

北京艾莱发喜食品有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2016】01950198号

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3-4
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7-8
5、 资产负债表	9-10
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13-14
9、 财务报表附注	15-74
10、 财务报表附注补充资料	75-76



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 计 报 告

瑞华专审字【2016】01950198 号

北京首都农业集团有限公司、北京三元食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京艾莱发喜食品有限公司（以下简称“艾莱发喜公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年度、2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表



意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京艾莱发喜食品有限公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度、2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

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：



二〇一六年五月六日

合并资产负债表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	168,123,382.01	163,461,088.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	180,477,517.08	143,873,971.42
预付款项	六、3	29,885,303.10	27,323,066.30
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	5,229,864.55	1,386,097.29
存货	六、5	132,520,685.19	176,260,168.68
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	六、6	5,314,650.31	1,517,843.01
流动资产合计		521,551,402.24	513,822,234.92
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	191,965,881.03	166,813,613.69
在建工程	六、8	60,582,144.98	16,656,703.41
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	16,087,824.43	16,527,001.48
开发支出	六、10		
商誉			
长期待摊费用	六、11	11,274,741.58	10,220,996.62
递延所得税资产	六、12	705,793.21	924,270.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		280,616,385.23	211,142,585.88
资产总计		802,167,787.47	724,964,820.80

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	108,222,612.52	141,378,968.72
预收款项	六、14	25,004,683.80	9,612,459.87
应付职工薪酬	六、15	12,999,545.12	8,848,295.19
应交税费	六、16	13,218,937.08	7,147,220.47
应付利息	六、17	6,871,575.38	6,892,123.32
应付股利			
其他应付款	六、18	194,698,378.97	192,276,124.76
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	100,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		461,015,732.87	366,155,192.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	六、20		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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、21	9,118,000.00	1,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,118,000.00	101,560,000.00
负债合计		470,133,732.87	467,715,192.33
所有者权益：			
实收资本	六、22	133,141,622.56	75,084,178.88
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	50,648,041.24	108,705,484.92
减：库存股			
其他综合收益	六、24	-5,715,773.66	-3,203,200.00
专项储备			
盈余公积	六、25	27,944,075.30	20,423,068.21
一般风险准备			
未分配利润	六、26	112,816,015.37	41,904,219.99
归属于母公司所有者权益合计		318,833,980.81	242,913,752.00
少数股东权益		13,200,073.79	14,335,876.47
所有者权益合计		332,034,054.60	257,249,628.47
负债和所有者权益总计		802,167,787.47	724,964,820.80

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

合并利润表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度
一、营业总收入		979,725,831.54	871,536,761.23
其中：营业收入	六、27	979,725,831.54	871,536,761.23
二、营业总成本		894,190,473.21	786,123,809.05
其中：营业成本	六、27	611,430,858.86	560,876,402.71
营业税金及附加	六、28	5,548,431.98	3,731,048.88
销售费用	六、29	231,794,568.71	176,171,785.35
管理费用	六、30	35,702,141.19	29,514,133.36
财务费用	六、31	4,733,513.99	6,924,445.18
资产减值损失	六、32	4,980,958.48	8,905,993.57
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33		482,191.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,535,358.33	85,895,143.96
加：营业外收入	六、34	6,851,429.52	3,193,227.57
其中：非流动资产处置利得		120,841.96	12,300.92
减：营业外支出	六、35	417,858.01	490,426.43
其中：非流动资产处置损失		356,347.69	33,330.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,968,929.84	88,597,945.10
减：所得税费用	六、36	13,595,112.76	13,385,924.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,373,817.08	75,212,020.89
归属于母公司股东的净利润		78,432,802.47	75,286,344.42
少数股东损益		-58,985.39	-74,323.53
六、其他综合收益的税后净额	六、37	-3,589,390.95	-4,051,000.00
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,512,573.66	-3,203,200.00
（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		-2,512,573.66	-3,203,200.00
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		-2,512,573.66	-3,203,200.00
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	-847,800.00
七、综合收益总额		74,784,426.13	71,161,020.89
归属于母公司股东的综合收益总额		75,920,228.81	72,083,144.42
归属于少数股东的综合收益总额		-1,135,802.68	-922,123.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

2014年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。

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15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

合并现金流量表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,070,258,558.66	937,586,536.28
收到的税费返还			3,691,923.16
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	7,311,840.26	15,599,801.78
经营活动现金流入小计		1,077,570,398.92	956,878,261.22
购买商品、接受劳务支付的现金		568,243,820.09	611,971,596.04
支付给职工以及为职工支付的现金		79,292,617.80	73,453,272.98
支付的各项税费		79,255,458.15	63,130,180.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	248,915,414.53	185,571,171.61
经营活动现金流出小计		975,707,310.57	934,126,221.22
经营活动产生的现金流量净额		101,863,088.35	22,752,040.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			482,191.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		289,520.98	194,758.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、38		100,000,000.00
投资活动现金流入小计		289,520.98	100,676,950.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,062,175.16	39,784,095.25
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、38		100,000,000.00
投资活动现金流出小计		100,062,175.16	139,784,095.25
投资活动产生的现金流量净额		-99,772,654.18	-39,107,144.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,625,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			15,625,500.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	9,935,000.00	99,950,000.00
筹资活动现金流入小计		9,935,000.00	115,575,500.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,500,000.00	28,054,981.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38		1.00
筹资活动现金流出小计		7,500,000.00	28,054,982.69
筹资活动产生的现金流量净额		2,435,000.00	87,520,517.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		136,859.62	-4,418,224.88
五、现金及现金等价物净增加额	六、39	4,662,293.79	66,747,187.53
加：期初现金及现金等价物余额		163,461,088.22	96,713,900.69
六、期末现金及现金等价物余额	六、39	168,123,382.01	163,461,088.22

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

合并所有者权益变动表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

2015年度												金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司所有者的股东权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	75,084,178.88				108,705,484.92		-3,203,200.00		20,423,068.21		41,904,219.99	14,335,876.47	257,249,628.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	75,084,178.88				108,705,484.92		-3,203,200.00		20,423,068.21		41,904,219.99	14,335,876.47	257,249,628.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	58,057,443.68				-58,057,443.68		-2,512,573.66		7,521,007.09		70,911,795.38	-1,135,802.68	74,784,426.13
（一）综合收益总额							-2,512,573.66				78,432,802.47	-1,135,802.68	74,784,426.13
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									7,521,007.09		-7,521,007.09		
1、提取盈余公积									7,521,007.09		-7,521,007.09		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转	58,057,443.68				-58,057,443.68								
1、资本公积转增资本（或股本）	58,057,443.68				-58,057,443.68								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	133,141,622.56				50,648,041.24		-5,715,773.66		27,944,075.30		112,816,015.37	13,200,073.79	332,034,054.60

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

合并所有者权益变动表（续1）

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者的股东权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	73,615,260.97				110,072,300.93				13,998,475.40		127,348,271.94		325,034,309.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					102,102.90						-126,250,821.87		-126,148,718.97
其他													
二、本年初余额	73,615,260.97				110,174,403.83				13,998,475.40		1,097,450.07		198,885,590.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,468,917.91				-1,468,918.91		-3,203,200.00		6,424,592.81		40,806,769.92	14,335,876.47	58,364,038.20
（一）综合收益总额							-2,835,700.00				75,286,344.42	-1,289,623.53	71,161,020.89
（二）所有者投入和减少资本					-1.00		-367,500.00					15,625,500.00	15,257,999.00
1、所有者投入的普通股												15,625,500.00	15,625,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					-1.00		-367,500.00						-367,501.00
（三）利润分配									6,424,592.81		-34,479,574.50		-28,054,981.69
1、提取盈余公积									6,424,592.81		-6,424,592.81		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-28,054,981.69		-28,054,981.69
4、其他													
（四）所有者权益内部结转	1,468,917.91				-1,468,917.91								
1、资本公积转增资本（或股本）	1,468,917.91				-1,468,917.91								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	75,084,178.88				108,705,484.92		-3,203,200.00		20,423,068.21		41,904,219.99	14,335,876.47	257,249,628.47

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

资产负债表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：			
货币资金		166,937,790.78	128,318,633.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	226,818,102.89	161,589,679.37
预付款项		23,420,588.97	26,417,183.86
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	87,564,059.30	36,761,358.69
存货		119,749,657.88	166,155,725.66
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		205,973.52	1,422,624.54
流动资产合计		624,696,173.34	520,665,205.56
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	36,827,000.00	36,827,000.00
投资性房地产			
固定资产		96,229,960.11	89,944,882.67
在建工程		2,170,566.03	6,600,689.44
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,859,566.67	4,790,376.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,917,186.40	9,065,735.09
递延所得税资产		705,793.21	924,270.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		149,710,072.42	148,152,954.38
资产总计		774,406,245.76	668,818,159.94

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

编制单位: 北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2015.12.31	2014.12.31
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		139,505,217.94	147,467,437.34
预收款项		17,325,628.96	1,933,405.03
应付职工薪酬		11,979,398.20	8,732,742.88
应交税费		12,874,175.92	5,913,539.84
应付利息		6,871,575.38	6,892,123.32
应付股利			
其他应付款		40,296,923.82	35,093,656.91
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		100,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		328,852,920.22	206,032,905.32
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		9,118,000.00	1,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,118,000.00	101,560,000.00
负债合计		337,970,920.22	307,592,905.32
所有者权益:			
实收资本		133,141,622.56	75,084,178.88
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		50,545,938.34	108,603,382.02
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,944,075.30	20,423,068.21
一般风险准备			
未分配利润		224,803,689.34	157,114,625.51
所有者权益合计		436,435,325.54	361,225,254.62
负债和所有者权益总计		774,406,245.76	668,818,159.94

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 薛刚

主管会计工作负责人: 孟越

会计机构负责人: 孟越

利润表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度
一、营业收入	十六、4	1,036,065,138.46	877,193,231.64
减：营业成本	十六、4	679,786,589.09	587,066,381.59
营业税金及附加		5,022,408.53	3,731,048.88
销售费用		228,948,702.11	174,875,030.96
管理费用		29,112,351.93	23,811,539.96
财务费用		6,053,235.92	7,211,852.95
资产减值损失		4,742,367.18	6,032,521.29
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）			482,191.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,399,483.70	74,947,047.79
加：营业外收入		6,795,755.39	3,174,841.20
其中：非流动资产处置利得		117,117.81	12,300.92
减：营业外支出		390,055.41	490,036.71
其中：非流动资产处置损失		328,545.09	32,940.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		88,805,183.68	77,631,852.28
减：所得税费用		13,595,112.76	13,385,924.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,210,070.92	64,245,928.07
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		75,210,070.92	64,245,928.07

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

现金流量表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,073,817,598.07	935,558,916.58
收到的税费返还			3,657,211.10
收到其他与经营活动有关的现金		6,390,235.64	10,674,446.47
经营活动现金流入小计		1,080,207,833.71	949,890,574.15
购买商品、接受劳务支付的现金		612,828,941.04	616,168,921.95
支付给职工以及为职工支付的现金		68,418,210.41	70,179,805.98
支付的各项税费		72,903,113.79	62,654,728.59
支付其他与经营活动有关的现金		265,694,493.86	182,831,588.87
经营活动现金流出小计		1,019,844,759.10	931,835,045.39
经营活动产生的现金流量净额		60,363,074.61	18,055,528.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			482,191.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		277,520.98	194,758.57
收到其他与投资活动有关的现金			100,000,000.00
投资活动现金流入小计		277,520.98	100,676,950.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,461,118.66	21,754,483.69
投资支付的现金			36,827,001.00
支付其他与投资活动有关的现金			100,000,000.00
投资活动现金流出小计		24,461,118.66	158,581,484.69
投资活动产生的现金流量净额		-24,183,597.68	-57,904,534.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,935,000.00	99,950,000.00
筹资活动现金流入小计		9,935,000.00	99,950,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,500,000.00	28,054,981.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,500,000.00	28,054,981.69
筹资活动产生的现金流量净额		2,435,000.00	71,895,018.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,680.41	276.12
五、现金及现金等价物净增加额		38,619,157.34	32,046,288.85
加：期初现金及现金等价物余额		128,318,633.44	96,272,344.59
六、期末现金及现金等价物余额		166,937,790.78	128,318,633.44

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

所有者权益变动表

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	75,084,178.88				108,603,382.02				20,423,068.21		157,114,625.51	361,225,254.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	75,084,178.88				108,603,382.02				20,423,068.21		157,114,625.51	361,225,254.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	58,057,443.68				-58,057,443.68				7,521,007.09		67,689,063.83	75,210,070.92
（一）综合收益总额											75,210,070.92	75,210,070.92
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									7,521,007.09		-7,521,007.09	
1、提取盈余公积									7,521,007.09		-7,521,007.09	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转	58,057,443.68				-58,057,443.68							
1、资本公积转增资本(或股本)	58,057,443.68				-58,057,443.68							
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	133,141,622.56				50,545,938.34				27,944,075.30		224,803,689.34	436,435,325.54

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

所有者权益变动表（续1）

编制单位：北京艾莱发喜食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	73,615,260.97				110,072,300.93				13,998,475.40		127,348,271.94	325,034,309.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	73,615,260.97				110,072,300.93				13,998,475.40		127,348,271.94	325,034,309.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,468,917.91				-1,468,918.91				6,424,592.81		29,766,353.57	36,190,945.38
（一）综合收益总额											64,245,928.07	64,245,928.07
（二）所有者投入和减少资本					-1.00							-1.00
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					-1.00							-1.00
（三）利润分配									6,424,592.81		-34,479,574.50	-28,054,981.69
1、提取盈余公积									6,424,592.81		-6,424,592.81	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-28,054,981.69	-28,054,981.69
4、其他												
（四）所有者权益内部结转	1,468,917.91				-1,468,917.91							
1、资本公积转增资本(或股本)	1,468,917.91				-1,468,917.91							
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	75,084,178.88				108,603,382.02				20,423,068.21		157,114,625.51	361,225,254.62

载于第15页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：薛刚

主管会计工作负责人：孟越

会计机构负责人：孟越

北京艾莱发喜食品有限公司
2015 年度、2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京艾莱发喜食品有限公司(简称本公司)系由北京首都农业集团有限公司(简称首农集团)、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,公司组织形式为其他有限责任公司,公司住所北京市顺义金马工业区,总部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),法定代表人:薛刚。

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”,同意本公司注册资本由 636.3333 万美元增加至 1060.5555 万美元,新增的注册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%,首农集团出资 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 日本公司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”,同意本公司注册资本由 1060.5555 万美元增加至 1083.9929 万美元,新增注册资本由投资方首农集团以相当于 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%,首农集团出资 87.0707 万美元,持股 8.03%,西郊农场出资 190.9 万美元持股 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 日本公司办理了企业法人营业执照变更手续。

2015 年 6 月 16 日,本公司各股东签订《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,同意本公司注册资本由 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 日本公司办理了企业法人营业执照变更手续。

本公司所属行业为食品制造业，本公司经营范围包括：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工业。

本公司母公司为北京首都农业集团有限公司。

本公司最高权力机构董事会；公司董事会由 7 名董事组成，董事长 1 名；监事会由 3 名监事组成，其中职工代表担任监事 1 名。

本公司设总经理 1 名，副总经理 1 名，设北区销售部、东区销售部、大客户销售部、市场部、物流部、生产部、采购部、品控部、研发部、工程部、行政部、财务部、政工部和人力资源部 14 个职能部门，有广州分公司和上海分公司两个分支机构。

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。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2014 年度、2015 年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015

年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司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，详见本附注四、19“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“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新西兰币为其记账本位币。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（参见本附注四、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四、11“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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当年年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年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,详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、11、(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、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。

7、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,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;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所有者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,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、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年末成本按照其摊余成本法确定，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年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控制。

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

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

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

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

(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

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，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) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产

负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 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。

9、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按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
非关联单位应收款	非关联单位应收款项
关联单位应收款	关联单位应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
非关联单位应收款	账龄分析法
关联单位应收款	余额百分比法

a.组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年)	0%	0%
1—2年	5%	5%
2—3年	15%	15%
3—4年	25%	25%
4—5年	50%	50%
5年以上	100%	100%

b.组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
关联单位应收款	0%	0%

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法:

单项计提坏账准备的理由	预计可收回金额小于原值
坏账准备的计提方法	个别认定法

(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。

10、存货**(1) 存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时以计划成本核算，对取得的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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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四、8“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。

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。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、

(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控制的，在编制个别财务报表时，处置后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。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成

本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	5-40 年	3-10	19.40-2.25
机器设备	直线法	8-20 年	3-10	12.13-4.50
运输设备	直线法	5-10 年	3-10	19.40-9.00
其他设备	直线法	3-10 年	3-10	32.33-9.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “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。

13、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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

14、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。

15、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。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、大修理支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、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。

18、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。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。其中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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

19、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。销售商品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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法

确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

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

20、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。

21、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。

22、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。

23、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结果可能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）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。

（2）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。实际的结果与原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。

（3）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。

（4）折旧和摊销

本公司对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已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。

(5) 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。

(6) 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。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2015年9月1日前，本公司存货取得按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。自2015年9月1日起，本公司将该计价法的会计政策变更为取得时以计划成本核算，对取得的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。

由于在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行，按照《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定，本项会计政策变更采用了未来适用法，从2015年9月1日起执行。

五、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。
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%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

2013年本公司本部通过高新技术企业的认证，减按15%征收企业所得税，有效期自2013年度至2015年度。

六、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2014年12月31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	94,679.88	108,707.69
银行存款	168,028,702.13	138,089,219.12
其他货币资金		25,263,161.41
合计	168,123,382.01	163,461,088.22
其中：存放在境外的款项总额	921,958.38	33,688,380.27

注：存放在境外的款项系本公司境外子公司新西兰公司银行存款。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	200,458,091.74	100.00	19,980,574.66	9.97	180,477,517.08
合计	200,458,091.74		19,980,574.66		180,477,517.08

(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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	163,833,985.20	100.00	19,960,013.78	12.18	143,873,971.42
合计	163,833,985.20		19,960,013.78		143,873,971.42

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	179,913,876.69		0%
1 至 2 年	593,305.67	29,665.28	5%
5 年以上	19,950,909.38	19,950,909.38	100%
合计	200,458,091.74	19,980,574.66	

(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 244,742.57 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 52,218,195.71 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 26.05%。

3、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	29,847,209.03	99.87	26,729,559.79	97.83
1 至 2 年			527,030.00	1.93
3 年以上	38,094.07	0.13	66,476.51	0.24
合计	29,885,303.10	—	27,323,066.30	—

(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 25,445,207.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 85.14%。

4、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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,427,270.99	100.00	2,197,406.44	29.59	5,229,864.55
合计	7,427,270.99		2,197,406.44		5,229,864.55

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,526,279.18	100.00	2,140,181.89	60.69	1,386,097.29
合计	3,526,279.18		2,140,181.89		1,386,097.29

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	3,966,385.47		0%
1 至 2 年	1,044,721.35	52,236.07	5%
2 至 3 年	216,973.00	32,545.95	15%
3 至 4 年	99,489.00	24,872.25	25%
4 至 5 年	23,900.00	11,950.00	50%
5 年以上	2,075,802.17	2,075,802.17	100%
合计	7,427,270.99	2,197,406.44	

(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 57,224.55 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
往来款	5,764,197.75	2,623,256.32

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及质保金	647,111.36	613,936.36
备用金	383,575.62	227,292.62
其他	632,386.26	61,793.88
合计	7,427,270.99	3,526,279.18

(4) 按欠款方归集的年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
北京农业产业化龙头企业协会	往来款	500,000.00	1-2 年	6.73	25,000.00
中国石油化工股份有限公司北京石油分公司	押金	150,000.00	1-2 年	2.02	7,500.00
上海钊奔机械有限公司	往来款	122,000.00	1 年以内	1.64	
北京高丽营金马工业开发中心	押金	99,489.00	3-4 年	1.34	24,872.25
朱翠燕	个人借款	89,100.00	1 年以内	1.20	
合计	—	960,589.00	—	12.93	57,372.25

5、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	75,364,425.57	4,468,782.50	70,895,643.07
在产品	1,443,458.90		1,443,458.90
库存商品	56,223,717.01		56,223,717.01
周转材料	3,957,866.21		3,957,866.21
合计	136,989,467.69	4,468,782.50	132,520,685.19

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	108,836,940.73	6,429,172.23	102,407,768.50
在产品	810,716.35		810,716.35
库存商品	70,799,263.07	188,744.60	70,610,518.47
周转材料	2,449,378.92	18,213.56	2,431,165.36

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	182,896,299.07	6,636,130.39	176,260,168.68

(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	6,429,172.23	4,468,782.50		6,429,172.23		4,468,782.50
库存商品	188,744.60			188,744.60		
周转材料	18,213.56			18,213.56		
合计	6,636,130.39	4,468,782.50		6,636,130.39		4,468,782.50

(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	本年转回存货跌价准备	本年转销存货跌价准备
	具体依据	的原因	的原因
原材料	存货价格下跌	无转回	销售、报废处置
库存商品		无转回	销售、报废处置
周转材料		无转回	销售、报废处置

注：2015 年度末，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。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交税费	5,092,915.29	95,218.47
外租原料库搬运费	63,520.70	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		57,162.67
其他		500.00
合计	5,314,650.31	1,517,843.01

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	120,870,621.41	145,963,706.75	6,253,237.53	26,543,862.72	299,631,428.41
2、本年增加金额	8,660,500.17	23,276,759.59	791,975.55	8,782,643.18	41,511,878.49

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 购置	189,490.34	13,342,423.61	791,975.55	8,782,643.18	23,106,532.68
(2) 在建工程转入	8,471,009.83	9,934,335.98			18,405,345.81
3、本年减少金额	173,812.33	3,356,693.35	1,134,634.80	1,443,830.68	6,108,971.16
(1) 处置或报废	14,663.00	3,356,693.35	1,134,634.80	1,443,830.68	5,949,821.83
(2) 转入在建工程	159,149.33				159,149.33
4、年末余额	129,357,309.25	165,883,772.99	5,910,578.28	33,882,675.22	335,034,335.74
二、累计折旧					
1、年初余额	25,658,721.98	78,382,133.77	3,936,621.51	15,109,180.91	123,086,658.17
2、本年增加金额	3,845,706.03	8,133,507.63	648,310.95	2,830,826.59	15,458,351.20
(1) 计提	3,845,706.03	8,133,507.63	648,310.95	2,830,826.59	15,458,351.20
3、本年减少金额	115,898.84	2,647,998.95	1,021,171.32	1,124,361.52	4,909,430.63
(1) 处置或报废	8,187.65	2,647,998.95	1,021,171.32	1,124,361.52	4,801,719.44
(2) 转入在建工程	107,711.19				107,711.19
4、年末余额	29,388,529.17	83,867,642.45	3,563,761.14	16,815,645.98	133,635,578.74
三、减值准备					
1、年初余额	1,476,114.86	8,066,920.88	5,017.60	183,103.21	9,731,156.55
2、本年增加金额		210,208.86			210,208.86
(1) 计提		210,208.86			210,208.86
3、本年减少金额	155,128.78	350,579.82		2,780.84	508,489.44
(1) 处置或报废	155,128.78	350,579.82		2,780.84	508,489.44
4、年末余额	1,320,986.08	7,926,549.92	5,017.60	180,322.37	9,432,875.97
四、账面价值					
1、年末账面价值	98,647,794.00	74,089,580.62	2,341,799.54	16,886,706.87	191,965,881.03
2、年初账面价值	93,735,784.57	59,514,652.10	2,311,598.42	11,251,578.60	166,813,613.69

(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	9,218,957.00	6,200,971.19	1,599,108.84	1,418,876.97	
机器设备	40,133,209.34	33,607,808.42	6,503,326.71	22,074.21	
合计	49,352,166.34	39,808,779.61	8,102,435.55	1,440,951.18	

(3) 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
锅炉房	1,991,749.06	办理中

8、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
在安装设备	17,599,795.94		17,599,795.94	771,042.43		771,042.43
上海工厂设备	617,269.04		617,269.04	5,829,647.01		5,829,647.01
厂房建设	42,365,080.00		42,365,080.00	10,056,013.97		10,056,013.97
合计	60,582,144.98		60,582,144.98	16,656,703.41		16,656,703.41

(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
在安装设备	8,380,370.74	771,042.43	4,191,858.78	4,104,688.97	796,514.13	61,698.11
东库房项目工程	2,198,463.00		2,108,867.92			2,108,867.92
上海工厂设备	5,829,647.01	5,829,647.01		5,829,647.01		
厂房-三元全佳	7,880,000.00		7,290,884.03	6,502,479.03		788,405.00
宿舍和食堂	2,000,000.00		1,968,530.80	1,968,530.80		
进口黄油粉碎机	658,460.00		617,269.04			617,269.04
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
合计	97,140,020.75	16,656,703.41	63,127,301.51	18,405,345.81	796,514.13	60,582,144.98

(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
在安装设备	59.22	59.22%				自筹
东库房项目工程	95.92	95.92%				自筹
上海工厂设备	100.00	100.00%				自筹
厂房-三元全佳	92.52	92.52%				自筹
宿舍和食堂	98.43	100.00%				自筹
进口黄油粉碎机	93.74	93.74%				自筹
厂房建设	88.84	95.00%				自筹
在安装设备	68.06	68.00%				自筹
合计						

9、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	19,437,134.23			1,840,937.09	21,278,071.32
2、本年增加金额				587,503.72	587,503.72
(1) 购置				587,503.72	587,503.72
3、本年减少金额	276,545.98			72,666.72	349,212.70
(1) 处置				72,666.72	72,666.72
(2) 汇率变动	276,545.98				276,545.98
4、年末余额	19,160,588.25			2,355,774.09	21,516,362.34
二、累计摊销					
1、年初余额	3,967,413.87			783,655.97	4,751,069.84
2、本年增加金额	310,622.40			422,033.95	732,656.35
(1) 计提	310,622.40			422,033.95	732,656.35
3、本年减少金额				55,188.28	55,188.28
(1) 处置				55,188.28	55,188.28
4、年末余额	4,278,036.27			1,150,501.64	5,428,537.91
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	14,882,551.98			1,205,272.45	16,087,824.43
2、年初账面价值	15,469,720.36			1,057,281.12	16,527,001.48

10、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		447,354.18			447,354.18	
合计		447,354.18			447,354.18	

11、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
车间维修制作款	27,599.48	47,940.15	29,471.48		46,068.15

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
蛋糕房新建装修款	336,994.68		161,486.03		175,508.65
生产部设备改造及新建工程款	6,090,585.97	1,948,821.87	1,993,208.79		6,046,199.05
公司办公室装修款	1,883,430.91		919,407.17		964,023.74
冷库新建及改造款	882,957.39	367,567.67	265,778.20		984,746.86
公司软件款		896,415.45	97,108.83		799,306.62
液氨报警系统安装工程		26,000.00			26,000.00
彩钢板	197,212.14		40,802.50		156,409.64
监控系统(生产车间用)	99,297.78		20,544.37		78,753.41
护栏、货架等	53,192.32		10,560.22		42,632.10
监控系统(门卫室用)	42,022.80		7,834.75		34,188.05
垃圾房及零星安装工程	225,555.03		42,052.63		183,502.40
原变电站恢复费用	315,281.45		58,781.28		256,500.17
市内蒸汽管线和压缩空气线及取证费	66,866.67		12,466.67		54,400.00
排风系统		107,205.12	17,867.52		89,337.60
蒸汽管道改造		130,000.00	21,666.67		108,333.33
机修间改造费		50,000.00	6,666.67		43,333.33
蛋糕房结构安装费		55,555.56	7,407.41		48,148.15
4号原料库改造费用		140,512.82	14,051.28		126,461.54
超高温车间、混料脱包间地坪费用		117,853.00	1,964.21		115,888.79
蒸汽进网费		825,000.00			825,000.00
西北侧围墙工程		70,000.00			70,000.00
合计	10,220,996.62	4,782,871.64	3,729,126.68		11,274,741.58

12、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
资产减值准备	4,705,288.04	705,793.21	6,161,804.56	924,270.68
合计	4,705,288.04	705,793.21	6,161,804.56	924,270.68

(2) 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	31,374,351.53	32,305,678.08
可抵扣亏损	5,229,563.52	9,115,612.68
合计	37,621,942.58	41,421,290.76

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2015 年		1,072,129.99	
2016 年	388,411.98	2,954,586.04	
2017 年	2,035,680.12	2,035,680.12	
2018 年	2,805,471.42	2,805,471.42	
2019 年		247,745.11	
合计	5,229,563.52	9,115,612.68	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	104,620,133.49	133,498,968.72
应付工程款	2,502,479.03	7,880,000.00
应付设备款	1,100,000.00	
合计	108,222,612.52	141,378,968.72

(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
青岛即墨华兴溶剂厂	123,560.00	尚未结算
北京三元食品股份有限公司	1,649,707.82	资金紧张
合计	1,773,267.82	

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款	25,004,683.80	9,612,459.87
合计	25,004,683.80	9,612,459.87

(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
康成投资(中国)有限公司	2,781,121.70	未结算

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
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
上海农工商超市有限公司	471,657.81	未结算
蓝逸高原食品有限公司	468,000.00	未结算
联华超市股份有限公司	271,483.36	未结算
合计	6,790,862.59	

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	8,845,058.12	75,572,342.74	71,417,855.74	12,999,545.12
二、离职后福利-设定提存计划	3,237.07	8,780,994.08	8,784,231.15	
三、辞退福利		34,758.00	34,758.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,848,295.19	84,388,094.82	80,236,844.89	12,999,545.12

(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	8,848,231.85	53,772,623.26	49,622,835.09	12,998,020.02
2、职工福利费		6,726,248.48	6,726,248.48	
3、社会保险费		4,495,427.09	4,495,446.34	-19.25
其中：医疗保险费		3,953,497.96	3,953,497.96	
工伤保险费		205,743.61	205,762.86	-19.25
生育保险费		336,185.52	336,185.52	
4、住房公积金	-237,246.29	4,405,755.00	4,433,321.00	-264,812.29
5、工会经费和职工教育经费	234,072.56	1,711,974.44	1,679,690.36	266,356.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		4,460,314.47	4,460,314.47	
合计	8,845,058.12	75,572,342.74	71,417,855.74	12,999,545.12

(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		7,292,646.60	7,292,646.60	
2、失业保险费		395,894.54	395,894.54	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、企业年金缴费	3,237.07	1,092,452.94	1,095,690.01	
合计	3,237.07	8,780,994.08	8,784,231.15	

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。

16、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,303,815.80	776,405.20
企业所得税	4,274,456.95	6,334,549.52
个人所得税	103,819.24	27,737.42
城市维护建设税	102,927.17	4,855.80
教育费附加	61,174.93	
地方教育费附加	40,783.28	3,468.43
其他	331,959.71	204.10
合计	13,218,937.08	7,147,220.47

17、应付利息

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息	6,871,575.38	6,892,123.32
合计	6,871,575.38	6,892,123.32

18、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
往来款	172,501,535.99	154,457,538.73
预提市场费用	6,018,917.80	4,357,948.14
预提运费	9,299,292.34	4,326,300.74
冰柜奶昔机押金	4,241,398.34	3,555,968.34
固定资产尾款及质保金	1,555,117.25	3,654,464.66
其他	1,082,117.25	21,923,904.15
合计	194,698,378.97	192,276,124.76

(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

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
青岛蒙泰瑞商贸有限公司	7,000,000.00	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
冰柜奶昔机押金	3,759,294.00	冰柜押金，未到期
合计	155,211,219.53	

19、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（附注六、20）	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

20、应付债券**（1）应付债券**

项目	年末余额	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	本年偿还	年末余额
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：一年内到期部分年末余额										10,000.00
合计	10,000.00			10,000.00	10,000.00		747.95			

21、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
政府补助	1,560,000.00	9,935,000.00	2,377,000.00	9,118,000.00	
合计	1,560,000.00	9,935,000.00	2,377,000.00	9,118,000.00	—

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
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
合计	1,560,000.00	9,935,000.00	2,377,000.00		9,118,000.00	

22、实收资本

(1) 2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
北京首都农业集团有限公司	6,251,193.05	4,663,410.83		10,914,603.88	8.03
北京市西郊农场	14,039,946.34	10,224,389.50		24,264,335.84	17.61
北京艾莱宏达商贸有限公司	11,722,315.59	8,520,322.79		20,242,638.38	14.68
香港京泰农工商有限公司	16,344,725.30	11,928,456.20		28,273,181.50	20.55
北京京国管二期股权投资管理中心	4,008,897.90	3,408,128.05		7,417,025.95	5.87
北京股权投资发展中心二期	22,717,100.70	19,312,736.31		42,029,837.01	33.26
合计	75,084,178.88	58,057,443.68		133,141,622.56	100.00

注：本年实收资本变动原因为以资本公积转增资本，详细情况见一、公司基本情况信息。

(2) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
北京首都农业集团有限公司	4,782,275.14	1,468,917.91		6,251,193.05	8.03
北京市西郊农场	14,039,946.34			14,039,946.34	17.61
北京艾莱宏达商贸有限公司	11,722,315.59			11,722,315.59	14.68
香港京泰农工商有限公司	16,344,725.30			16,344,725.30	20.55
北京京国管二期股权投资管理中心	4,008,897.90			4,008,897.90	5.87
北京股权投资发展中心二期	22,717,100.70			22,717,100.70	33.26
合计	73,615,260.97	1,468,917.91		75,084,178.88	100.00

注 1：2014 年 1 月 24 日，本公司召开第五届第三次董事会会议，会议同意股东北京首都农业集团有限公司以现金 1,000.00 万元人民币向本公司增资（兑换为 159.5558

万美元)，其中人民币 146.8918 万元（兑换为 23.4374 万美元）增加本公司实收资本，其余作为资本溢价计入资本公积。2014 年 12 月 25 日该增资事项经北京市顺义区商务委员会（顺商复字【2014】183 号）批复同意。

注 2：本公司注册资本币种为美元，持股比例按美元出资计算。

23、资本公积

（1）2015 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	108,103,382.02		58,057,443.68	50,045,938.34
其他资本公积	602,102.90			602,102.90
合计	108,705,484.92		58,057,443.68	50,648,041.24

注：本年资本公积变动原因为以资本公积转增资本，详细情况见一、企业基本情况信息。

（2）2014 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	99,572,300.93	8,531,082.09	1.00	108,103,382.02
其他资本公积	10,602,102.90		10,000,000.00	602,102.90
合计	110,174,403.83	8,531,082.09	10,000,001.00	108,705,484.92

注 1：本公司于 2012 年收到股东北京首都农业集团有限公司资本性投入 1,000.00 万元，计入资本公积-其他项，本年度做转增资本处理，具体情况详见六、20 实收资本。

注 2：2014 年 6 月 17 日本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，支付对价 1.00 元，减少资本公积 1.00 元。

24、其他综合收益

（1）2015 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		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	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-3,203,200.00	-3,589,390.95			-2,512,573.66	-1,076,817.29	-5,715,773.66
其他综合收益合计	-3,203,200.00	-3,589,390.95			-2,512,573.66	-1,076,817.29	-5,715,773.66

(2) 2014 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		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	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额		-4,051,000.00			-3,203,200.00	-847,800.00	-3,203,200.00
其他综合收益合计		-4,051,000.00			-3,203,200.00	-847,800.00	-3,203,200.00

25、盈余公积

(1) 2015 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
储备基金	458,320.69			458,320.69
企业发展基金	19,964,747.52	7,521,007.09		27,485,754.61
合计	20,423,068.21	7,521,007.09		27,944,075.30

(2) 2014 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
储备基金	458,320.69			458,320.69
企业发展基金	13,540,154.71	6,424,592.81		19,964,747.52
合计	13,998,475.40	6,424,592.81		20,423,068.21

注：根据公司法、董事会的规定，本公司按净利润的 10%提取企业发展基金，累计提取额达到注册资本额的 50%后停止提取。

26、未分配利润

项目	2015 年度	2014 年度
调整前上年末未分配利润	41,904,219.99	127,348,271.94
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-126,250,821.87
调整后年初未分配利润	41,904,219.99	1,097,450.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	78,432,802.47	75,286,344.42
减：提取企业发展基金	7,521,007.09	6,424,592.81
应付普通股股利		28,054,981.69
年末未分配利润	112,816,015.37	41,904,219.99

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-126,250,821.87 元。

27、营业收入和营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	962,399,990.08	607,204,911.11	856,473,128.18	545,995,146.87
其他业务	17,325,841.46	4,225,947.75	15,063,633.05	14,881,255.84
合计	979,725,831.54	611,430,858.86	871,536,761.23	560,876,402.71

28、营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
营业税	2,705.90	984.97
城市维护建设税	2,794,316.61	1,913,833.12
教育费附加	2,751,409.47	1,816,230.79
合计	5,548,431.98	3,731,048.88

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
运输费	66,458,192.06	52,810,235.32
装卸费	14,860,421.05	1,482,125.78
仓储保管费	20,973,857.57	11,822,116.86
广告费	15,142,227.87	18,824,631.49
销售服务费	59,481,184.88	42,988,328.06
职工薪酬	35,553,681.05	31,095,853.00
业务经费	8,208,211.61	6,322,444.08
折旧费	4,652,410.53	4,044,381.07
修理费	925,568.19	1,151,035.69
其他	5,538,813.90	5,630,634.00
合计	231,794,568.71	176,171,785.35

30、管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	15,731,850.54	12,224,279.69
保险费	633,223.37	343,214.59
折旧费	1,380,693.10	2,482,461.81

项目	2015 年度	2014 年度
修理费	526,755.93	596,903.34
无形资产摊销	616,337.78	163,845.46
存货盘亏毁损		114,993.34
业务招待费	774,479.16	825,188.22
差旅费	801,599.24	805,625.78
办公费	1,015,429.00	2,368,538.45
会议费	116,312.70	167,770.10
聘请中介机构费	263,956.71	368,960.38
咨询费	326,084.59	1,175,767.04
税金	1,790,682.74	770,644.67
环保费	487,098.54	188,574.00
存货损失	4,910,605.98	3,821,364.86
低耗品摊销	478,994.03	461,234.26
新品试验费	305,816.34	71,885.90
长期待摊费用摊销	686,739.45	602,342.34
其他	4,855,481.99	1,960,539.13
合计	35,702,141.19	29,514,133.36

31、财务费用

项目	2015 年度	2014 年度
利息支出	7,479,452.06	6,892,123.32
减：利息收入	1,887,140.24	2,156,006.90
汇兑损益	-1,012,968.25	-14,515.27
其他	154,170.42	2,202,844.03
合计	4,733,513.99	6,924,445.18

32、资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	301,967.12	57,819.31
存货跌价损失	4,468,782.50	5,974,701.98
固定资产减值损失	210,208.86	2,873,472.28
合计	4,980,958.48	8,905,993.57

33、投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		482,191.78
合计		482,191.78

34、营业外收入

项目	2015 年度		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	120,841.96	120,841.96	12,300.92	12,300.92
其中：固定资产处置利得	120,841.96	120,841.96	12,300.92	12,300.92
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	6,377,000.00	6,377,000.00	3,041,850.00	3,041,850.00
其他	353,587.56	353,587.56	139,076.65	139,076.65
合计	6,851,429.52	6,851,429.52	3,193,227.57	3,193,227.57

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
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
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
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
2013 年中小企业扶持资金		400,000.00	与收益相关
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
北京安全生产监督管理局奖励款		448,000.00	与收益相关
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
专利授权奖励	10,000.00		与收益相关
研发资质奖励	100,000.00		与收益相关
债券贴息	2,000,000.00		与收益相关
能源审计奖励资金	90,000.00		与收益相关
合计	6,377,000.00	3,041,850.00	

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六、21“递延收益”的相关内容。

35、营业外支出

项目	2015 年度		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	356,347.69	356,347.69	33,330.24	33,330.24
其中：固定资产处置损失	339,996.90	339,996.90	33,330.24	33,330.24
无形资产处置损失	16,350.79	16,350.79		
对外捐赠支出	61,000.00	61,000.00	200,000.00	200,000.00
罚款支出	510.32	510.32	189.80	189.80
其他			256,906.39	256,906.39
合计	417,858.01	417,858.01	490,426.43	490,426.43

36、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	13,376,635.29	14,290,802.40
递延所得税费用	218,477.47	-904,878.19
合计	13,595,112.76	13,385,924.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年度	2014 年度
利润总额	91,968,929.84	88,597,945.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,795,339.48	13,289,691.76
子公司适用不同税率的影响	349,583.61	1,089,176.93
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	443,825.01	2,257,288.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-999,709.66	-3,319,601.27
年度内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	6,074.32	69,368.63
所得税费用	13,595,112.76	13,385,924.21

37、其他综合收益

详见附注六、24。

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
往来款	111,790.25	5,985,180.37
除税费返还外的其他政府补助收入	4,000,000.00	2,651,850.00
财务费用-利息收入	1,887,140.24	2,156,006.90
押金、保证金	436,300.00	894,227.16
其他	876,609.77	3,912,537.35
合计	7,311,840.26	15,599,801.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
广告宣传费	13,065,487.00	28,946,371.51
运输装卸费	72,467,823.93	52,277,262.01
往来款	46,221,833.67	29,968,721.39
办公费	2,421,226.26	7,307,231.16
仓储保管费	20,350,830.66	12,555,258.61
业务经费	53,669,101.26	29,515,449.33
修理费	8,125,496.47	4,944,338.89
差旅费	2,106,080.42	2,191,389.38
业务招待费	1,000,080.37	524,987.67
会议费	116,838.15	1,250,532.00
中介服务费	1,238,218.38	1,046,771.69
蒸汽费	6,893,222.78	2,404,507.55
保险费	1,469,430.00	238,125.01
其他	19,769,745.18	12,400,225.41
合计	248,915,414.53	185,571,171.61

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
理财产品到期收回		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
购买理财产品		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
发行债券		98,000,000.00
与资产相关的政府补助收入	9,935,000.00	1,950,000.00
合计	9,935,000.00	99,950,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
支付同一控制下合并企业对价		1.00
合计		1.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	78,373,817.08	75,212,020.89
加：资产减值准备	4,980,958.48	8,905,993.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,458,351.20	13,665,775.29
无形资产摊销	732,656.35	898,026.70
长期待摊费用摊销	3,729,126.68	2,245,698.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	235,505.73	21,029.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,479,452.06	4,473,898.44
投资损失（收益以“-”号填列）		-482,191.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	218,477.47	-904,878.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	39,270,700.99	-106,858,991.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,269,658.95	-43,914,873.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,346,298.74	69,490,532.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	101,863,088.35	22,752,040.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	2015 年度	2014 年度
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	168,123,382.01	163,461,088.22
减：现金的年初余额	163,461,088.22	96,713,900.69
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,662,293.79	66,747,187.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	168,123,382.01	163,461,088.22
其中：库存现金	94,679.88	108,707.69
可随时用于支付的银行存款	168,028,702.13	138,089,219.12
可随时用于支付的其他货币资金		25,263,161.41
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	168,123,382.01	163,461,088.22
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	168,123,382.01	163,461,088.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

40、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	295,577.00	6.4936	1,919,358.81
新西兰元	152,405.85	4.4426	677,078.23
其他流动资产			
其中：新西兰元	1,146,381.69	4.4426	5,092,915.29

(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
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

七、合并范围的变更

1、2014 年度发生的同一控制下企业合并

(1) 2014 年度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	100	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

(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：		

项目	上海三元全佳乳业有限公司	
	合并日	上年末
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、其他原因的合并范围变动

2014 年度新纳入合并范围的主体

企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权比例 (%)	投资额 (万元)
艾莱发喜新西兰食品有限公司	2	境外子企业	新西兰	新西兰	农业	5,208.50	70.00	70.00	3,682.70

(续)

企业名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
艾莱发喜新西兰食品有限公司	47,786,254.89	-247,745.11	投资设立

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海三元全佳乳业有限公司	上海	上海	农业	100.00		同一控制下的企业合并
艾莱发喜新西兰食品有限公司	新西兰	新西兰	农业	70.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/年末少数股东权益余额
艾莱发喜新西兰食品有限公司	2015 年度	30.00%	-58,985.39		13,200,073.79
	2014 年度	30.00%	-74,323.53		14,335,876.47

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015 年 12 月 31 日					
	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
艾莱发喜新西兰食品有限公司	6,014,873.67	60,754,692.43	66,769,566.10	22,769,320.13		22,769,320.13

(续)

子公司名称	2014 年 12 月 31 日					
	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
艾莱发喜新西兰食品有限公司	33,783,598.74	13,961,833.93	47,745,432.67	-40,822.22		-40,822.22

子公司名称	2015 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
艾莱发喜新西兰食品有限公司		-196,617.97	-3,786,008.92	21,378,261.76

子公司名称	2014 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
艾莱发喜新西兰食品有限公司		-247,745.11	-4,298,745.11	-325,455.81

九、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、应收账款、应付账款等，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

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新西兰币有关，除本公司的下属子公司艾莱发喜新西兰食品有限公司以新西兰币进行采购和销售外，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新西兰币余额外，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	2015年12月31日			2014年12月31日		
	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	207,526.76	4.4426	921,958.38	7,013,444.70	4.8034	33,688,380.27
其他应付款				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所有者权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	2015年度		2014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 10%	191,935.88	191,935.88	2,478,373.20	2,478,373.20
汇兑损益	对人民币贬值 10%	-191,935.88	-191,935.88	-2,478,373.20	-2,478,373.20
新西兰币：					
汇兑损益	对人民币升值 10%	92,932.52	92,932.52		
汇兑损益	对人民币贬值 10%	-92,932.52	-92,932.52		

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。

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
应付账款	104,977,574.25	1,318,399.65		1,926,638.62	108,222,612.52
预收款项	16,777,153.53	528,806.80	19,668.63	7,679,054.84	25,004,683.80
其他应付款	32,406,522.33	6,685,634.92	1,158,851.00	154,447,370.72	194,698,378.97

十、公允价值的披露

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需披露的公允价值事项。

十一、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
北京首都农业集团有限公司	北京市西城区裕民中路 4 号	农业	1,411,102,000.00	8.03	46.19

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

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京首农畜牧发展有限公司	受同一控制人控制
北京三元食品股份有限公司	受同一控制人控制
迁安三元食品有限公司	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
北京首农香山会议中心	受同一控制人控制
京泰百鑫有限公司	受同一控制人控制

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
北京首农畜牧发展有限公司	采购原料	77,623,108.68	151,040,979.77
北京三元食品股份有限公司（四厂）	采购原料	2,521,367.52	897,435.91

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
迁安三元食品有限公司	采购原料	2,956,811.54	4,770,542.31
北京三元食品股份有限公司（工业园）	采购原料	620,020.51	267,692.31
京泰百鑫有限公司	采购原料	10,892,551.59	111,009,116.37
北京安德鲁水果食品有限公司	采购原料	2,077,744.53	2,354,537.69
北京三元双日食品物流有限公司	接受劳务	369,046.36	517,304.10

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
北京三元双日食品物流有限公司	出售产品	6,949.00	
北京首农希杰餐饮管理有限公司	出售产品	215,513.74	166,269.72
北京市德胜饭店	出售产品	36,344.45	18,489.02
北京华农物资公司	出售产品	17,718.57	
北京首农香山会议中心	出售产品	24,019.66	4,028.73

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2015 年度确认的租赁费	2014 年度确认的租赁费
北京市华农物资公司	房屋	570,000.00	548,300.00

(3) 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	100,000,000.00	2014-1-28	2016-7-27	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	1,450,454.60	1,383,550.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京首农希杰餐饮管理有限公司			49,196.60	
北京市德胜饭店			3,456.00	

项目名称	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计			52,652.60	

(2) 应付项目

项目名称	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款:		
北京三元食品股份有限公司	2,315,767.82	1,653,107.85
北京首农畜牧发展有限公司	9,945,425.00	56,299,573.20
迁安三元食品有限公司	398,522.18	621,278.20
京泰百鑫有限公司	46,592.21	7,973,110.30
北京安德鲁水果食品有限公司	383,301.97	501,925.25
合计	13,089,609.18	67,048,994.80
预收款项:		
北京三元食品股份有限公司		1,000,000.00
合计		1,000,000.00
其他应付款:		
北京三元双日食品物流有限公司		205,405.40
北京三元食品股份有限公司	82,170.43	82,170.43
北京首都农业集团有限公司	143,041,007.32	143,041,007.32
合计	143,123,177.75	143,328,583.15

十二、股份支付

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、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。

十五、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，本公司召开了职工代表大会，讨论通过了执行企业年金事宜。

2012年1月18日本公司召开董事会，审议通过了《北京艾莱发喜食品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4个经营大区，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4个报告分部，分别为北京总部、上海大区、广州大区及境外。这些报告分部是以销售区域为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品为冰淇淋及牛奶制品等。

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) 2015年12月31日/2015年度报告分部的财务信息

项目	北京总部	上海大区	广州大区	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	940,917,153.91	320,546,521.35	11,355,111.42		310,418,796.60	962,399,990.08
主营业务成本	628,899,425.99	276,739,646.89	9,361,369.96		307,795,531.73	607,204,911.11
资产总额	941,707,072.00	90,629,969.83	-9,166,528.64	66,769,566.10	287,772,291.82	802,167,787.47
负债总额	334,398,578.97	349,873,764.84	7,858,715.58	22,769,320.13	244,766,646.65	470,133,732.87

(3) 2014年12月31日/2014年度报告分部的财务信息

项目	北京总部	上海大区	广州大区	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	813,325,384.83	236,905,806.54	9,182,400.25		202,940,463.44	856,473,128.18
主营业务成本	559,874,743.31	181,252,985.11	6,973,012.53		202,105,594.08	545,995,146.87
资产总额	800,237,434.06	69,429,793.83	-9,665,907.29	47,745,432.67	182,781,932.47	724,964,820.80
负债总额	301,377,036.40	303,033,071.81	6,136,533.82	-40,822.22	142,790,627.48	467,715,192.33

十六、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2014年12月31日，年末指2015年12月

31 日，本年指 2015 年度全年，上年指 2014 年度全年。

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	226,847,768.17	100.00	29,665.28	0.01	226,818,102.89
合计	226,847,768.17		29,665.28		226,818,102.89

(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	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	161,598,783.77	100.00	9,104.40	0.01	161,589,679.37
合计	161,598,783.77		9,104.40		161,589,679.37

①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	179,913,876.69		0%
1 至 2 年	593,305.67	29,665.28	5%
合计	180,507,182.36	29,665.28	

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联单位应收款	46,340,585.81		0%
合计	46,340,585.81		

(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 20,560.88 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 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 97,037,671.93 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 42.78%。

2、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	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,770,899.56	100.00	206,840.26	0.22	87,564,059.30
合计	87,770,899.56		206,840.26		87,564,059.30

(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	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,939,356.84	100.00	177,998.15	0.48	36,761,358.69
合计	36,939,356.84		177,998.15		36,761,358.69

①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	8,156,146.63		0%
1 至 2 年	1,044,721.35	52,236.07	5%
2 至 3 年	216,973.00	32,545.95	15%
3 至 4 年	99,489.00	24,872.25	25%
4 至 5 年	23,900.00	11,950.00	50%
5 年以上	85,235.99	85,235.99	100%
合计	9,626,465.97	206,840.26	

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联单位应收款	78,144,433.59		0%
合计	78,144,433.59		

(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 28,842.11 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
往来款	86,292,626.32	36,088,383.98

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及质保金	647,111.36	613,936.36
个人借款	198,775.62	175,242.62
其他	632,386.26	61,793.88
合计	87,770,899.56	36,939,356.84

(4) 按欠款方归集的年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
上海三元全佳乳业有限公司	往来款	38,545,580.31	1 年以内	43.92	
北京农业产业化龙头企业协会	往来款	500,000.00	1-2 年	0.57	25,000.00
中国石油化工股份有限公司北京石油分公司	押金	150,000.00	1-2 年	0.17	7,500.00
北京高丽营金马工业开发中心	往来款	99,489.00	3-4 年	0.11	24,872.25
京东商城	押金	50,000.00	1 年以内	0.06	
合计	—	39,345,069.31	—	44.83	57,372.25

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	36,827,000.00		36,827,000.00	36,827,000.00		36,827,000.00
合计	36,827,000.00		36,827,000.00	36,827,000.00		36,827,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
艾莱发喜新西兰食品有限公司	36,827,000.00			36,827,000.00		
上海三元全佳乳业有限公司						
合计	36,827,000.00			36,827,000.00		

注：2014 年 6 月 17 日本公司通过公开市场交易，取得上海三元全佳乳业有限公司

司 100%股权，支付对价 1.00 元，属同一控制下企业合并，合并日子公司净资产为负值。

4、营业收入、营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	962,251,453.64	619,528,906.29	844,388,984.92	554,444,916.23
其他业务	73,813,684.82	60,257,682.80	32,804,246.72	32,621,465.36
合计	1,036,065,138.46	679,786,589.09	877,193,231.64	587,066,381.59

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益	-235,505.73	-21,029.32
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,377,000.00	3,041,850.00
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		
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		9,234,547.78
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		482,191.78
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		

项目	2015 年度	2014 年度
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	292,077.24	-318,019.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,433,571.51	12,419,540.70
所得税影响额	960,855.00	475,049.44
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,472,716.51	11,944,491.26

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。

北京艾莱发喜食品有限公司
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：二〇一五年七月一日

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



110000682458

北京注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一年十月三十日
Date of Issuance 2001-10-30



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 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
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年6月29日



2010年3月1日

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



附件与原件一致 再次复印无效

110000682474

北京注册会计师协会

证书编号:
No of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005-03-25
Date of Issuance



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年6月29日

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年6月29日