

吉林市广泽乳品有限公司

审计报告

信会师报字[2016]第 211483 号



吉林市广泽乳品有限公司
审计报告及财务报表
(2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

目 录

一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-31

审计报告

信会师报字[2016]第 211483 号

吉林市广泽乳品有限公司全体股东：

我们审计了后附的吉林市广泽乳品有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表,2014 年度、2015 年度的利润表、现金流量表和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贵公司管理层的责任。这种责任包括：
(1) 按照企业会计准则的规定和财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表,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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年六月六日

吉林市广泽乳品有限公司

资产负债表

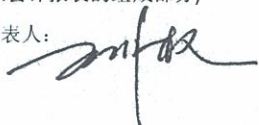
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

单位: 人民币元

资产	附注五	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	1,582,158.71	35,342.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	229,472.16	3,149,499.76
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,811,630.87	3,184,842.02
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			
在建工程	(三)	29,779,846.87	29,523,378.23
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	(四)	21,604,643.69	22,076,876.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	(五)	4,397,831.25	3,251,886.24
非流动资产合计		55,782,321.81	54,852,140.81
资产总计		57,593,952.68	58,036,982.83

(所附注释系会计报表的组成部分)

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:

邹明岩

会计机构负责人:

田荣如

吉林市广泽乳品有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

单位：人民币元

负债与所有者权益（或股东权益）	附注五	2015年12月31日	2014年12月31日
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			
应付票据			
应付账款	（六）	960,042.81	91,674.70
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（七）	1,102,831.25	13,820,000.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,062,874.06	13,911,674.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（八）	8,193,252.81	8,286,956.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,193,252.81	8,286,956.73
负债合计		10,256,126.87	22,198,631.43
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	（九）	55,000,000.00	40,000,000.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	（十）	-7,662,174.19	-4,161,648.60
所有者权益（或股东权益）合计		47,337,825.81	35,838,351.40
负债及所有者权益合计		57,593,952.68	58,036,982.83

（所附注释系会计报表的组成部分）

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

邹明岩

会计机构负责人：

田荣新

吉林市广泽乳品有限公司 利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

单位: 人民币元

项 目	附注五	2015年度	2014年度
一、营业总收入			
其中: 营业收入			
二、营业总成本		3,594,229.51	951,915.79
其中: 营业成本			
营业税金及附加			
销售费用	(十一)	2,562,407.23	
管理费用	(十二)	1,023,647.53	949,625.91
财务费用	(十三)	1,077.67	2,289.88
资产减值损失	(十四)	7,097.08	
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益			
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)		-3,594,229.51	-951,915.79
加: 营业外收入	(十五)	93,703.92	93,703.92
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-3,500,525.59	-858,211.87
减: 所得税费用			
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,500,525.59	-858,211.87
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(所附注释系会计报表的组成部分)

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



吉林市广泽乳品有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

单位: 人民币元

项 目	附注五	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			
收取的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	(十六)、1	19,425,206.90	475,638.68
经营活动现金流入小计		19,425,206.90	475,638.68
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		526,456.88	477,193.26
支付的其他与经营活动有关的现金	(十六)、2	30,940,413.32	22,628.40
经营活动现金流出小计		31,466,870.20	499,821.66
经营活动产生的现金流量净额		-12,041,663.30	-24,182.98
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,411,520.25	
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,411,520.25	
投资活动产生的现金流量净额		-1,411,520.25	
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金		15,000,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		15,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,546,816.45	-24,182.98
加: 期初现金及现金等价物余额		35,342.26	59,525.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,582,158.71	35,342.26

(所附注释系会计报表的组成部分)

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

吉林市广泽乳品有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014年度						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	40,000,000.00						-3,303,436.73
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	40,000,000.00						-3,303,436.73
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-858,211.87
(一) 综合收益总额							-858,211.87
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者 (或股东) 的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
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. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	40,000,000.00						-4,161,648.60
							35,838,351.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

吉林市广泽乳品有限公司

2014 年度、2015 年度

财务报表附注

一、 公司的基本情况

1、 公司概况

吉林市广泽乳品有限公司（以下简称“公司”）系于 2010 年 5 月经吉林市工商行政管理局批准，由吉林省广泽地产有限公司投资设立的有限责任公司。统一社会信用代码 91220201555253263G，所属行业为乳制品制造、经销，经营期限 2010 年 5 月 17 日至 2024 年 10 月 17 日。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为人民币 5,500.00 万元，法定代表人：王明权，注册地址：吉林市船营区越北镇沙河子四队。本公司的母公司为吉林省乳业集团有限公司，本公司的实际控制人为崔民东、柴琬。

2、 历史沿革

公司原名吉林市广泽食品有限公司，成立于 2010 年 5 月 13 日，由吉林省广泽地产有限公司出资设立，注册资本人民币 1,000.00 万元。该出资业经吉林市启信会计师事务所出具吉市启会所验字（2010）142 号验资报告验证。于 2010 年 5 月取得企业法人营业执照。

2012 年 1 月 12 日，经公司股东会决议通过，将名称变更为吉林市广泽乳品有限公司，同时新增注册资本 3,000 万元，由吉林省乳业集团有限公司以货币增资。本次增资后，公司注册资本变更为 4,000 万元，其中吉林省乳业集团有限公司持股 75%，吉林省广泽地产有限公司持股 25%。该出资业经吉林华信会计师事务所有限公司出具吉华信验报字[2012]第 039 号验资报告验证。于 2012 年 1 月办理完毕工商变更登记手续。

2012 年 3 月 4 日，经公司股东会决议通过，原股东吉林省广泽地产有限公司将其持有本公司 25% 的股权转让给吉林省乳业集团有限公司，本次转让后，吉林省乳业集团有限公司持有本公司的股权比例为 100%。

2015 年 9 月 24 日，经公司股东会决议通过，新增注册资本 1,500 万元，由吉林省乳业集团有限公司以货币增资。本次增资后，公司注册资本变更为 5,500 万元。该出资业经吉林万隆会计师事务所有限公司出具万隆吉验报字[2015]第 06 号验资报告验证。于 2015 年 10 月办理完毕工商变更登记手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
吉林省乳业集团有限公司	5,500.00	100.00
合 计	5,500.00	100.00

3、经营范围

乳品类产品开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 6 月 6 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司现处于在建阶段，预计具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

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

（六） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（七） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移

的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

资产负债表日,公司将应收账款余额大于 100 万元、其他应收款余额大于 100 万元的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
组合 1: 账龄组合	除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项外,其余应收款项按账龄划分组合
组合 2: 合并范围内组合	母公司合并会计报表范围内公司之间发生的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 账龄组合	账龄分析法
组合 2: 合并范围内组合	个别认定法

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 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2 年至 3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 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：

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：

根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、低值易耗品、周转材料等大类。

2、 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法，周转材料采用预计可使用年限进行摊销。

(十) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十二）固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	5.00	1.90-9.50
机器设备	4-15	5.00	6.33-23.75
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

（十三）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，

自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期内无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截止资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十六）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项 目	预计使用寿命（年）	依据
装修费	3	预计使用年限

（十八）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司目前无其他长期职工福利计划。

（十九）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照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。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期

间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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）已经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）已经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。

（二十）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、会计处理方法

有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

3、确认时点

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易

或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）
《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》
《企业会计准则第 40 号——合营安排》
《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》

经评估，上述会计政策变更对公司财务报表列报无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

（二十三）前期会计差错更正

1、追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)		备注
		2015 年度	2014 年度	
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、17.00	13.00、17.00	
营业税	按应税收入计征	5.00	5.00	
城市维护建设税	按应交流转税计征	7.00	7.00	
教育费附加	按应交流转税计征	3.00	3.00	
地方教育费附加	按应交流转税计征	2.00	2.00	
企业所得税	按应纳税所得额计征	25.00	25.00	

(二) 税收优惠及批文

无。

(三) 其他说明

无。

五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	1,462.00	2,420.00
银行存款	1,580,696.71	32,922.26
合 计	1,582,158.71	35,342.26

(二) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

类 别	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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1	236,569.24	100.00	7,097.08	3.00				
组合 2								
小 计	236,569.24	100.00	7,097.08	3.00	3,149,499.76	100.00		3,149,499.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					3,149,499.76	100.00		3,149,499.76
合 计	236,569.24	100.00	7,097.08	3.00	3,149,499.76	100.00		3,149,499.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	236,569.24	7,097.08	3.00			
合 计	236,569.24	7,097.08				

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
往来款	236,569.24	3,149,499.76
合 计	236,569.24	3,149,499.76

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)
广泽乳业有限公司	往来款	236,569.24	1 年以内	100.00
合 计		236,569.24		100.00

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)
吉林省乳业集团有限公司	往来款	3,149,499.76	3-4 年	100.00
合 计		3,149,499.76		100.00

4、期末其他应收款中应收关联方款项详见附注六、(四)。

(三) 在建工程

1、在建工程情况

项 目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乳品综合深加工项目	29,779,846.87		29,779,846.87	29,523,378.23		29,523,378.23
合 计	29,779,846.87		29,779,846.87	29,523,378.23		29,523,378.23

2、 重大在建工程项目变动情况

2015 年 12 月 31 日

项目	预算数	年初余额	本年增加	本期减少		期末余额	占预算比例 (%)	资金来源
				转入固定资产	其他减少			
乳品综合深加工项目	321,842,700.00	29,523,378.23	256,468.64			29,779,846.87	9.25	自筹
合 计		29,523,378.23				29,779,846.87		

2014 年 12 月 31 日

项目	预算数	年初余额	本年增加	本期减少		期末余额	占预算比 例 (%)	资金 来源
				转入固定资产	其他减少			
乳品综合深加工项目	321,842,700.00	29,523,378.23				29,523,378.23	9.17	自筹
合 计		29,523,378.23				29,523,378.23		

3、 期末在建工程不存在需计提减值准备情况。

(四) 无形资产

1、 无形资产情况

2015 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	合 计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	23,611,632.45	23,611,632.45
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	23,611,632.45	23,611,632.45
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	1,534,756.11	1,534,756.11
(2) 本期增加金额	472,232.65	393,527.21
—计提	472,232.65	393,527.21
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	2,006,988.76	2,006,988.76
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	21,604,643.69	21,604,643.69
(2) 年初账面价值	22,076,876.34	22,076,876.34

2014 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	合 计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	23,611,632.45	23,611,632.45
(2) 本期增加金额		

项目	土地使用权	合 计
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	23,611,632.45	23,611,632.45
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	1,062,523.46	1,062,523.46
(2) 本期增加金额	472,232.65	472,232.65
—计提	472,232.65	472,232.65
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	1,534,756.11	1,534,756.11
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	22,076,876.34	22,076,876.34
(2) 年初账面价值	22,549,108.99	22,549,108.99

2、 期末无形资产不存在需计提减值准备情况。

(五) 其他非流动资产

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付工程款	4,397,831.25	3,251,886.24
合 计	4,397,831.25	3,251,886.24

(六) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	877,474.71	

1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		7,459.00
3 年以上	82,568.10	84,215.70
合 计	960,042.81	91,674.70

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

（七）其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
往来款	1,102,831.25	13,820,000.00
合 计	1,102,831.25	13,820,000.00

2、 本报告期内账龄超过一年的重要其他应付款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还原因
广泽投资控股集团有限公司	1,102,831.25	关联往来款
合 计	1,102,831.25	

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还原因
吉林省广泽地产有限公司	13,820,000.00	关联往来款
合 计	13,820,000.00	

3、 期末其他应付款中应付其他关联方款项详见附注六、（四）。

（八）递延收益

负债项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	8,286,956.73		93,703.92	8,193,252.81	与资产相关
合 计	8,286,956.73		93,703.92	8,193,252.81	

负债项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	8,380,660.65		93,703.92	8,286,956.73	与资产相关

负债项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	形成原因
合 计	8,380,660.65		93,703.92	8,286,956.73	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2014 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
购土地使用权补偿款	4,286,956.73		93,703.92		4,193,252.81	与资产相关
东北老工业基地调整 改造项目建设	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
合 计	8,286,956.73		93,703.92		8,193,252.81	

负债项目	2013 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2014 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
购土地使用权补偿款	4,380,660.65		93,703.92		4,286,956.73	与资产相关
东北老工业基地调整 改造项目建设	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
合 计	8,380,660.65		93,703.92		8,286,956.73	

(九) 实收资本

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
吉林省乳业集团有限公司	40,000,000.00	15,000,000.00		55,000,000.00
合 计	40,000,000.00	15,000,000.00		55,000,000.00

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
吉林省乳业集团有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
合 计	40,000,000.00			40,000,000.00

公司实收资本变动情况详见附注一、公司基本情况。

(十) 未分配利润

项 目	2015 年度	2014 年度
年初未分配利润	-4,161,648.60	-3,303,436.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,500,525.59	-858,211.87
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-7,662,174.19	-4,161,648.60

(十一) 销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
市场费用	2,562,407.23	
合 计	2,562,407.23	

(十二) 管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
折旧及摊销	472,232.65	472,232.65
税费	526,456.88	476,993.26
其他	24,958.00	400.00
合 计	1,023,647.53	949,625.91

(十三) 财务费用

类 别	2015 年度	2014 年度
利息支出		
减：利息收入	1,594.39	138.52
汇兑损益		
其他	2,672.06	2,428.40
合 计	1,077.67	2,289.88

(十四) 资产减值损失

类 别	2015 年度	2014 年度
坏账损失	7,097.08	
合 计	7,097.08	

(十五) 营业外收入

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
政府补助	93,703.92	93,703.92	93,703.92	93,703.92
合 计	93,703.92	93,703.92	93,703.92	93,703.92

计入当期损益的政府补助

项 目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
购买土地使用权补偿款	93,703.92	93,703.92	与资产相关
合 计	93,703.92	93,703.92	

(十六) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
往来款项	19,423,612.51	475,500.16
利息收入	1,594.39	138.52
合 计	19,425,206.90	475,638.68

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
往来款项	29,227,850.74	
其他	1,712,562.58	22,628.40
合 计	30,940,413.32	22,628.40

(十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	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	-3,500,525.59	-858,211.87
加：资产减值准备	7,097.08	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	472,232.65	472,232.65
长期待摊费用摊销		

项 目	2015 年度	2014 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（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）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,912,930.52	475,500.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,933,397.96	-113,703.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,041,663.30	-24,182.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,582,158.71	35,342.26
减：现金的期初余额	35,342.26	59,525.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,546,816.45	-24,182.98

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年度	2014 年度
一、现 金	1,582,158.71	35,342.26
其中：库存现金	1,462.00	2,420.00
可随时用于支付的银行存款	1,580,696.71	32,922.26
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,582,158.71	35,342.26

六、关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	对本公司的 表决权 比例 (%)	公司最终 控制方	组织机构代 码
吉林省乳业集团有限公司	母公司	有限责任公司	长春市高新开发区长德路 2333 号	任松	乳制品销售、生产	56,000.00	100.00	100.00	崔民东、柴琇	56506012-3

(二) 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吉林省广泽地产有限公司	原股东
广泽乳业有限公司	同一最终控制人控制的公司
广泽投资控股集团有限公司	同一最终控制人控制的公司

(三) 关联交易情况

1、 关联交易定价原则

本公司与关联方进行交易时，交易价格以市场价格为基础由双方协商确定。

2、 本报告期内未发生关联交易。

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	账面余额	
		2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款			
	吉林省乳业集团有限公司		3,149,499.76
	广泽乳业有限公司	236,569.24	
其他应付款			
	吉林省广泽地产有限公司		13,820,000.00
	广泽投资控股集团有限公司	1,102,831.25	

七、 或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

八、 承诺事项

(一) 重大承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）前期承诺履行情况

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的前期承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

（一）重大资产重组

2016 年 4 月 24 日、2016 年 6 月 6 日，山东华联矿业控股股份有限公司召开第九届董事会第九次会议、第九届董事会第十一次会议，会议决议通过，以合法持有的山东华联矿业股份有限公司 421,322,000 股股份和沂源县源成企业管理咨询有限公司 100% 股权与吉林省乳业集团有限公司所持有的广泽乳业有限公司 100% 股权和吉林市广泽乳品有限公司 100% 股权等值部分进行置换，置出资产作价超过置入资产作价的部分，由吉林省乳业集团有限公司以现金方式向山东华联矿业控股股份有限公司补足。该议案需报请山东华联矿业控股股份有限公司 2015 年度股东大会审议批准后实施。

十、 其他需披露的重要事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、 非经常性损益明细表

项 目	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	93,703.92	93,703.92
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		

项 目	2015 年度	2014 年度
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期初至合并日的当期净损益		
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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	93,703.92	93,703.92





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日



证书序号: 000373

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月十九日
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日

证书序号: NO. 017359

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: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (转制批文 沪财会 (2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2011年4月23日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2012年2月14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

同意调入

Agree the holder to be transferred to



同意调入

Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2010年4月30日

证书编号: 110001331904

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年1月1日

Date of Issuing: 2012/1/1



姓名: 朱锦梅
Full name: 朱锦梅
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1969-03-14
Date of birth: 1969-03-14
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
Working unit: 立信会计师事务所有限公司
身份证号码: 210106690314272
Identity card No.: 210106690314272

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 王可
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1970-12-17
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 220204701217276
Identity card No.



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 from

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Lixin Pan Certified Public Accountants LLP

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Lixin Pan Certified Public Accountants LLP

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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 from

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Lixin Pan Certified Public Accountants LLP

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Lixin Pan Certified Public Accountants LLP

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110000962545
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年7月20日
Date of Issuing