.66
(1) 购置	1,460,946.81	17,987,730.46	2,331,855.57	16,825,884.94	38,606,417.78
(2) 在建工程转入	16,419,910.81	22,109,561.87		9,900,320.11	48,429,792.79
(3) 其他		1,759,491.09			1,759,491.09
3、本年减少金额	2,681,404.83	4,503,989.44	1,673,066.40	2,835,959.54	11,694,420.21
(1) 处置或报废	1,239,491.50	4,503,989.44	1,665,046.47	2,359,046.11	9,767,573.52
(2) 其他	1,441,913.33		8,019.93	476,913.43	1,926,846.69
4、年末余额	949,948,746.88	1,480,263,911.84	38,315,678.33	146,654,064.71	2,615,182,401.76
二、累计折旧					
1、年初余额	209,079,994.52	683,140,373.58	26,864,398.20	83,650,038.09	1,002,734,804.39
2、本年增加金额	28,099,953.85	81,891,288.96	2,688,947.93	9,423,409.05	122,103,599.79
(1) 计提	28,099,953.85	81,292,412.78	2,688,947.93	9,423,409.05	121,504,723.61
(2) 其他		598,876.18			598,876.18

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合 计
3、本年减少金额	1,635,403.82	3,692,471.00	1,515,275.00	2,170,654.60	9,013,804.42
（1）处置或报废	1,138,152.63	3,692,471.00	1,507,597.58	1,961,144.91	8,299,366.12
（2）其他	497,251.19		7,677.42	209,509.69	714,438.30
4、年末余额	235,544,544.55	761,339,191.54	28,038,071.13	90,902,792.54	1,115,824,599.76
三、减值准备					
1、年初余额	15,700,637.17	110,571,100.74	372,112.31	497,805.54	127,141,655.76
2、本年增加金额		216,565.07			216,565.07
（1）计提		210,208.86			210,208.86
（2）其他		6,356.21			6,356.21
3、本年减少金额	155,128.78	350,579.82		9,137.05	514,845.65
（1）处置或报废	155,128.78	350,579.82		2,780.84	508,489.44
（1）其他				6,356.21	6,356.21
4、年末余额	15,545,508.39	110,437,085.99	372,112.31	488,668.49	126,843,375.18
四、账面价值					
1、年末账面价值	698,858,693.94	608,487,634.31	9,905,494.89	55,262,603.68	1,372,514,426.82
2、年初账面价值	709,968,662.40	649,199,643.54	10,420,378.65	38,615,975.57	1,408,204,660.16

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	76,083,165.08	25,435,725.47	7,823,631.15	42,823,808.46	
机器设备	146,289,908.57	104,263,621.92	28,344,889.31	13,681,397.34	
运输工具	1,641,590.00	1,314,102.33	265,256.67	62,231.00	
办公设备及其他	2,051,410.22	1,203,348.62	132,316.41	715,745.19	
合 计	226,066,073.87	132,216,798.34	36,566,093.54	57,283,181.99	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	17,625,164.72
机器设备	709,731.59
合 计	18,334,896.31

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
鑫雅苑地下车库	16,981,676.64	无产权证

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
嘉铭 A 座地下一层	1,549,382.70	无产权证
大学生宿舍	239,890.83	无产权证
嘉铭车位	597,420.68	无产权证
河北三元房屋及建筑物	7,985,101.74	办理中
艾莱发喜锅炉房	1,991,749.06	办理中
合计	29,345,221.65	

注：子公司柳州三元以房屋作为抵押物取得长期流动资金贷款 20,000,000.00 元，年末所有权受到限制的固定资产账面价值 6,552,157.28 元（原值 7,335,563.78 元，累计摊销 783,406.50 元），见本附注七、50 “所有权或使用权受限制的资产”。

12、在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	531,648,041.43		531,648,041.43	109,423,386.66		109,423,386.66
安装工程	32,537,148.32		32,537,148.32	23,308,104.64		23,308,104.64
技术改造工程	115,357,354.05	106,531,372.63	8,825,981.42	134,757,614.74	106,531,372.63	28,226,242.11
其他工程	4,882,692.54	421,120.00	4,461,572.54	2,193,344.54	421,120.00	1,772,224.54
合计	684,425,236.34	106,952,492.63	577,472,743.71	269,682,450.58	106,952,492.63	162,729,957.95

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
3 号厂房砖包 生产线工程		71,739,029.78				71,739,029.78
1 号厂房豆奶 生产线工程		29,728,154.59				29,728,154.59
工业园设备 工程	18,980,817.00	9,303,535.18	4,686,202.31	4,183,623.06		9,806,114.43
水煤浆蒸汽 锅炉系统等 工程		6,897,268.00				6,897,268.00
锅炉改造	6,000,000.00	640,851.59				640,851.59
污水处理工 程		2,840,000.00				2,840,000.00

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减 少金额	年末余额
迁安设备	3,330,000.00	1,707,692.23		1,423,076.92		284,615.31
ERP 工程	15,873,300.00	9,411,300.00			6,632,100.00	2,779,200.00
车间建造	2,600,000.00	2,581,096.39	129,195.35	2,710,291.74		
新乡三元酸 奶生产线厂 房建设工程	12,400,000.00	5,811,619.83	6,570,000.00			12,381,619.83
新乡三元酸 奶项目	5,300,000.00	4,307,912.26	594,867.19	4,902,779.45		
信息系统技 术改造	10,620,947.81	7,446,947.19	879,514.85	7,646,334.20	52,075.46	628,052.38
1#、2#车间更 衣室、浴室改 造工程	5,380,000.00	3,435,865.70	1,681,042.00	5,116,907.70		
新乡三元奶 浆项目	4,000,000.00	1,085,580.53	825,731.92			1,911,312.45
河北工业园 项目	1,600,000,000.00	92,193,914.36	377,952,127.24			470,146,041.60
干酪切丝线 工程	7,355,000.00		1,904,235.04			1,904,235.04
粪污处理工 程	3,510,000.00		2,808,000.00			2,808,000.00
牛棚二期工 程	3,196,000.00		2,898,800.00			2,898,800.00
新西兰厂房 建设	44,426,000.00	10,056,013.97	29,411,793.11			39,467,807.08
在安装设备	25,767,080.00		17,538,097.83			17,538,097.83
东库房项目 工程	2,198,463.00		2,108,867.92			2,108,867.92
其他		10,495,668.98	20,664,793.38	22,446,779.72	796,514.13	7,917,168.51
合计	1,770,937,607.81	269,682,450.58	470,653,268.14	48,429,792.79	7,480,689.59	684,425,236.34

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
3 号厂房砖包生产线工程						08 年工程
1 号厂房豆奶生产线工程						08 年工程
工业园设备工程	51.66	51.66				自筹
水煤浆蒸汽锅炉系统等工程						08 年工程
锅炉改造	98.00	98.00				自筹
污水处理工程						08 年工程
迁安设备	8.55	8.55				自筹
ERP 工程	17.51	17.51				自筹
车间建造	104.24	100.00				自筹
新乡三元酸奶生产线厂房建设工程	99.85	98.50				自筹
新乡三元酸奶项目	92.51	100.00				自筹
信息系统技术改造	5.91	5.91				自筹
1#、2#车间更衣室、浴室改造工程	100.00	100.00				自筹
新乡三元奶浆项目	47.78	47.78				自筹
河北工业园项目	44.23	80.00				募集资金
干酪切丝线工程	25.89	25.89				自筹
粪污处理工程	80.00	80.00				自筹
牛棚二期工程	91.00	91.00				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
新西兰厂房建设	88.84	95.00				自筹
在安装设备	68.06	68.00				自筹
东库房项目工程	95.92	95.92				自筹
其他						自筹
合 计						

13、生产性生物资产

采用成本计量模式

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	犊牛	
一、账面原值					
1、年初余额	21,024,911.57	5,733,028.67	5,640,780.47	934,280.29	33,333,001.00
2、本年增加金额	8,499,200.37	9,209,824.04	5,027,551.26	1,392,116.56	24,128,692.23
(1) 自行培育	8,499,200.37	9,209,824.04	5,027,551.26	1,392,116.56	24,128,692.23
3、本年减少金额	5,624,073.19	8,709,654.58	5,186,010.35	1,279,764.04	20,799,502.16
(1) 处置	5,624,073.19	210,454.21	41,866.39	132,911.95	6,009,305.74
(2) 结转		8,499,200.37	5,144,143.96	1,146,852.09	14,790,196.42
4、年末余额	23,900,038.75	6,233,198.13	5,482,321.38	1,046,632.81	36,662,191.07
二、累计折旧					
1、年初余额	6,070,196.84				6,070,196.84
2、本年增加金额	3,425,243.36				3,425,243.36
(1) 计提	3,425,243.36				3,425,243.36
3、本年减少金额	2,596,668.77				2,596,668.77
(1) 处置	2,596,668.77				2,596,668.77
4、年末余额	6,898,771.43				6,898,771.43
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	犊牛	
四、账面价值					
1、年末账面价值	17,001,267.32	6,233,198.13	5,482,321.38	1,046,632.81	29,763,419.64
2、年初账面价值	14,954,714.73	5,733,028.67	5,640,780.47	934,280.29	27,262,804.16

注：以成本计量生产性生物资产，畜牧养殖业因购买而增加人民币 0.00 元，因繁殖（育）而增加人民币 24,128,692.23 元，因出售、死亡而减少人民币 3,412,636.97 元，因折旧而减少人民币 3,425,243.36 元。

14、无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	514,732,416.38	50,819,599.21	18,822,489.98	584,374,505.57
2、本年增加金额			9,460,851.83	9,460,851.83
（1）购置			9,460,851.83	9,460,851.83
3、本年减少金额	276,545.98		206,666.72	483,212.70
（1）处置			206,666.72	206,666.72
（2）其他	276,545.98			276,545.98
4、年末余额	514,455,870.40	50,819,599.21	28,076,675.09	593,352,144.70
二、累计摊销				
1、年初余额	36,647,020.66	16,718,026.01	11,324,250.19	64,690,206.06
2、本年增加金额	10,838,174.47	4,513,363.27	2,090,700.04	17,442,237.78
（1）计提	10,838,174.47	4,513,363.27	2,090,700.04	17,442,237.78
3、本年减少金额			189,188.28	189,188.28
（1）处置			189,188.28	189,188.28
4、年末余额	47,486,104.03	21,231,389.28	13,225,762.25	81,943,255.56
三、减值准备				
1、年初余额		3,384,129.59	5,721.45	3,389,851.04
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额		3,384,129.59	5,721.45	3,389,851.04
四、账面价值				
1、年末账面价值	466,969,766.37	26,204,080.34	14,845,191.39	508,019,038.10
2、年初账面价值	478,084,486.82	30,717,443.61	7,492,518.04	516,294,448.47

注：① 本年末，无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

② 本年末，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

③ 子公司柳州三元以土地使用权作为抵押物取得长期流动资金贷款 20,000,000.00 元，年末所有权受到限制的无形资产账面价值 4,769,034.26 元（原值 5,958,715.03 元，累计摊销 1,189,680.77 元），见本附注七、50 “所有权或使用权受到限制的资产”。

15、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研究开发支出		14,530,869.54			14,530,869.54	
合计		14,530,869.54			14,530,869.54	

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
柳州三元天爱乳业有限公司	2,806,465.23			2,806,465.23
新乡市三元食品有限公司	20,998,538.55			20,998,538.55
合计	23,805,003.78			23,805,003.78

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
新乡市三元食品有限公司	20,998,538.55			20,998,538.55
合计	20,998,538.55			20,998,538.55

17、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
巨山农场房屋租金	1,201,823.62		228,918.72		972,904.90
奶箱	2,775,568.16	3,008,576.91	1,714,367.25		4,069,777.82
风冷展示柜	1,361,059.64	936,754.95	818,685.38		1,479,129.21
装修改造款	4,464,756.28	519,123.23	1,983,314.20		3,000,565.31
房屋车间维修费用	801,979.56	753,943.57	260,406.45		1,295,516.68
其他	108,755.27	173,581.19	88,736.26		193,600.20

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
三元企业文化 馆建设	232,359.93		232,359.93		
污水处理工程	128,205.14		128,205.14		
2 号、3 号厂房 防水工程	567,340.00		170,196.00		397,144.00
设备设施改造 维修费	6,656,271.88	2,588,872.64	2,251,756.78		6,993,387.74
系统服务费	66,866.67	1,721,415.45	109,575.50		1,678,706.62
合 计	18,364,986.15	9,702,267.94	7,986,521.61		20,080,732.48

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	27,553,072.45	4,167,002.66	23,676,608.04	3,585,104.14
其他应收款坏账准备	934,806.53	142,305.10	349,202.04	53,343.04
存货跌价准备	27,161,791.12	4,399,080.91	100,636,375.47	16,031,035.59
固定资产减值准备	117,378,574.08	28,345,577.36	119,368,684.89	28,843,105.07
闲置固定资产折旧	708,192.86	177,048.22	708,192.86	177,048.22
无形资产减值准备	644,000.00	96,600.00	966,000.00	144,900.00
辞退福利	1,119,696.61	167,954.49	2,476,315.54	371,447.33
递延收益	55,558,090.99	8,372,853.59	48,465,705.88	7,328,565.79
合 计	231,058,224.64	45,868,422.33	296,647,084.72	56,534,549.18

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产	113,076,010.25	28,269,002.56	119,736,628.19	29,934,157.06
合 计	113,076,010.25	28,269,002.56	119,736,628.19	29,934,157.06

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	255,479,323.14	261,589,743.19
可抵扣亏损	581,281,134.98	633,652,320.91
合 计	836,760,458.12	895,242,064.10

(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	年末余额	年初余额	备注
2015 年		36,428,455.84	2010 年可抵扣亏损
2016 年	73,006,544.64	71,855,888.28	2011 年可抵扣亏损
2017 年	86,607,296.60	155,205,565.20	2012 年可抵扣亏损
2018 年	235,937,894.66	268,472,121.93	2013 年可抵扣亏损
2019 年	115,048,114.52	101,690,289.66	2014 年可抵扣亏损
2020 年	70,681,284.56		2015 年可抵扣亏损
合 计	581,281,134.98	633,652,320.91	

19、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行冻结资金--中行奥运村支行安惠里分理处	628,732.56	628,732.56
银行冻结资金--汇丰银行北京分行	352,349.85	352,349.85
增值税-待抵扣进项税	17,039.74	16,122.59
预付设备款	11,387,532.73	
合 计	12,385,654.88	997,205.00

注：①银行冻结资金年末余额 981,082.41 元，该项资产为北京卡夫食品有限公司自 2002 年并入本公司时的货币资金，由于长期未发生业务，银行将上述账户自动转为不动户，列报于“其他非流动资产”中。

②根据财政部关于印发《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》的通知(财会[2012]13 号)，年末转入应交税费中将在一年或者一个正常营业周期以上的待抵扣增值税进项税额 17,039.74 元。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		10,000,000.00
保证借款	1,000,000.00	700,000,000.00
合 计	1,000,000.00	710,000,000.00

注：①期末保证借款 1,000,000.00 元，为本公司以实际控制人首都农业集团作为保证人取得的流动资金贷款，担保情况详见本附注十二、5（5）。

② 截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无已到期未偿还的短期借款。

21、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,639,749.22	
合 计	21,639,749.22	

22、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	610,446,099.54	636,276,880.63
1 至 2 年	3,343,994.29	1,604,128.34
2 至 3 年	974,079.43	1,018,601.01
3 年以上	3,616,315.89	3,639,126.23
合 计	618,380,489.15	642,538,736.21

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
纷美包装（山东）有限公司	677,225.00	尚未结算
青岛蒙泰瑞商贸公司	327,262.32	尚未结算
利乐包装（昆山）有限公司	308,141.23	尚未结算
天津澳斯乳业公司	287,000.00	尚未结算
青岛即墨华兴溶剂厂	123,560.00	尚未结算
陕西海晟贸易有限公司	108,083.20	尚未结算
辉县市万通商贸有限公司	100,223.30	尚未结算
合 计	1,931,495.05	

23、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	124,342,512.97	95,244,303.72
1 至 2 年	4,375,807.34	2,984,911.10
2 至 3 年	925,769.98	446,014.37
3 年以上	8,113,664.69	8,849,391.52
合 计	137,757,754.98	107,524,620.71

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
奶款	2,982,225.33	尚未实现销售

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
康成投资(中国)有限公司	2,781,121.70	未结算
欧尚(中国)投资有限公司(上海)	1,717,457.17	未结算
上海易初莲花连锁超市有限公司	1,081,142.55	未结算
合 计	8,561,946.75	未结算

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	35,586,431.72	584,517,660.65	571,660,172.76	48,443,919.61
二、离职后福利-设定提存计划	408,127.68	53,133,128.96	53,141,135.32	400,121.32
三、辞退福利	2,686,498.15	822,357.69	2,758,324.65	750,531.19
四、一年内到期的其他福利				
合 计	38,681,057.55	638,473,147.30	627,559,632.73	49,594,572.12

注：①短期薪酬中未支付的工资金额为 37,794,280.62 元，其中含本公司根据 2015 年业绩情况计提的奖金，预计在总体考核结束后发放。

②本公司根据未来年度符合辞退福利要求的各项福利支出项目及预期增长对预计需要支付的内退人员费用进行折现。

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,489,847.60	298,300,927.84	286,767,334.47	38,023,440.97
2、职工福利费	39,392.47	22,238,440.86	22,188,440.86	89,392.47
3、社会保险费	202,911.64	29,735,319.08	29,765,184.78	173,045.94
其中：医疗保险费	132,138.06	25,907,642.67	25,902,312.81	137,467.92
工伤保险费	62,406.69	1,951,882.36	1,987,520.18	26,768.87
生育保险费	8,366.89	1,875,794.05	1,875,351.79	8,809.15
4、住房公积金	-161,718.29	20,098,440.59	20,115,415.59	-178,693.29
5、工会经费和职工教育经费	2,749,872.60	6,560,401.75	6,462,832.00	2,847,442.35
6、短期带薪缺勤	440,709.43	488,500.00	440,709.43	488,500.00
7、短期利润分享计划				
8、其他	5,825,416.27	207,095,630.53	205,920,255.63	7,000,791.17
合 计	35,586,431.72	584,517,660.65	571,660,172.76	48,443,919.61

注：本公司本年为职工提供了非货币性福利，具体情况如下：

形式	金额	计算依据
自产产品	130,492.28	公允价值和相关税费
外购商品	256,944.61	公允价值和相关税费
合计	387,436.89	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	43,179.40	45,215,231.98	45,209,441.15	48,970.23
2、失业保险费	19,024.78	2,863,864.83	2,872,694.09	10,195.52
3、企业年金缴费	345,923.50	5,054,032.15	5,059,000.08	340,955.57
合 计	408,127.68	53,133,128.96	53,141,135.32	400,121.32

本公司及子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险、企业年金计划，根据该等计划，本公司按缴存基数相应比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

25、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	14,747,603.26	16,744,271.94
营业税	88,927.45	155,276.77
企业所得税	5,089,165.08	7,201,028.18
个人所得税	825,920.09	494,578.93
城市维护建设税	502,932.48	570,937.94
房产税	138,163.49	1,312,161.28
土地使用税	642,506.41	655,409.95
印花税	206,439.52	41,800.09
教育费附加	389,946.13	408,549.76
其他	341,598.71	8,486.90
合 计	22,973,202.62	27,592,501.74

26、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	504,538.92	821,195.84
短期借款应付利息	845.83	1,107,305.55
企业债券利息	6,871,575.38	6,892,123.32
合 计	7,376,960.13	8,820,624.71

27、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
代扣代发人员费用	9,290,296.39	7,477,894.12
代收水电气费	166,772.37	150,010.86
工程设备材料款	22,541,579.26	19,135,382.42
借款及利息	9,430,347.02	30,719,145.84
收购投资款	45,000,000.00	45,000,000.00
往来款	174,173,796.76	155,713,160.26
押金	20,465,176.45	16,026,820.38
预提审计、保洁、养护等费用	2,067,576.73	2,277,431.81
预提广告费	31,588,849.50	24,311,245.56
预提经销商奖励	207,913,657.77	140,544,898.42
预提市场费用	72,493,214.77	54,600,544.07
预提运费	33,471,669.21	27,350,583.93
质保金/保证金	51,301,273.23	29,604,273.80
租赁费	1,885,036.02	1,705,612.59
其他	13,787,911.38	43,357,733.50
合 计	695,577,156.86	597,974,737.56

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京首都农业集团有限公司	143,041,007.32	暂未支付
湖南太子奶管理人	45,000,000.00	暂未支付
青岛蒙泰瑞商贸有限公司	7,000,000.00	暂未支付
北京南牧兴资产管理中心	4,473,415.17	暂未支付
新华联控股有限公司	3,520,825.00	暂未支付
杭州中亚机械有限公司	1,904,500.00	暂未支付
柳州农业银行（见注）	1,685,107.02	尚未追偿
北京天恒建设工程有限公司	1,559,799.09	暂未支付
汕头市永贵冷藏集装箱运输有限公司	1,410,918.21	暂未支付
上海龙育机械设备有限公司	1,160,859.41	暂未支付
徐振水、牛利有	1,111,191.95	工伤赔偿金按月支付
北京冰山机电冷冻设备有限公司	1,107,369.06	暂未支付

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京合润德堂传媒广告公司	1,063,773.57	暂未支付
合 计	214,038,765.80	

注：柳州农业银行的负债为本公司 1997 年为柳州市水产饲料厂银行借款提供担保，因被担保人未履行还款义务，法院判决本公司履行担保责任。截至 2015 年末本息合计 1,685,107.02 元，其中本金 700,000.00 元。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的应付债券（附注七、30）	100,000,000.00	
合 计	100,000,000.00	

29、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	20,000,000.00	
保证借款	316,000,000.00	437,000,000.00
合 计	336,000,000.00	437,000,000.00

注：①抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 11 及 14。

②期末保证借款 316,000,000.00 元，为本公司以实际控制人首都农业集团作为保证人取得的工业园项目资金贷款，担保情况详见本附注十二、5（5）。

30、应付债券

（1）应付债券

项目	期末余额	年初余额
中小企业私募债券		100,000,000.00
合 计		100,000,000.00

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融

工具）

单位：万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年计提	期末余额
中小企业私募债券	10,000.00	2014-1-28	2 年	10,000.00	10,000.00		747.95			10,000.00
小计	10,000.00			10,000.00	10,000.00		747.95			10,000.00
减：一年内到期部分期末余额										10,000.00
合 计	10,000.00			10,000.00	10,000.00		747.95			

31、长期应付职工薪酬

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	1,487,510.50	1,841,430.84
三、其他长期福利		
合 计	1,487,510.50	1,841,430.84

32、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
拆迁补偿款	450,297.00	450,297.00	应支付乳品一厂范围内商户搬迁补偿款
合计	450,297.00	450,297.00	

33、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
项目基金和研究课题经费	246,399,027.58	27,274,056.60	14,599,163.76	259,073,920.42	
合 计	246,399,027.58	27,274,056.60	14,599,163.76	259,073,920.42	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
工业园生产线及食品安全建设项目	9,800,000.00		1,400,000.00		8,400,000.00	与资产相关
柳州三元政府拆迁补偿	4,193,229.30		940,697.63		3,252,531.67	与资产相关
干酪加工关键技术研究 与产业化开发	5,366,991.13		49,864.05		5,317,127.08	与收益相关
迁安三元奶源公司拨款	2,172,904.81				2,172,904.81	与资产相关
乳制品加工质量控制体系的建立与应用	1,324,400.22		21,728.76		1,302,671.46	与收益相关
技术中心补助经费	459,031.89				459,031.89	与收益相关
功能性乳清制品开发与产业化研究	1,240,299.72		31,963.38		1,208,336.34	与收益相关
传统发酵乳制品微生物资源开发与产业化关键技术	210,650.32	1,200,000.00	625,295.40	784,500.00	854.92	与收益相关
万吨牛奶加工生产线 (2010 年龙头企业)	299,999.87		200,000.04		99,999.83	与资产相关
奶牛示范园	561,159.52		50,000.04		511,159.48	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收 益相关
奶及奶制品生产质量安全保障体系建设	255,000.00		180,000.00		75,000.00	与资产相关
应用先进酸奶加工技术和设备提供产品质量	200,648.88		140,000.04		60,648.84	与资产相关
乳制品品质改善技术研究与产业化示范	3,071,937.29	2,630,000.00	805,802.42	330,000.00	4,566,134.87	与收益相关
乳制品的食品安全追溯体系建立与示范	820,271.36		223,645.75		596,625.61	与收益相关
鹤鹑江牛奶场标准化规模养殖场	1,300,000.00				1,300,000.00	与资产相关
首都牛奶科普馆基地提升项目	129,540.00		43,500.00		86,040.00	与收益相关
河北三元年产 4 万吨乳粉、25 万吨液态奶搬迁改造项目	184,836,590.40				184,836,590.40	与资产相关
乳制品安全可追溯系统	3,380,000.00				3,380,000.00	与收益相关
安全健康婴幼儿配方乳粉研究与产业化	7,026,379.93		1,145,587.24		5,880,792.69	与收益相关为 1,419,792.69 元； 与资产相关为 4,461,000.00 元
母婴乳品生物技术北京市工程实验室创新能力建设		11,020,000.00	1,213,418.86		9,806,581.14	与收益相关
乳制品研发及生产和品控设备项目	1,560,000.00		390,000.00		1,170,000.00	与资产相关
乳制品加工制冷设施扩容及工艺设备采购项目		9,935,000.00	1,987,000.00		7,948,000.00	与资产相关
其他	18,189,992.94	2,489,056.60	4,036,160.15		16,642,889.39	与收益相关为 14,443,595.42 元；与资产相关为 2,199,293.97 元

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入递延金额	外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
合计	246,399,027.58	27,274,056.60	13,484,663.76		1,114,500.00	259,073,920.42	

34、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	885,000,000.00	612,557,426.00					1,497,557,426.00

注：本公司本年度向特定投资者定向发行不超过 612,557,426 股境内上市普通股（A 股），每股面值人民币 1.00 元，发行价格人民币 6.53 元/股，增加注册资本人民币 612,557,426.00 元。

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	967,013,686.69	3,360,571,095.64	46,990,005.32	4,280,594,777.01
其他资本公积	121,100,107.08			121,100,107.08
合计	1,088,113,793.77	3,360,571,095.64	46,990,005.32	4,401,694,884.09

注：①本公司本年度发行募集资金总额人民币 3,999,999,991.78 元，其中新增注册资本人民币 612,557,426.00 元，计入资本公积-股本溢价人民币 3,387,442,565.78 元，发行费用（包括保荐及承销费、律师费、信息披露费、验资审核费用等）总金额共计人民币 27,811,255.74 元，扣除进项税人民币 158,490.58 元，实际承担费用金额为人民币 27,652,765.16 元，本年增加资本公积-股本溢价净额为 3,359,789,800.62 元。

②本年度收购子公司新乡市三元食品有限公司少数股东股权，支付对价与按照新增持股比例计算应享有份额的差额 324,310.30 元，计入资本公积-资本溢价本年减少。

③本期同一控制下合并江苏三元双宝乳业有限公司（以下简称“江苏三元”），按照企业会计准则的规定，本期对合并报表进行追溯调整，调增年初资本公积-资本溢价 38,030,150.00 元。因本期实际完成同一控制下企业合并，对江苏三元在合并前归属于公司的留存收益-781,295.02 元，调增本年资本公积-资本溢价，同时合并报表减少因追溯调增形成的资本公积-资本溢价 38,030,150.00 元。

④因上述本期同一控制下合并江苏三元，本公司支付的投资成本与合并完成日江苏三元账面净资产归属于本公司份额的差额 8,635,545.02 元，公司冲减资本公积-资本溢价。

36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-975,886.44	-3,656,095.69			-2,579,278.40	-1,076,817.29	-3,555,164.84
其中：外币财务报表折算差额	-975,886.44	-3,656,095.69			-2,579,278.40	-1,076,817.29	-3,555,164.84
其他综合收益合计	-975,886.44	-3,656,095.69			-2,579,278.40	-1,076,817.29	-3,555,164.84

37、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	61,162,870.49			61,162,870.49
任意盈余公积	14,767,176.56			14,767,176.56
合 计	75,930,047.05			75,930,047.05

38、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-234,645,480.33	-361,409,135.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		5,306,703.85
调整后年初未分配利润	-234,645,480.33	-356,102,431.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	147,705,362.39	121,456,951.21
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		
年末未分配利润	-86,940,117.94	-234,645,480.33

注：由于同一控制导致的合并范围变更，对合并报表进行追溯调整，影响上年年初未分配利润 5,306,703.85 元，其中：江苏三元影响数-3,756,673.42 元、艾莱发喜影响数 9,063,377.27 元。

39、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,358,203,911.18	3,592,013,899.08	5,280,335,619.41	3,788,578,765.37
其他业务	165,288,991.79	175,098,136.22	119,276,659.84	159,611,599.64
合 计	5,523,492,902.97	3,767,112,035.30	5,399,612,479.25	3,948,190,365.01

40、营业税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	1,018,259.28	972,938.19
城市维护建设税	13,239,357.75	10,083,582.44
教育费附加	7,097,379.61	5,194,400.56
地方教育费附加	4,828,469.91	3,558,365.69
防洪费	127.26	247.92
合 计	26,183,593.81	19,809,524.80

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

41、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输装卸费	246,460,034.83	207,900,009.42
广告费	245,560,757.38	262,751,589.03
促销费	197,971,575.84	133,532,683.65
劳务费	122,375,318.15	113,268,565.93
工资	89,151,266.66	73,759,744.15
形象展示费	87,076,249.36	73,181,556.47
差旅费	21,750,558.34	18,905,637.09
宣传费	47,809,852.49	30,694,128.05
样品及产品损耗	15,867,600.10	12,065,683.29
销售奖励	122,387,384.39	86,581,329.12
其他	163,275,539.79	137,273,967.68
合 计	1,359,686,137.33	1,151,914,903.88

42、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	65,891,694.10	59,256,141.16
社会保险费	23,669,343.26	21,652,372.24

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产折旧费	14,930,223.03	17,892,368.35
研究与开发费	14,530,869.54	11,328,579.39
税金	28,450,600.20	22,762,762.16
租赁费	4,641,308.04	2,260,004.91
无形资产摊销	17,320,983.34	16,313,464.55
福利支出	10,194,204.32	9,089,175.98
土地使用费	3,154,479.16	3,134,363.62
业务招待费	19,210,789.98	19,095,724.45
其他	32,772,702.98	36,507,716.42
合 计	234,767,197.95	219,292,673.23

43、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	37,004,499.00	69,417,132.61
减：利息收入	21,298,323.46	4,470,152.13
减：汇兑收益	1,265,045.00	395,905.52
手续费	507,747.61	2,527,396.05
其他	131,025.65	264,014.93
合 计	15,079,903.80	67,342,485.94

44、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	5,314,130.60	4,870,053.77
存货跌价损失	31,670,078.76	114,222,730.19
固定资产减值损失	210,208.85	28,883,522.62
商誉减值损失		20,998,538.55
合 计	37,194,418.21	168,974,845.13

45、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,257,663.86	-31,617,158.02
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		482,191.78
理财产品在持有期间的收益	62,417,210.94	
合 计	66,674,874.80	-31,134,966.24

46、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	623,415.34	254,501,617.46	623,415.34
其中：固定资产处置利得	250,754.76	1,445,877.71	250,754.76
无形资产处置利得		252,821,485.57	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	25,612,817.76	67,713,819.73	25,612,817.76
其他	2,074,690.43	640,323.51	2,074,690.43
合 计	28,310,923.53	322,855,760.70	28,310,923.53

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
三元食品科研课题结转	7,236,471.79	4,988,349.28	与资产相关/与收益相关
三元食品农村劳动力保险补贴款	12,504.00	67,692.00	与收益相关
三元食品结转工业园生产线及食品安全建设项目	1,400,000.00	1,400,000.00	与资产相关
三元食品社会企业岗位补贴	127,000.00	96,000.00	与收益相关
三元食品食品追溯平台建设补助		100,000.00	与收益相关
三元食品科技创新发展专项资金		255,000.00	与收益相关
三元食品电子基金项目款	100,000.00		与收益相关
三元食品清洁生产补助资金	140,000.00		与收益相关
柳州三元政府补贴利息	530,000.00	228,875.00	与收益相关
柳州三元龙头企业扶持基金	1,680,031.07	1,638,816.69	与资产相关
柳州三元农机补贴款	10,000.00	22,000.00	与收益相关
柳州三元支持中小企业发展和管理补助		12,000.00	与收益相关
柳州三元 13 年企业上台阶奖励		8,000.00	与收益相关
柳州三元应用技术研究与开发款	250,000.00		与收益相关
柳州三元 2014 年科研与技术开发经费	180,000.00		与收益相关
柳州三元其他制造业款	300,000.00		与收益相关
柳州三元其他资源勘探信息费	12,000.00		与收益相关
柳州三元大学生实习补贴	17,000.00		与收益相关
柳州三元物化补贴	400.00		与收益相关
柳州三元养殖场购买平板电脑补助款	1,500.00		与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
海拉尔区人民政府退还的土地出让金补偿款及乳品加工补助	195,699.70	195,699.70	与资产相关
湖南太子奶品牌推广活动补助		10,000.00	与收益相关
湖南太子奶稳岗补贴收入	161,800.00		与收益相关
湖南太子奶生产线、巴士喷士喷淋工艺改造款	150,000.00		与收益相关
河北三元科研课题结转	508,797.20	106,263.24	与收益相关
河北三元工业园建厂补贴款		50,000,000.00	与收益相关
河北三元土地税及房产税税收返还		4,829,553.90	与收益相关
河北三元研发专利申请资助经费	33,000.00		与收益相关
河北三元 2015 年视频监控网络光纤租赁补贴	230,000.00		与收益相关
河北三元 2015 年省级乳粉业发展专项资金	443,000.00		与收益相关
河北三元新乐工业园耕地占用税补贴	5,000,000.00		与收益相关
上海三元坊子区人力资源管理中心稳岗补贴	22,700.00		与收益相关
上海三元增值税退税	26,000.00		与收益相关
迁安三元环境保护专项资金补助款		300,000.00	与收益相关
迁安三元环境保护在线监控补助款	14,250.00	14,250.00	与收益相关
迁安三元生鲜乳收购补贴	357,000.00		与收益相关
江苏三元农机补贴		100,000.00	与收益相关
江苏三元牛房改造补贴	86,664.00	86,664.00	与资产相关
江苏三元重点品牌补贴	10,000.00		与收益相关
满洲里三元土地使用税税收返还		212,805.92	与收益相关
艾莱发喜乳制品研发及生产和品控设备项目	390,000.00	390,000.00	与资产相关
艾莱发喜乳制品加工制冷设施扩容及工艺设备采购项目	1,987,000.00		与资产相关
艾莱发喜扶持绿色农产品加工产业发展资金	1,800,000.00	1,800,000.00	与收益相关
艾莱发喜 2013 年中小企业扶持资金		400,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
艾莱发喜商标战略示范工程建设成绩突出单位奖励		2,000.00	与收益相关
艾莱发喜北京安全生产监督管理局奖励款		448,000.00	与收益相关
艾莱发喜国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金		1,850.00	与收益相关
艾莱发喜专利授权奖励	10,000.00		与收益相关
艾莱发喜研发资质奖励	100,000.00		与收益相关
艾莱发喜债券贴息	2,000,000.00		与收益相关
艾莱发喜能源审计奖励资金	90,000.00		与收益相关
合计	25,612,817.76	67,713,819.73	

注：判断政府补助是与收益相关还是与资产相关的主要依据可参阅附注七、33“递延收益”的相关内容。

47、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,068,572.91	1,034,509.94	1,068,572.91
其中：固定资产处置损失	536,982.12	470,949.12	536,982.12
无形资产处置损失	16,350.79		16,350.79
对外捐赠支出	336,769.57	379,600.00	336,769.57
罚款支出	28,412.47	60,189.80	28,412.47
非常损失	57,597.69	103,390.78	57,597.69
其他	487,368.38	1,306,823.88	487,368.38
合 计	1,978,721.02	2,884,514.40	1,978,721.02

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,538,186.13	15,555,515.48
递延所得税费用	9,000,972.35	-19,006,214.54
其他	185,429.84	
合 计	23,724,588.32	-3,450,699.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	176,476,693.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,471,504.08
子公司适用不同税率的影响	-2,521,197.99
调整以前期间所得税的影响	185,429.84
非应税收入的影响	-5,149,436.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,184,465.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,005,228.43
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	17,766,272.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-207,220.34
所得税费用	23,724,588.32

49、其他综合收益

详见附注七、36。

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	35,070,199.64	应付票据保证金、中行信用证存款
固定资产	6,552,157.28	子公司柳州三元以固定资产、无形资产作为抵押
无形资产-土地使用权	4,769,034.26	物取得流动资金贷款 20,000,000.00 元
银行冻结资金	981,082.41	银行冻结无法支用
合 计	47,372,473.59	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	317,155.71	6.4936	2,059,482.32
港元	77,741.50	0.8378	65,130.27
瑞士法郎	170.00	6.4018	1,088.31
澳元	1,003,958.00	4.7276	4,746,311.84
新西兰元	152,405.85	4.4426	677,078.23
应收账款			
其中：澳元	781,143.00	4.7276	3,692,931.65

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款			
其中：澳元	1,131.00	4.7276	5,346.92
其他流动资产			
其中：新西兰元	1,146,381.69	4.4426	5,092,915.29
可供出售金融资产			
其中：澳元	1,165,647.00	4.7276	5,510,712.76
固定资产			
其中：澳元	354.00	4.7276	1,673.57
新西兰元	77,347.38	4.4426	343,623.47
在建工程			
其中：新西兰元	12,831,653.74	4.4426	57,005,904.91
无形资产			
其中：新西兰元	766,480.00	4.4426	3,405,164.05
应付账款			
其中：澳元	359,397.00	4.7276	1,699,085.26
应付职工薪酬			
其中：新西兰元	2,059.59	4.4426	9,149.97
其他应付款			
其中：澳元	16,000.00	4.7276	75,041.00

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
澳大利亚三元经贸有限公司	澳大利亚	澳元	经营业务（批发、零售）主要以该货币计价和结算
艾莱发喜新西兰食品有限公司	新西兰	新西兰元	经营业务主要以该货币计价和结算

八、合并范围的变更

1、2014 年发生的同一控制下企业合并

(1) 2014 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
上海三元全佳乳业有限公司	90	同一实际控制人之下企业	2014-6-17	根据国有产权交易凭证日期

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
上海三元全佳乳业有限公司	21,378,551.40	9,234,547.78		-779,547.03

注：2014 年 6 月 17 日，本公司之子公司北京艾莱发喜食品有限公司通过公开市场交易，取得上海三元全佳乳业有限公司 100% 股权，本公司通过收购持有子公司 90% 股权，此次股权收购后本公司取得其控制权。

(2) 合并成本

合并成本	上海三元全佳乳业有限公司
— 现金	1.00
— 非现金资产的账面价值	
— 发行或承担的债务的账面价值	
— 发行的权益性证券的面值	
— 或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	上海三元全佳乳业有限公司	
	合并日	上年末
资产：		
货币资金	4,378,183.71	441,556.10
应收款项	19,969,744.40	233,686.21
存货	24,040,319.80	61,121.10
固定资产	20,783,246.21	6,106,419.98
在建工程	51,368,166.32	51,177,436.32
无形资产	8,163,777.81	8,272,076.85
负债：		
应付账款	29,555,588.67	1,926,638.62
预收款项	7,679,054.84	7,679,054.84
其他应付款	210,282,996.07	181,603,407.59
应付薪酬及税费	-3,103,729.44	28,215.18
净资产	-115,710,471.89	-124,945,019.67
减：少数股东权益		
取得的净资产	-115,710,471.89	-124,945,019.67

2、2015 年发生的同一控制下企业合并

(1) 2015 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
江苏三元双宝乳业有限公司	53	同一实际控制人之下企业	2015-9-17	根据国有产权交易凭证日期

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
江苏三元双宝乳业有限公司	62,306,914.12	2,571,724.04	55,876,431.49	1,744,335.35

注：2015 年 9 月 17 日，本公司通过现金取得了江苏三元双宝乳业有限公司 53% 股权，此次股权收购后本公司取得其控制权。

(2) 合并成本

合并成本	江苏三元双宝乳业有限公司
— 现金	45,884,400.00
— 非现金资产的账面价值	
— 发行或承担的债务的账面价值	
— 发行的权益性证券的面值	
— 或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	江苏三元双宝乳业有限公司	
	合并日	上年年末
资产：	90,930,300.82	92,846,188.94
货币资金	13,623,171.07	7,528,321.84
应收款项	18,669,332.91	20,715,644.96
存货	6,066,376.94	11,869,487.38
固定资产	34,795,446.06	37,036,340.64
在建工程	1,606,356.44	100,250.00
生产性生物资产	16,169,617.40	15,596,144.12
负债：	20,649,442.37	25,137,054.53
应付款项	16,636,060.22	22,342,669.05
应付职工薪酬	2,530,796.89	1,570,233.98
应交税费	334,247.26	10,815.50
递延收益	1,148,338.00	1,213,336.00

项 目	江苏三元双宝乳业有限公司	
	合并日	上年年末
净资产	70,280,858.45	67,709,134.41
减：少数股东权益		
取得的净资产	70,280,858.45	67,709,134.41

九、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	
呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	内蒙古	内蒙古	食品加工业	75.34		设立或投资
内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司	内蒙古	内蒙古	食品加工业	92.105		设立或投资
河北三元食品有限公司	河北	河北	食品加工业	100.00		设立或投资
迁安三元食品有限公司	河北	河北	食品加工业	47.50	12.50	设立或投资
天津三元乳业有限公司	天津	天津	食品加工业	70.00		设立或投资
北京百鑫经贸有限公司	北京	北京	商贸信息	98.00		同一控制下企业合并
澳大利亚三元经贸有限公司	澳大利亚	澳大利亚	批发、零售	100.00		设立或投资
上海三元乳业有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立或投资
柳州三元天爱乳业有限公司	广西	广西	食品加工业	99.93		非同一控制下企业合并
江苏三元双宝乳业有限公司	江苏	江苏	食品加工业	53.00		同一控制下企业合并
新乡市三元食品有限公司	河南	河南	食品加工业	100.00		非同一控制下企业合并
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	湖南	湖南	食品加工业	60.00		非同一控制下企业合并
北京艾莱发喜食品有限公司	北京	北京	食品加工业	90.00		同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	24.66	-4,060,272.72		-7,900,794.59
内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司	7.895	-76,308.33		-258,799.74
迁安三元食品有限公司	40.00	1,247,601.76		18,165,543.67
天津三元乳业有限公司	30.00	-172,281.25		4,612,965.65
北京百鑫经贸有限公司	2.00			487,117.78
柳州三元天爱乳业有限公司	0.07	72.09		13,549.64
江苏三元双宝乳业有限公司	47.00	1,743,860.52		33,483,641.19
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	40.00	-1,216,745.30		121,810,908.82
北京艾莱发喜食品有限公司	10.00	7,599,986.12		44,272,116.43

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	18,008,496.99	18,483,309.18	36,491,806.17	68,139,314.25	391,399.40	68,530,713.65
迁安三元食品有限公司	79,106,004.10	14,714,245.83	93,820,249.93	46,233,485.94	2,172,904.81	48,406,390.75
天津三元乳业有限公司	27,513,059.89	7,732,056.42	35,245,116.31	19,868,564.12		19,868,564.12
柳州三元天爱乳业有限公司	11,900,019.69	43,898,629.25	55,798,648.94	10,461,451.85	25,980,562.39	36,442,014.24
江苏三元双宝乳业有限公司	37,205,777.64	58,315,701.32	95,521,478.96	23,153,017.18	1,126,672.00	24,279,689.18
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	49,304,926.06	343,737,842.49	393,042,768.55	65,812,953.54	22,702,542.96	88,515,496.50
北京艾莱发喜食品有限公司	511,969,075.59	282,085,157.44	794,054,233.03	461,015,732.87	9,118,000.00	470,133,732.87

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
呼伦贝尔三元乳业有限公司	27,728,813.79	23,544,732.09	51,273,545.88	66,260,339.19	587,099.10	66,847,438.29
迁安三元食品有限公司	75,604,047.91	18,736,304.67	94,340,352.58	49,872,592.99	2,172,904.81	52,045,497.80
天津三元乳业有限公司	24,475,127.50	7,027,504.28	31,502,631.78	15,551,808.77		15,551,808.77
柳州三元天爱乳业有限公司	13,027,813.87	41,133,642.98	54,161,456.85	27,247,208.15	7,660,593.46	34,907,801.61
江苏三元双宝乳业有限公司	39,935,768.02	52,732,734.76	92,668,502.78	23,923,718.53	1,213,336.00	25,137,054.53
湖南太子奶集团生物科技有限公司	23,293,789.93	360,460,857.89	383,754,647.82	51,953,582.37	24,231,930.15	76,185,512.52
北京艾莱发喜食品有限公司	506,445,676.91	212,248,676.76	718,694,353.67	366,155,192.33	101,560,000.00	467,715,192.33

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
呼伦贝尔三元乳业有限公司	41,548,402.40	-16,465,015.07	-16,465,015.07	69,696,957.68	-38,037,970.51	-38,037,970.51
迁安三元食品有限公司	242,269,150.29	3,119,004.40	3,119,004.40	304,895,372.89	3,494,217.02	3,494,217.02
天津三元乳业有限公司	142,166,619.61	-574,270.82	-574,270.82	157,709,322.86	249,936.43	249,936.43
柳州三元天爱乳业有限公司	32,595,356.70	102,979.46	102,979.46	34,895,119.53	105,633.35	105,633.35
江苏三元双宝乳业有限公司	79,289,496.50	3,710,341.53	3,710,341.53	72,625,304.12	2,864,511.31	2,864,511.31
湖南太子奶集团生物科技有限公司	186,433,734.52	-3,041,863.25	-3,041,863.25	179,964,460.69	-23,606,409.62	-23,606,409.62

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
北京艾莱发喜食品有限公司	979,725,831.54	76,530,729.77	72,941,338.82	871,536,761.23	73,967,060.04	70,763,860.04

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司控股子公司新乡市三元食品有限公司注册资本 1,000.00 万元，股权结构为：本公司持股 98.80%，李云香持股 1.20%，根据公司 2014 年第五届董事会第八次会议决议，同意以 120.00 万元的价格收购李云香持有的 1.20% 股权，双方于 2015 年签订股权转让协议，公司于 2015 年 2 月 15 日支付了转让款，收购后变为全资子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	新乡市三元食品有限公司
购买成本对价	
— 现金	1,200,000.00
购买成本对价合计	1,200,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	875,689.70
差额	324,310.30
其中：调整资本公积	324,310.30
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京麦当劳食品有限公司	北京	北京	餐饮	50.00		权益法
北京三元梅园食品有限公司	北京	北京	液体乳及乳制品制造	34.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京麦当劳食品有限公司	北京麦当劳食品有限公司
流动资产	276,277,357.42	388,705,311.33

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京麦当劳食品有限公司	北京麦当劳食品有限公司
其中：现金和现金等价物	57,299,210.72	205,513,197.30
非流动资产	1,469,244,480.64	1,482,581,916.09
资产合计	1,745,521,838.06	1,871,287,227.42
流动负债	735,632,748.44	874,922,790.26
非流动负债		
负债合计	735,632,748.44	874,922,790.26
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,009,889,089.62	996,364,437.16
按持股比例计算的净资产份额	504,944,544.82	498,182,218.59
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	504,944,544.82	498,182,218.59
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,827,599,857.22	2,642,186,155.03
财务费用	2,011,544.57	14,096,486.83
所得税费用		-5,563.62
净利润	13,524,652.46	-58,523,722.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	13,524,652.46	-58,523,722.55
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京三元梅园食品有限公司	北京三元梅园食品有限公司
流动资产	16,615,167.94	24,659,146.94
非流动资产	10,089,412.26	8,179,892.84
资产合计	26,704,580.20	32,839,039.78
流动负债	4,015,435.11	2,783,240.65
非流动负债		
负债合计	4,015,435.11	2,783,240.65
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	22,689,145.09	30,055,799.13
按持股比例计算的净资产份额	7,714,309.33	10,218,971.70
调整事项		
一商誉		
一内部交易未实现利润		
一其他		
对联营企业权益投资的账面价值	3,871,133.33	6,375,795.70
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	19,845,095.25	11,662,243.37
净利润	-7,366,654.04	-4,887,073.27
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,366,654.04	-4,887,073.27
本年度收到的来自联营企业的股利		

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与澳元、新西兰元有关，除本公司的下属子公司澳大利亚三元经贸有限公司以澳元、艾莱发喜新西兰食品有限公司以新西兰元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2015 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为澳元、新西兰元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数			年初数		
	外币余额	折算汇率	折算人民币 余额	外币余额	折算汇率	折算人民币 余额
现金及现金等价物						
其中：澳元	1,003,958.00	4.7276	4,746,311.84	1,094,587.00	5.0174	5,491,980.81
新西兰元	207,526.76	4.4426	921,958.38	7,013,444.70	4.8034	33,688,380.27
应收账款						
其中：澳元	781,143.00	4.7276	3,692,931.65	46,672.00	5.0174	234,172.09
其他应收款						
其中：澳元	1,131.00	4.7276	5,346.92	1,125.00	5.0174	5,644.58
应付账款						
其中：澳元	359,397.00	4.7276	1,699,085.26			
其他应付款						
其中：澳元	16,000.00	4.7276	75,641.60	14,132.00	5.0174	70,905.90
新西兰元				1,150.00	4.8034	5,523.96

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元：					
汇兑损益	对人民币升值 20%	411,896.46	411,896.46	4,983,143.34	4,983,143.34
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-411,896.46	-411,896.46	-4,983,143.34	-4,983,143.34
港元：					
汇兑损益	对人民币升值 20%	13,026.37	13,026.37	12,264.87	12,264.87
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-13,026.37	-13,026.37	-12,264.87	-12,264.87
瑞士法郎：					
汇兑损益	对人民币升值 20%	217.66	217.66	213.23	213.23
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-217.66	-217.66	-213.23	-213.23
澳元：					
汇兑损益	对人民币升值 20%	48,453.11	48,453.11	76,224.29	76,224.29
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-48,453.11	-48,453.11	-76,224.29	-76,224.29
新西兰元：					
汇兑损益	对人民币升值 20%	185,865.05	185,865.05		
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-185,865.05	-185,865.05		

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注七、20、29)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期

损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
长、短期借款	增加 1%	-295,250.47	-295,250.47	-625,250.09	-625,250.09
长、短期借款	减少 1%	295,250.47	295,250.47	625,250.09	625,250.09

2、信用风险

2015 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于应收款项和银行存款等。

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析：

项目	年末数	年初数
应收账款：		
北京嘉禾日达农业科技有限公司	1,626,317.26	1,626,317.26
东营利津惠万家超市	22,780.07	22,780.07
其他		234,172.09
其他应收款：		
石家庄市土地储备中心	120,000,000.00	461,000,000.00
应收返还税款	5,346.92	5,644.58

注：上述应收款项的坏账准备计提金额及比例详见“附注七、3、应收账款”及“附注七、5、其他应收款”。

3、流动风险

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融负债按未折现账龄列示如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,000,000.00				1,000,000.00
应付账款	610,446,099.54	3,343,994.29	974,079.43	3,616,315.89	618,380,489.15
预收款项	124,342,512.97	4,375,807.34	925,769.98	8,113,664.69	137,757,754.98
其他应付款	426,278,320.28	23,197,189.57	22,198,618.92	223,903,028.09	695,577,156.86
一年内到期的 非流动负债	100,000,000.00				100,000,000.00
长期借款	20,000,000.00			316,000,000.00	336,000,000.00

十一、公允价值的披露

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需披露的股份支付事项。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京首都农业集团有限公司	北京	建材及食品加工企业的投资及管理	141,110.20 万元	35.79	57.61

注：本公司的最终控制方是北京首都农业集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京市牛奶公司	受同一控制人控制
北京首农畜牧发展有限公司	受同一控制人控制
北京三元双日食品物流有限公司	受同一控制人控制
北京首农畜牧发展有限公司奶牛中心	受同一控制人控制
山东三元乳业有限公司	受同一控制人控制
唐山市三元食品有限公司	受同一控制人控制
北京安德鲁水果食品有限公司	最终控制人参股企业
北京市双桥农工商公司	受同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新华联控股有限公司	子公司参股股东
北京市五环顺通物流中心	受同一控制人控制
北京南牧兴资产管理中心	受同一控制人控制
北京首农商业连锁有限公司	受同一控制人控制
北京首农香山会议中心	受同一控制人控制
江苏省东辛农场	子公司参股股东
北京市圆山大酒店	受同一控制人控制
北京三元种业科技股份有限公司饲料分公司	受同一控制人控制
河北首农现代农业科技有限公司	受同一控制人控制
北京市华农物资公司	受同一控制人控制
北京首农希杰餐饮管理有限公司	受同一控制人控制
北京市德胜饭店	受同一控制人控制
京泰百鑫有限公司	受同一控制人控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京安德鲁水果食品有限公司	购买原辅料	4,558,800.94	4,741,084.63
北京三元双日食品物流有限公司	接受劳务	73,499,994.63	86,383,184.41
北京首农畜牧发展有限公司奶牛中心	采购原料奶	22,894,464.17	10,633,335.48
北京首农畜牧发展有限公司山东分公司	采购原料奶	448,773.00	
北京市牛奶公司	接受劳务	1,300,000.00	1,300,000.00
北京首农畜牧发展有限公司	采购原料奶	770,016,587.88	914,610,151.43
山东三元乳业有限公司	购买原辅料	13,641.68	20,925.52
山东三元乳业有限公司	购买商品	119,683,254.61	106,605,644.08
山东三元乳业有限公司	委托加工		305,387.04
唐山三元乳业有限公司	委托加工业务	7,115,811.99	47,312,678.99
河北首农现代农业科技有限公司	采购原料奶	10,418,608.00	
京泰百鑫有限公司	采购原料	10,892,551.59	111,009,116.37

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京麦当劳食品有限公司	销售乳制品	60,613,946.32	59,414,950.23

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京三元梅园食品有限公司	销售乳制品		777,999.51
北京三元梅园食品有限公司	销售原辅料	630,468.95	
山东三元乳业有限公司	销售商品、原辅料	7,014,410.05	2,405,225.45
唐山三元乳业有限公司	销售原辅料		2,136.75
北京首农商业连锁有限公司	销售商品	145,948.56	724,661.12
北京首农香山会议中心	销售商品	88,636.18	98,453.99
北京首农畜牧发展有限公司	销售原辅料	137,820.51	
北京三元种业科技股份有限公司饲料分公司	销售原辅料	272,136.75	
北京三元双日食品物流有限公司	销售商品	14,111.74	
北京市圆山大酒店	销售商品	15,737.40	
北京首农希杰餐饮管理有限公司	销售商品	215,513.74	166,269.72
北京市德胜饭店	销售商品	36,344.45	18,489.02
北京华农物资公司	销售商品	17,718.57	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
北京首都农业集团有限公司	上海三元乳业有限公司	股权托管	2014-9-8	2016-9-8	详见注 1	无收益
北京三元创业投资有限公司	北京三元食品股份有限公司	股权托管	2010-4-2	终止经营或股权转让之日	详见注 2	无收益
北京三元创业投资有限公司	河北三元食品有限公司	股权托管	2010-4-2	终止经营或股权转让之日	详见注 3	无收益
北京首都农业集团有限公司	河北三元食品有限公司	资产托管	2011-7-13	无	托管合同	120,000.00

注 1：2009 年 4 月 17 日，公司与首都农业集团在北京市签署《委托经营协议》，为了防止同业竞争，经双方协商，首都农业集团将其购得的山东三元 95% 的股权（简称“标的股权”）及相关的一切权利和权益，委托本公司经营管理，且本公司享有随时购买山东三元 95% 股权的选择权。委托终止时间为首都农业集团向本公司或其他第三方转让山东三元股权日或山东三元依法终止经营日。委托期间，如首都农业集团增持了山东三元的股权，增持部分也视为标的股权。此事项属于关联交易，已经本公司第三届董事会第三十二次会议通过。协议约定：托管期间山东三元的经营收益和亏损仍由首都农

业集团按照持股比例享有和承担。首都农业集团同意，托管期间如山东三元盈利，首都农业集团应于该会计年度结束后三个月内向公司支付当年托管收益，金额为首都农业集团按持股比例享有的山东三元当年净利润的 15%；如山东三元在某会计年度发生亏损，首都农业集团不再支付当年的托管收益。

2010 年 2 月 9 日，首都农业集团与北京同德同益投资咨询有限公司（简称“同德同益”）签署的《股权转让合同》生效，首都农业集团受让同德同益持有的山东三元 5% 的股权，因此，公司将受托经营山东三元 100% 的股权及相关的一切权利和权益。

考虑到山东三元作为公司华东事业部的生产基地之一，为进一步提高管理效率，2010 年 9 月 9 日，公司、公司控股子公司上海三元与首都农业集团签署了《转委托协议》，约定公司将山东三元 100% 的股权（简称“托管股权”）转委托给上海三元经营管理，协议有效期自 2010 年 9 月 9 日起至 2012 年 9 月 8 日止。协议约定：公司有权对上海三元经营管理托管股权的活动进行指示和监督；上海三元享有公司依据《委托经营协议》所享有的权利、权力并承担相应责任，但公司享有的对托管股权的优先购买权除外。如山东三元在委托期间内盈利，则首都农业集团应于每一会计年度结束之日起三个月内向上海三元支付委托报酬，金额为山东三元当年度净利润的 15%，而无论山东三元是否实际做出分配利润的决议；如在委托期间内的任一会计年度，山东三元发生亏损，则首都农业集团不再支付当年度的委托报酬。2012 年 10 月 12 日，公司、上海三元与首都农业集团签署《转委托协议之补充协议》，对原《转委托协议》中将山东三元 100% 的股权转委托给上海三元经营管理的期限延长 1 年，至 2013 年 9 月 8 日止。

2013 年 9 月 27 日，公司、上海三元与首都农业集团签署《转委托协议之补充协议二》，对原《转委托协议》中将山东三元 100% 的股权转委托给上海三元经营管理的期限再延长 1 年，至 2014 年 9 月 8 日。

2014 年 12 月 29 日，公司、上海三元与首都农业集团签署《转委托协议之补充协议三》，对原《转委托协议之补充协议二》中将山东三元 100% 的股权转委托给上海三元经营管理的期限延长 1 年，自 2014 年 9 月 8 日至 2015 年 9 月 8 日。

2015 年 9 月 29 日，公司、上海三元与首都农业集团签署《转委托协议之补充协议四》，经三方协商，同意对原《转委托协议》中将山东三元乳业有限公司 100% 的股权转委托给上海三元经营管理的期限再延长 1 年，至 2016 年 9 月 8 日。

注 2：2010 年 4 月 2 日，公司与三元创业签署《委托经营协议》，三元创业同意在受让唐山三元 70% 的股权后，将该等股权及相关的一切权利和权益委托公司经营，且公司享有随时购买唐山三元 70% 股权的选择权。委托终止时间为三元创业向本公司或其他第三方转让唐山三元股权日或唐山三元依法终止经营日。此事项属于关联交易，已经本公司第三届董事会第四十九次会议通过。协议约定：委托期间，唐山三元的经营收益和亏损仍由三元创业按其持股比例享有和承担。如唐山三元在委托期间内盈利，则

三元创业应于每一会计年度结束之日起三个月内向公司支付委托报酬,金额为三元创业按持股比例享有的唐山三元当年度净利润的 15%,而无论唐山三元是否实际做出分配利润的决议;如在委托期间内的任一会计年度,唐山三元发生亏损,则三元创业不再支付当年度的委托报酬。

注 3: 2010 年 4 月 2 日,本公司、本公司全资子公司河北三元与三元创业签署《委托经营协议》,三元创业同意在受让唐山三鹿乳业有限公司(简称“唐山三鹿”)70%的股权后,将该等股权及相关的一切权利和权益委托河北三元经营管理,且河北三元享有随时购买唐山三鹿 70%股权的选择权。此事项属于关联交易,已经本公司第三届董事会第四十九次会议通过。协议约定:委托期间,唐山三鹿的经营收益和亏损仍由三元创业按其持股比例享有和承担。如唐山三鹿在委托期间内盈利,则三元创业应于每一会计年度结束之日起三个月内向河北三元支付委托报酬,金额为三元创业按持股比例享有的唐山三鹿当年度净利润的 15%,而无论唐山三鹿是否实际做出分配利润的决议;如在委托期间内的任一会计年度,唐山三鹿发生亏损,则三元创业不再支付当年度的委托报酬。

注 4: 2011 年 7 月 13 日,首都农业集团与河北三元签署《资产托管协议》,首都农业集团同意将其存放于河北三元的资产(以下简称“标的资产”)委托河北三元管理,河北三元同意接受前述委托。协议约定:委托期间,首都农业集团保留标的资产的所有权和处分权,河北三元有权就标的资产行使管理权和使用权,委托期间为自合同生效日起 12 个月,协议到期前 30 日内双方未书面终止协议的,则自动续延,委托报酬每月 1 万元,委托期间总报酬为 12 万元。首都农业集团享有标的资产的所有权及由此产生的处分权和收益权,有权在不影响河北三元行使本协议约定的委托权限的情况下,对河北三元处理委托事项的行为进行监督。如首都农业集团在委托期间内转让标的资产或在标的资产之上设定抵押或通过其它方式处分标的资产,应至少提前 10 日书面通知河北三元。在委托期间内,除本协议另有约定外,河北三元有权依本协议行使标的资产的管理权和使用权,确保尽到善良管理人义务,合理、合法地行使本协议赋予其的一切权利,并在作出可能对标的资产产生重大影响的管理决策前,应先征求首都农业集团的意见,河北三元使用标的资产的,自行承担为使标的资产正常使用而进行的设备维护、维修等义务及相关费用。

(3) 关联承包情况

本公司作为出包人

出包方名称	承包方名称	出包资产类型	出包 起始日	出包 终止日	出包费定 价依据	本年确认的 出包费
北京三元食品股份有限公司	北京市牛奶公司	物业管理分公司资产	2013-1-1	2015-12-31	双方签订协议	520,000.00

注:北京市牛奶公司承包经营本公司下属物业管理分公司,交易金额每年 52 万元。

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东三元乳业有限公司	机器设备	206,025.60	68,803.38
北京三元双日食品物流有限公司	场地及房产	863,610.00	863,610.00

注 1: 公司与山东三元签署《设备租赁合同》，将老北京 U 型杯灌装机出租给对方，租期为 2012 年 1 月 1 日至 2015 年 7 月 1 日，双方经决策程序后均不提出终止或修改、变更合同，本租赁合同自动延续二年。

子公司湖南太子奶与山东三元签署《设备租赁合同》，将无菌罐、离心泵等设备出租给对方，租赁期限十年。

注 2: 公司将位于巨山地区的场地及自有库房租赁给母公司的控股子公司双日物流，租期为 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京首都农业集团有限公司	土地使用权	2,380,000.00	2,260,000.00
山东三元乳业有限公司	机器设备	934,271.21	881,898.33
北京市五环顺通物流中心	房屋	1,015,433.92	1,547,883.19
江苏省东辛农场	土地	88,711.20	88,711.20
北京市华农物资公司	房屋	570,000.00	548,300.00

注 1: 根据首都农业集团与公司签订的《土地使用权租赁协议》约定，2015 年年租金为 238 万元，此后租金在此基础上每年递增 12 万元。

注 2: 本公司与山东三元乳业有限公司签订《设备租赁合同》，本公司租用利乐 AI 灌装机整机 2 台，年租赁费 77.5 万元，租赁期三年，自 2014 年 7 月 3 日起至 2017 年 7 月 2 日。

子公司新乡三元与山东三元签订《设备租赁合同》，租用中亚全自动塑杯成型灌装切封机，年租赁费 47,284.18 元，租赁期五年，自 2014 年 10 月 1 日起至 2019 年 9 月 30 日。

子公司江苏三元与山东三元签订《设备租赁合同》，租用利乐灌装机，年租赁费 15 万元，租赁期十年，自 2010 年 7 月 31 日至 2020 年 7 月 31 日。

注 3: 本公司与北京市五环顺通物流中心签订《客户自管仓储服务合同》，本公司租用其位于北京市大兴区旧宫镇部分库区，用于存放原辅材料，租赁期一年。

注 4: 子公司江苏三元与江苏省东辛农场签订两份土地租赁合同，一份租赁期限为 2002 年 10 月 11 日至 2032 年 10 月 10 日，租用面积为 251 亩；一份租赁期限为 2003

年 3 月 7 日至 2033 年 3 月 6 日，租用面积为 75 亩。

注 5：子公司北京艾莱发喜食品有限公司与北京市华农物资公司签订《房屋租赁合同》，租用北京市西城区裕民东路 1 号房屋，租赁期限为 2014 年 6 月 1 日至 2017 年 5 月 31 日，年租赁费 57 万元。

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京首都农业集团有限公司	1,000,000.00	2015-12-25	2016-6-24	否
北京首都农业集团有限公司	145,000,000.00	2011-12-29	2020-12-20	否
北京首都农业集团有限公司	64,000,000.00	2011-12-31	2020-12-20	否
北京首都农业集团有限公司	57,000,000.00	2012-1-16	2020-12-20	否
北京首都农业集团有限公司	50,000,000.00	2013-1-11	2020-12-20	否
北京首都农业集团有限公司	100,000,000.00	2014-1-28	2016-7-27	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
新华联控股有限公司	3,300,000.00	2015-1-1	2015-12-31	本年度发生资金占用费 220,825.00 元
北京市双桥农工商公司	20,000,000.00	2013-7-11	2015-1-10	本年度发生资金占用费 31,111.11 元
北京南牧兴资产管理中心	3,000,000.00			本年度发生资金占用费 167,265.00 元
北京首都农业集团有限公司	143,041,007.32			

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	496.13 万元	494.54 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山东三元乳业有限公司	6,311,171.83	315,558.59	895,086.71	44,754.33

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京三元梅园食品有限公司	53,585.30	2,679.27	62,848.98	3,142.45
北京麦当劳食品有限公司	4,660,377.39	233,018.87	3,328,862.56	166,443.13
北京首农香山会议中心	1,490.00	74.50	4,465.20	223.26
北京市圆山大酒店	1,337.40	66.87		
北京首农希杰餐饮管理有限公司			49,196.60	2,459.83
北京市德胜饭店			3,456.00	172.80
合 计	11,027,961.92	551,398.10	4,343,916.05	217,195.80
其他应收款:				
北京南牧兴资产管理中心			125,843.91	6,292.20
山东三元乳业有限公司	27,475.00	1,373.75		
合 计	27,475.00	1,373.75	125,843.91	6,292.20

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
北京安德鲁水果食品有限公司	865,585.80	790,355.15
北京三元双日食品物流有限公司	20,190,546.34	25,048,351.37
北京首农畜牧发展有限公司	137,654,142.76	146,220,723.60
山东三元乳业有限公司	15,091,048.89	9,548,429.08
唐山三元乳业有限公司	599,919.01	517.30
北京首农畜牧发展有限公司奶牛中心	2,065,680.00	
河北首农现代农业科技有限公司	3,698,462.43	
京泰百鑫有限公司	46,592.21	7,973,110.30
合 计	180,211,977.44	189,581,486.80
预收款项:		
北京首农商业连锁有限公司	6,773.84	69,791.92
山东三元乳业有限公司	37,800.00	
合 计	44,573.84	69,791.92
其他应付款:		
山东三元乳业有限公司	376,068.38	376,068.38
北京首农食品经营中心	287,170.47	287,170.47
京泰百鑫有限公司	180,715.89	180,715.89

项目名称	年末余额	年初余额
新华联控股有限公司	3,741,650.00	3,520,825.00
北京三元双日食品物流有限公司	963,723.05	1,118,632.97
北京市双桥农工商公司		21,676,888.82
北京市牛奶公司	625,000.00	325,000.00
北京南牧兴资产管理中心	5,057,319.41	4,680,265.77
江苏省东辛农场	150,000.00	150,000.00
北京市五环顺通物流中心	314,894.11	
北京首都农业集团有限公司	143,041,007.32	143,041,007.32
合 计	154,737,548.63	175,356,574.62

十三、股份支付

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
—对外投资承诺	103,000,000.00	103,000,000.00
合 计	1,603,000,000.00	1,603,000,000.00

注 1：2013 年 9 月 27 日，公司第五届董事会第四次会议审议通过了《关于公司投资建设乳粉加工厂的议案》。董事会同意公司在北京市大兴瀛海工业区投资建设一个年产 5 万吨的现代化乳粉加工厂，项目投资总金额约 15 亿元人民币。目前项目尚未开工建设。

注 2：2011 年 9 月 23 日，公司第四届董事会第二十六次会议审议通过了《关于公司参与投资“三元-爱之味合资项目”的议案》。董事会同意公司与第一生技开发（维京群岛）有限公司、北京京泰投资管理中心在北京合资成立一家生产无菌冷灌装健康饮料的工厂，合资工厂注册资本 3.35 亿元，其中：本公司出资约 1 亿元【以工业园内约 36000 平方米（以实际勘测为准）土地评估值作价出资，其余部分以现金出资】；与爱之味国际（BVI）有限公司（简称“爱之味国际”）、麦士马控股有限公司、北京京泰国际贸易有限公司、北京燕京啤酒集团公司在北京合资成立一家销售公司，合资销售公司注册资本 1000 万元，其中本公司以现金出资 300 万元。上述公司目前尚未注册成立。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止, 本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下:

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:		
资产负债表日后第 1 年	3,275,000.00	3,260,000.00
资产负债表日后第 2 年	3,007,500.00	3,380,000.00
资产负债表日后第 3 年	2,740,000.00	3,060,000.00
以后年度	8,940,000.00	11,680,000.00
合 计	17,962,500.00	21,380,000.00

注 1: 本公司与首都农业集团于 1997 年 4 月 23 日签订《土地使用权租赁协议》、于 1998 年 7 月 8 日签订《关于<土地使用权租赁>的补充协议》、于 2000 年 9 月签订《<土地使用权租赁协议>第 1 号补充协议》、于 2001 年 12 月 28 日签订《<土地使用权租赁协议>第 2 号补充协议》、于 2005 年 6 月 28 日签订《<土地使用权租赁协议>第 3 号补充协议》、于 2006 年 12 月 25 日签订《<土地使用权租赁协议>第 4 号补充协议》(以上全部, 简称“原租赁协议及其附件”)。鉴于首都农业集团为公司的实际控制人, 且上述“原租赁协议及其附件”协议期限超过三年, 根据 2008 年修订的上海证券交易所《股票上市规则》10.2.14 款的要求, 公司第三届董事会第二十四次会议对此项日常关联交易重新进行审议, 并同意公司与首都农业集团重新签署新的《土地使用权租赁协议》。交易标的为首都农业集团合法拥有的位于本公司厂址内总面积 128,969.32 平方米的国有土地使用权。共八块土地, 坐落地点分别是: 西城区鼓楼西大街 75 号、朝阳区双桥(双桥乳品厂)、昌平区南口镇南口公路东侧、朝阳区左安门饮马井 2 号、朝阳区左安门饮马井 2 号(中院)、朝阳区左安门饮马井 2 号(东院)、海淀区翠微路 26 号、北京市丰台区安定东里 3 号。2009 年年租金价格为人民币 361 万元, 此后租金在此基础上每年递增人民币 27 万元。租金季付, 每次支付的租金额为该年度租金总额的四分之一。租赁期限自 2008 年 12 月 29 日至 2021 年 12 月 27 日。

2011 年 11 月 14 日, 鉴于本公司乳品一厂拟搬迁(详见本公司 2011-037 号公告), 本公司召开第四届董事会第二十八次会议, 会议同意公司与首都农业集团重新签署《土地使用权租赁协议》, 在公司向首都农业集团租赁的土地中减除位于北京市朝阳区双桥(即乳品一厂所在地)的土地, 公司向首都农业集团租赁的土地总面积相应减少为 58,961.02 平方米。公司 2011 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司与首都农业集团重新签署<土地使用权租赁协议>的议案》, 并同意公司与首都农业集团重新签署新的《土地使用权租赁协议》。2014 年年租金价格为人民币 226 万元, 此后租金在此基础上每年递增人民币 12 万元。除租赁土地面积、租金价格调整外, 双方重新签署的《土地使用权租赁协议》与原租赁协议内容无实质变化。

注 2：本公司与山东三元乳业有限公司签订《设备租赁合同》，本公司租用利乐 AI 灌装机整机 2 台，年租赁费 77.5 万元，租赁期三年，自 2014 年 7 月 3 日起至 2017 年 7 月 2 日。

2、或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、年金计划

本公司根据董事会决议，自 2011 年 1 月 1 日开始执行企业年金，本公司于 2012 年 11 月召开职工代表大会，讨论通过了执行企业年金事宜，并开始征求职工个人意见，签订意向书。

2012 年 12 月 12 日，本公司召开第四届董事会第四十次会议，审议通过了《北京三元食品股份有限公司企业年金方案实施细则》，为了保障和提高职工退休后的生活水平，建立多层次养老保障体系，调动本公司职工的劳动积极性，建立人才长效机制，吸引和留住人才，增强本公司的凝聚力和创造力，促进本公司健康持续发展，制定并实施本方案。在依法参加基本养老保险的基础上，按照自愿、量力的原则，自主建立的企业补充养老保险制度。

企业年金所需费用由本公司与职工共同承担，本公司缴费水平要与职工的贡献大小挂钩，同时兼顾大多数参加人的利益。本公司每月以上年度月平均工资总额作为企业缴费基数，按照 5% 的比例提取缴费金额。职工以本人上一年度月平均工资为缴费基数，按照企业常规缴费比例进行缴纳。个人缴费应与企业常规缴费 1:1 相匹配，由企业每月从职工工资中代扣。

2、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 9 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 9 个报告分部，分别为液奶事业部、华东事业部、到户事业部、奶粉事业部、干酪奶粉事业部、太子奶、总部、八喜和境外。这些报告分部中的常温奶及低温奶产品是以营业地区为基础确定的，其他产品是以产品类别为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计

量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
液奶事业部	2,794,393,657.34	2,208,476,003.82	465,649,666.50	-244,778,308.80
华东事业部	612,668,475.13	511,156,944.11	329,274,259.67	298,281,296.37
到户事业部	485,185,644.61	302,989,676.15	79,425,230.94	-269,481,386.10
奶粉事业部	688,966,472.04	338,481,354.61	234,901,510.26	340,038,768.57
干酪奶粉事业部	449,162,733.07	388,547,979.44	261,675,206.60	524,035,173.81
太子奶	92,483,989.56	61,824,565.03	393,042,768.55	88,515,496.50
总部	82,799,420.97	-15,548,382.66	8,980,831,098.92	1,475,563,429.67
八喜	1,122,149,324.44	766,954,245.47	921,154,005.64	604,015,676.14
境外	9,376,809.40	7,999,597.83	80,541,896.26	24,544,046.99
分部间抵销	978,982,615.38	978,868,084.72	3,367,541,715.03	561,153,577.59
合计	5,358,203,911.18	3,592,013,899.08	8,378,953,928.31	2,279,580,615.56

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-445,157.57	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	26,000.00	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	25,586,817.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	62,417,210.94	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	2,571,724.04	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	1,164,542.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	91,321,137.49	
所得税影响额	1,048,428.88	
少数股东权益影响额（税后）	1,019,891.69	
合 计	89,252,816.92	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	2.86	0.1058	0.1058
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.13	0.0419	0.0419

北京三元食品股份有限公司

二〇一六年五月六日



编号:No.0 01069733

营业执照

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛（委派杨剑涛为代表），顾仁荣（委派顾仁荣为代表）

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 04 月 17 日

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



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019628

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。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛

证书号: 17

发证时间: 二〇一七年七月一日

证书有效期至: 二〇一七年七月一日



姓名 尹丽鸿
Full name 尹丽鸿
性别 女
Sex 女
出生日期 1972-09-17
Date of birth 1972-09-17
工作单位 国富浩华会计师事务所有限公司
Working unit 国富浩华会计师事务所有限公司
身份证号码 231005720917402
Identity card 231005720917402



证书编号: 1100000682458
No. of certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
有效期至: 二〇一一年十月三十日
Valid to: 2011-10-30

会计师事务所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



会计师事务所
CPAs

转出协会盖章

2011年6月29日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

2011年6月29日



2010年3月1日

2016

姓名 吕艳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1980-12-20
Date of birth
工作单位 北京方圆信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 110102801220082
Identity card No.



附件与原件一致
特此证明
北京方圆信会计师事务所有限公司

110000682474

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Approved Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005-03-25

年 月 日

2011 年 6 月 29 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 to



事务所
CPAs

转出协会盖章

2011 年 6 月 29 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

2011 年 6 月 29 日