上海广泽食品科技股份有限公司

审 计 报 告

2017 年度

目　　录

		页次
一、	审计报告	1-4
二、	合并资产负债表	5-6
三、	合并利润表	7
四、	合并现金流量表	8
五、	合并股东权益变动表	9-10
六、	资产负债表	11-12
七、	利润表	13
八、	现金流量表	14
九、	股东权益变动表	15-16
十、	财务报表附注	17-95

委托单位：上海广泽食品科技股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网　　址：http://www.Reanda.com

审 计 报 告

利安达审字[2018]第2304号

上海广泽食品科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海广泽食品科技股份有限公司（以下简称“广泽股份”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广泽股份2017年12月31日合并及母公司的财务状况以及2017年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计中的应对

关键审计事项	审计中的应对
于2017年12月31日，广泽股份合并财务报表中商誉的账面价值为45,450.82万元，账面价值较高，如果商誉发生任何减值的情况，对广泽股份合并财务报表将产生重大影响。 因广泽股份合并报表中的商誉系子公司被收购和置换时形成，所以将企业合并形成的商誉分配至相应的子公司进行减值测试。 减值测试时将包含商誉的资产组的可收回金额与其账面价值进行比较，以确定是否需要计提减值准备。 可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。编制折现的现金流量预测时涉及管理层若干重大的判断及假设，且对商誉的减值测试过程较为复杂，因此我们将商誉减值列为关键审计事项。	我们针对商誉是否减值执行的审计程序包括但不限于： 我们与管理层及其聘请的外部评估专家讨论，商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，针对金额较大的商誉，我们获取外部评估专家出具的商誉减值评估报告，评估报告中所涉及的评估减值模型是否符合现行的企业会计准则，包括但不限于可收回金额的确定、商誉所属资产组子公司的预测未来收入及现金流折现率等的合理性。
广泽股份主要从事液态奶和奶酪等乳制品的研发、生产与销售，2017年度营业收入98,199.81 万元，较上年增长91.96%，鉴于营业收入是广泽股份的关键业绩指标之一，且收入规模增长较快，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	我们执行的审计程序主要包括： （1）了解并测试广泽股份与收入的确认相关的内部控制，评价其设计和运行的有效性； （2）执行分析性程序，分析收入产品结构变动对报告期内收入总额的影响以及各类产品各月的销售收入和毛利率变动的合理性；主要产品本期收入、成本毛利率与上期比较分析等程序； （3）检查主要销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； （4）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、签收记录，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策； （5）选取2017年主要客户进行发函询证报告期内的销售收入期末应收、预收款项余额，实地走访，对未回函、无法函证以及无法走访的客户实施替代测试。

四、其他信息

广泽股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督广泽股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广泽股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广

泽股份公司不能持续经营。

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

（六）就广泽股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

利安达会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇一八年四月十九日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	附注六、1	807,080,634.53	796,644,390.22
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	附注六、2	92,113,130.89	70,398,546.22
预付款项	附注六、3	26,896,247.10	50,073,611.72
应收利息	附注六、4	9,353,274.01	929,333.33
应收股利			
其他应收款	附注六、5	3,860,849.42	20,893,975.75
存货	附注六、6	126,145,218.03	67,917,038.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、7	35,993,890.11	10,088,066.23
流动资产合计		**1,101,443,244.09**	**1,016,944,961.53**
非流动资产：			
可供出售金融资产	附注六、8	362,312,500.00	180,000,000.00
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	附注六、9	371,359,596.76	286,041,533.62
在建工程	附注六、10	193,413,806.30	94,653,873.07
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	附注六、11	121,508,796.26	109,773,734.45
开发支出			
商誉	附注六、12	454,508,246.76	454,868,831.61
长期待摊费用	附注六、13	6,654,754.87	104,250.04
递延所得税资产	附注六、14	29,223,417.74	19,401,015.77
其他非流动资产	附注六、15	11,597,894.96	9,042,488.60
非流动资产合计		**1,550,579,013.65**	**1,153,885,727.16**
资产总计		**2,652,022,257.74**	**2,170,830,688.69**

载于第49页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	附注六、16	218,648,580.00	595,475,629.04
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	附注六、17	3,742,159.50	21,000,000.00
应付账款	附注六、18	112,110,863.26	92,037,818.50
预收款项	附注六、19	8,205,478.29	2,539,591.28
应付职工薪酬	附注六、20	13,019,799.88	8,701,371.92
应交税费	附注六、21	2,423,190.96	7,385,824.95
应付利息	附注六、22	1,631,507.81	1,482,585.17
应付股利			
其他应付款	附注六、23	184,275,972.56	58,252,459.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、24	31,000,000.00	38,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**575,057,552.26**	**825,675,279.88**
非流动负债：			
长期借款	附注六、25	867,779,999.88	152,420,000.00
应付债券			
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	附注六、27	20,636,083.37	19,956,750.06
递延所得税负债	附注六、14	11,992,524.73	12,852,457.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		**900,408,607.98**	**185,229,207.70**
负债合计		**1,475,466,160.24**	**1,010,904,487.58**
股东权益：			
股本	附注六、28	410,598,045.00	399,238,045.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、29	1,686,577,656.91	1,624,774,356.91
减：库存股	附注六、30	60,812,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、31	70,545,023.35	70,545,023.35
一般风险准备			
未分配利润	附注六、32	-930,352,627.76	-934,631,224.15
归属于母公司股东权益合计		1,176,556,097.50	1,159,926,201.11
少数股东权益			
股东权益合计		**1,176,556,097.50**	**1,159,926,201.11**
负债和股东权益总计		**2,652,022,257.74**	**2,170,830,688.69**

载于第61页至第72页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		981,998,082.71	511,569,156.44
其中：营业收入	附注六、33	981,998,082.71	511,569,156.44
二、营业总成本		1,006,451,038.68	562,124,571.67
其中：营业成本	附注六、33	757,371,850.66	374,744,136.73
税金及附加	附注六、34	6,802,833.76	7,045,330.09
销售费用	附注六、35	122,499,086.16	36,386,142.15
管理费用	附注六、36	83,841,415.71	109,127,961.03
财务费用	附注六、37	34,830,618.93	21,125,540.98
资产减值损失	附注六、38	1,105,233.46	13,695,460.69
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）	附注六、39	1,375,130.57	56,170,210.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	附注六、40	18,902,800.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,175,025.40	5,614,795.04
加：营业外收入	附注六、41	1,707,696.66	30,178,258.33
其中：非流动资产毁损报废利得		198,273.98	788.35
减：营业外支出	附注六、42	479,201.41	20,785,750.29
其中：非流动资产毁损报废损失		303,249.42	354,191.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,946,530.15	15,007,303.08
减：所得税费用	附注六、43	-7,225,126.54	-16,545,227.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,278,596.39	31,552,531.05
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,278,596.39	31,552,531.05
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-657,540.89
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,278,596.39	32,210,071.94
六、其他综合收益的税后净额			-33,273.72
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-31,277.30
(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			-31,277.30
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			-31,277.30
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-1,996.42
七、综合收益总额		4,278,596.39	31,519,257.33
归属于母公司股东的综合收益总额		4,278,596.39	32,178,794.64
归属于少数股东的综合收益总额			-659,537.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	0.08
（二）稀释每股收益		0.01	0.08

载于第72页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴琦　主管会计工作负责人：白雨青　会计机构负责人：杨曼

合并现金流量表

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,099,426,514.84	604,537,253.48
收到的税费返还		21,450,613.86	7,595,360.00
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、44（1）	32,372,184.96	127,133,076.37
经营活动现金流入小计		**1,153,249,313.66**	**739,265,689.85**
购买商品、接受劳务支付的现金		968,441,673.62	416,149,621.65
支付给职工以及为职工支付的现金		87,655,797.12	80,577,944.39
支付的各项税费		49,043,662.95	49,559,018.65
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、44（2）	86,705,169.75	103,016,041.73
经营活动现金流出小计		**1,191,846,303.44**	**649,302,626.42**
经营活动产生的现金流量净额		**-38,596,989.78**	**89,963,063.43**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		63,582,210.85	269,669,162.26
取得投资收益收到的现金			4,237,817.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,232,713.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			307,198,841.34
收到其他与投资活动有关的现金	附注六、44（3）		9,202,385.45
投资活动现金流入小计		**90,814,923.85**	**590,308,206.60**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,904,256.77	356,107,199.57
投资支付的现金		255,439,415.15	107,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-6,383,462.43
支付其他与投资活动有关的现金	附注六、44（4）	245,903.01	
投资活动现金流出小计		**437,589,574.93**	**456,723,737.14**
投资活动产生的现金流量净额		**-346,774,651.08**	**133,584,469.46**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		60,812,000.00	
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		1,347,863,292.88	753,475,629.04
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、44（5）	51,600,000.00	75,892,253.75
筹资活动现金流入小计		**1,460,275,292.88**	**829,367,882.79**
偿还债务支付的现金		929,530,342.04	163,188,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,464,469.40	18,333,038.59
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	附注六、44（6）	53,201,347.92	447,878,957.59
筹资活动现金流出小计		**1,055,196,159.36**	**629,400,496.18**
筹资活动产生的现金流量净额		**405,079,133.52**	**199,967,386.61**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2.09	-13,794.81
五、现金及现金等价物净增加额		19,707,490.57	423,501,124.69
加：期初现金及现金等价物余额		776,598,069.04	353,096,944.35
六、期末现金及现金等价物余额		**796,305,559.61**	**776,598,069.04**

载于第78页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴琇　　主管会计工作负责人：白雨　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	399,238,045.00				1,624,774,356.91				70,545,023.35		-934,631,224.15		1,159,926,201.11
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、本年年初余额	399,238,045.00				1,624,774,356.91				70,545,023.35		-934,631,224.15		1,159,926,201.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,360,000.00				61,803,300.00	60,812,000.00					4,278,596.39		16,629,896.39
（一）综合收益总额											4,278,596.39		4,278,596.39
（二）股东投入和减少资本	11,360,000.00				61,803,300.00	60,812,000.00							12,351,300.00
1、股东投入的普通股	11,360,000.00				48,914,500.00								60,274,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					12,888,800.00								12,888,800.00
4、其他						60,812,000.00							-60,812,000.00
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	410,598,045.00				1,686,577,656.91	60,812,000.00			70,545,023.35		-930,352,627.76		1,176,556,097.50

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴琇　　主管会计工作负责人：白雨君　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	399,238,045.00						-420,631.89	47,940,159.20	129,017,776.58		499,370,148.74		15,024,376.33	1,090,169,873.96
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、本年年初余额	399,238,045.00						-420,631.89	47,940,159.20	129,017,776.58		499,370,148.74		15,024,376.33	1,090,169,873.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,624,774,356.91		420,631.89	-47,940,159.20	-58,472,753.23		-1,434,001,372.89		-15,024,376.33	69,756,327.15
（一）综合收益总额							-31,277.30				32,210,071.94		-659,537.31	31,519,257.33
（二）股东投入和减少资本					1,624,774,356.91		451,909.19	-30,075,682.08	-58,472,753.23		-1,466,211,444.83		-14,352,516.25	56,113,869.71
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					1,624,774,356.91		451,909.19	-30,075,682.08	-58,472,753.23		-1,466,211,444.83		-14,352,516.25	56,113,869.71
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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								-1,229,627.07					-12,322.77	-1,241,949.84
1、本期提取								3,541.90					4,577.97	8,119.87
2、本期使用								1,233,168.97					16,900.74	1,250,069.71
（六）其他								-16,634,850.05						-16,634,850.05
四、本年年末余额	399,238,045.00				1,624,774,356.91				70,545,023.35		-934,631,224.15			1,159,926,201.11

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴琇　　主管会计工作负责人：白丽君　　会计机构负责人：

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		383,511,004.87	370,196,658.24
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	附注十六、1	7,749,286.11	
预付款项		17,248,303.06	33,888.00
应收利息		3,452,710.31	
应收股利			
其他应收款	附注十六、2	297,507,251.24	205,121,904.47
存货		19,758,881.86	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,841,376.95	790,046.94
流动资产合计		**731,068,814.40**	**576,142,497.65**
非流动资产：			
可供出售金融资产		46,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十六、3	1,106,396,000.00	1,113,396,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,799,689.66	145,851.64
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		29,128,744.02	14,767,179.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		**1,183,324,433.68**	**1,128,309,031.02**
资产总计		**1,914,393,248.08**	**1,704,451,528.67**

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴　　主管会计工作负责人：白明君　　会计机构负责人：杨嘉

（承上页）

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款			500,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,772,977.76	
预收款项		2,400,378.49	
应付职工薪酬		3,829,940.57	1,902,402.46
应交税费		55,497.30	
应付利息		1,365,833.33	
应付股利			
其他应付款		220,733,832.00	75,116,204.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		**231,158,459.45**	**577,018,607.16**
非流动负债：			
长期借款		600,000,000.00	
应付债券			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**600,000,000.00**	
负债合计		**831,158,459.45**	**577,018,607.16**
股东权益：			
股本		410,598,045.00	399,238,045.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,686,577,656.91	1,624,774,356.91
减：库存股		60,812,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		70,545,023.35	70,545,023.35
一般风险准备			
未分配利润		-1,023,673,936.63	-967,124,503.75
股东权益合计		**1,083,234,788.63**	**1,127,432,921.51**
负债和股东权益总计		**1,914,393,248.08**	**1,704,451,528.67**

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴琇　主管会计工作负责人：白雨君　会计机构负责人：

利润表

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	附注十六、4	**173,973,572.58**	
减：营业成本	附注十六、4	143,328,608.73	
税金及附加		240,480.91	578,832.60
销售费用		47,748,940.83	
管理费用		33,760,166.60	22,120,320.30
财务费用		16,709,728.36	9,103,416.27
资产减值损失		3,096,947.42	6,037,976.43
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）			-42,434,900.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-70,911,300.27**	**-80,275,445.60**
加：营业外收入		1,102.75	16,634,850.05
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		800.00	
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**-70,910,997.52**	**-63,640,595.55**
减：所得税费用		-14,361,564.64	-14,767,179.38
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**-56,549,432.88**	**-48,873,416.17**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		**-56,549,432.88**	**-48,873,416.17**
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)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		**-56,549,432.88**	**-48,873,416.17**
七、每股收益:			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴[illegible]　主管会计工作负责人：白[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		190,253,185.59	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,039,979.38	10,189,716.62
经营活动现金流入小计		**202,293,164.97**	**10,189,716.62**
购买商品、接受劳务支付的现金		206,389,659.92	
支付给职工以及为职工支付的现金		24,103,820.53	1,056,746.94
支付的各项税费		1,032,280.85	578,832.60
支付其他与经营活动有关的现金		38,504,586.72	21,556,190.28
经营活动现金流出小计		**270,030,348.02**	**23,191,769.82**
经营活动产生的现金流量净额		**-67,737,183.05**	**-13,002,053.20**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			341,269,100.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		505,156,978.11	412,024,000.00
投资活动现金流入小计		**505,156,978.11**	**753,293,100.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,073,387.66	173,600.00
投资支付的现金		39,000,000.00	17,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		586,753,339.25	815,787,531.13
投资活动现金流出小计		**627,826,726.91**	**832,961,131.13**
投资活动产生的现金流量净额		**-122,669,748.80**	**-79,668,031.13**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		60,812,000.00	
取得借款收到的现金		980,000,000.00	500,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		95,520,000.00	67,800,000.00
筹资活动现金流入小计		**1,136,332,000.00**	**567,800,000.00**
偿还债务支付的现金		800,200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,560,302.11	1,214,236.11
支付其他与筹资活动有关的现金		88,850,419.41	400,833,772.38
筹资活动现金流出小计		**932,610,721.52**	**402,048,008.49**
筹资活动产生的现金流量净额		**203,721,278.48**	**165,751,991.51**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,314,346.63	73,081,907.18
加：期初现金及现金等价物余额		370,196,658.24	297,114,751.06
六、期末现金及现金等价物余额		**383,511,004.87**	**370,196,658.24**

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴琇　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	399,238,045.00				1,624,774,356.91				70,545,023.35		-967,124,503.75	1,127,432,921.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	399,238,045.00				1,624,774,356.91				70,545,023.35		-967,124,503.75	1,127,432,921.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,360,000.00				61,803,300.00	60,812,000.00					-56,549,432.88	-44,198,132.88
（一）综合收益总额											-56,549,432.88	-56,549,432.88
（二）股东投入和减少资本	11,360,000.00				61,803,300.00	60,812,000.00						12,351,300.00
1、股东投入的普通股	11,360,000.00				48,914,500.00							60,274,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					12,888,800.00							12,888,800.00
4、其他						60,812,000.00						-60,812,000.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	410,598,045.00				1,686,577,656.91	60,812,000.00			70,545,023.35		-1,023,673,936.63	1,083,234,788.63

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人　柴琰　　主管会计工作负责人：白丽君　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：上海广泽食品科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	399,238,045.00				1,624,774,356.91			16,634,850.05	70,545,023.35		-918,251,087.58	1,192,941,187.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	399,238,045.00				1,624,774,356.91			16,634,850.05	70,545,023.35		-918,251,087.58	1,192,941,187.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-16,634,850.05			-48,873,416.17	-65,508,266.22
（一）综合收益总额											-48,873,416.17	-48,873,416.17
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他								-16,634,850.05				-16,634,850.05
四、本年年末余额	399,238,045.00				1,624,774,356.91				70,545,023.35		-967,124,503.75	1,127,432,921.51

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人 柴琇　　主管会计工作负责人：白丽君　　会计机构负责人：杨[illegible]

上海广泽食品科技股份有限公司

财务报表附注

截止2017年12月31日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司概况

上海广泽食品科技股份有限公司（以下简称"本公司"或"公司"）系由山东华联矿业控股股份有限公司更名而来，山东华联矿业控股股份有限公司前身为山东大成农药股份有限公司，系于1988年经山东省体改委体改生字（1988）第56号文批准，采用社会募集方式设立的股份有限公司。公司股票于1995年12月6日在上海证券交易所上市交易，股票代码为：600882。公司统一社会信用代码号：91370000164102345T。

截至2017年12月31日止，本公司累计发行股本总数410,598,045.00股，注册资本为410,598,045.00元，注册地：上海市奉贤区工业路899号8幢。本公司主要经营活动为：乳制品生产技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、食品流通。

本公司实际控制人为柴琇。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月19日决议批准报出。

（二）本年度合并报表范围

截至2017年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

广泽乳业有限公司（以下简称广泽乳业）

吉林市广泽乳品有限公司（以下简称吉林乳品）

吉林省广泽乳品科技有限公司（以下简称吉林科技）

北京广泽乳品科技有限公司（以下简称北京广泽）

天津芝然乳品科技有限公司（以下简称天津芝然）

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注八"在其他主体中的权益"。本公司本年度合并范围比上年度增加1户孙公司，为广泽乳业有限公司的全资子公司妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司；本公司本年度合并范围比上年度减少1户，为天津芝然乳品科技有限公司（合并期间为2017年1月至4月），详见本附注七"合并范围的变更"。

二、财务报表的编制基础

（一）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42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2017年12月31日的财务状况及2017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生产经营。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、27“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、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

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

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零

确定，同时在备查薄中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计人权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：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；经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，其差额应当计入当期损益。

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。母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并报告表的合并范围，包括本公司控制的企业，被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，根据处置部分股权后对被投资单位的控制情况，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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，

但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

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

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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类项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

9、金融工具

（1）金融工具的分类按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。按

照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；②其他金融负债。

（2）金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融工具的计量方法本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A 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，按照成本计量。

B 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

b.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。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司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。本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

①公允价值初始计量本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

②公允价值的估值技术本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，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。

③公允价值的层次划分本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。以上层次划分具体表现为：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。

（7）金融资产减值测试方法及会计处理方法

①持有至到期投资持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

②应收款项应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（十）。

③可供出售金融资产当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司采用备抵法核算坏账损失。

（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

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末单笔余额在人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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，确认减值损失，计提坏账准备；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

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，计提坏账准备如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5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款项

A．单独计提坏账准备的理由：单项金额不重大且按照账龄组合计提坏账准备不能反应其风险特征的应收款项。

B．坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如有客观证据表明其发生了减值，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。

（4）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。

11、存货

（1）存货类别

本公司存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货发出时按加权平均分法和个别计价法计价。

（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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品、周转材料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；周转材料采用预计可使用年限进行摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债

的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：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；经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，其差额应当计入当期损益。

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。

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

（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，公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，应当全额确认。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理。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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、投资性房地产

（1）投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

（2）采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

①与固定资产有关的经济利益很可能流入本公司。

②该固定资产成本能够可靠地计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物，机器设备，运输设备和电子设备及其他等。

本公司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。本公司各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

（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、22“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

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地

计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

16、在建工程

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

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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、22“长期资产减值”。

17、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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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）资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建

或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

③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。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，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。

18、生物资产

□适用 √不适用

19、油气资产

□适用 √不适用

20、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。

本公司的无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、土地使用权、采矿权、商标权等。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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。

（1）无形资产的计价方法

初始计量

本公司无形资产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。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

后续计量

本公司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

①来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

②合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

③合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

④按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50年、70年	土地使用权年限
计算机软件	5年	预计使用年限
专利技术	10年	预计使用年限
非专利技术	10年	预计使用年限
商标权	20年	预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

（3）使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形

资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（4）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。

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（5）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、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司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以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益

长期待摊费用摊销年限

项目	预计使用寿命（年）	依据
装修费	1-3	预计两次装修之间的时间

22、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。

23、职工薪酬

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

本公司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、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、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。

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

本公司辞退福利，是指企业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给予职工的补偿。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

①该义务是本公司承担的现时义务。

②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，

最佳估计数按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

本公司报告期内发生的股份支付为以权益结算的股份支付

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具

公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

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

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，

以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、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。

根据会计准则，本公司根据销售模式的不同，采取不同收入的确认原则。经销商模式、直营模式和代销模式分为经销商模式、直营模式和代销模式，经销商模式在发出商品时确认收入，直营模式在收到客户收货确认单或发出商品时确认收入，代销模式在取得与代销方确认的结算单时确认收入

（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经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合

同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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。

28、政府补助

（1）政府补助确认依据及分类

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

（2）政府补助的会计处理

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，分别按照①和②进行会计处理。

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司可以选择下列方法之一进行会计处理：A 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。B 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

②财政将贴息资金直接拨付给公司，公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、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、清偿负债同时进行时，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。

30、租赁

租赁是指在约定的时间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁和融资性租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

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。

（2）融资租赁的会计处理方法

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

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。

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。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）分部信息

本公司 2016 年度审计报告披露了企业分部信息。分部信息以业务分部为基础确定报告分部，分为乳制品业和采矿业及其他两个分部。2016 年度本公司实施重大资产重组，将涉及采矿业及其他的公司进行置出，在 2017 年度全年我公司只经营乳制品业。

综上所述，2017 年度本公司不构成经营分部的概念，无需披露分部信息。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更：

公司于 2017 年 5 月 28 日开始采用财政部于 2017 年新颁布的《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，于 2017 年 6 月 12 日开始采用财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 16 号—政府补助》。此外，本财务报表还按照财政部 2017 年 12 月 25 日颁布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会（2017）30 号，以下简称“财会 30 号文件”）编制。

本公司 2017 年主要涉及《企业会计准则第 16 号—政府补助》政策的变更。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的与资产相关的政府补助（包括贷款贴息）确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益,将取得的与收益相关的政府补助计入营业外收支。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

与日常活动相关的政府补助，按经济业务的实质分类计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司将2017年度收到的财政直接拨付的贷款贴息采用未来适用法，做冲减财务费用处理，对于以前年度已经计入递延收益的贷款贴息仍按规定年限分期摊销计入营业外收入。详见“十七、4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料”。该会计政策变更未对可比年度财务报表产生影响。

（2）其他会计政策变更：

无

（3）会计估计变更：

无

33、重大会计判断和估计

（1）运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注（四）所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

（2）资产负债表日，会计估计中很有可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

①商誉减值

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

2017年12月31日商誉的账面价值为人民币455,049,432.21元。相关减值准备的详细说明见附注（四）、22。

②固定资产的使用寿命和预计净残值

本公司对固定资产在考虑其残值后，按直线法计提折旧。本公司定期审阅预计可使用年限，以

决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限及残值率是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

③递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有全额确认为递延所得税资产。如附注(六)、14 所述，本公司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。于 2017 年 12 月 31 日，本公司确认的递延所得税资产余额为人民币 29,223,417.74 元(2016 年 12 月 31 日：人民币 19,401,015.77 元)，未确认递延所得税资产的暂时性差异及可抵扣亏损为人民币 17,424,320.19 元(2016 年 12 月 31 日：人民币 21,569,342.42 元)。于资产负债表日，本公司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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
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	6%、11%、13%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	1%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
地方水利建设基金	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	1%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海广泽食品科技股份有限公司	25%
吉林省广泽乳品科技有限公司	25%
广泽乳业有限公司	25%
吉林市广泽乳品有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
北京广泽乳品科技有限公司	25%
妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	15%
上海芝然乳品科技有限公司	25%
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	25%
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

吉林省广泽乳品科技有限公司子公司妙可蓝多（天津）食品科技有限公司2014年10月21日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201412000544，自2014年开始三年内享受高新技术企业15%优惠税率。2017年通过高新复评，于2017年10月10日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201712000424，自2017年起开始三年内享受高新技术企业15%优惠税率。

根据财政部、国家税务总局颁发的财税【2016】52号《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》规定，对安置残疾人单位的增值税：对安置残疾人的单位和个体工商户（以下称纳税人），实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。广泽乳业被认定为残疾人福利企业，自2016年5月起，享受上述税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局颁发的财税【2009】70号《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。企业就支付给残疾职工的工资，在进行企业所得税预缴申报时，允许据实计算扣除；在年度终了进行企业所得税年度申报和汇算清缴时，再按照支付给残疾职工工资的100%计算加计扣除。广泽乳业被认定为残疾人福利企业，自2008年1月起，享受上述所得税的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税【2015】119号）规定，广泽乳业经主管税务部门备案同意，享受研发费用所得税税前加计扣除。

根据财税（2008）年1号文件中第二条第二款中规定：对投资者从证券投资基金分配中取得的收入，暂不征收企业所得税，对投资者从证券投资基金分配中取得的收入（一般称为基金分红收入）确定为免税收入。广泽乳业经主管税务部门备案同意，享受该政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税【2008】149号）、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税【2011】26号）、《国家税务总局关于

实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年 48 号）规定，广泽乳业经主管税务部门备案同意，符合农产品初加工范围的经营所得享受减免征收企业所得税。

财政部、国家税务总局财税【2010】121 号关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。公司自 2011 年 1 月开始，对实际使用的土地符合上述要求，享受免征城镇土地使用税。

3、其他需要的说明的事项

无

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	5,009.70	19,625.31
银行存款	792,435,239.31	776,565,843.73
其他货币资金	14,640,385.52	20,058,921.18
合计	807,080,634.53	796,644,390.22
其中：存放在境外的款项总额		

说明：货币资金中本公司其他货币资金 123,151.10 元为电子商务账户资金—天猫账户；广泽乳业其他货币资金 3,742,159.50 元银行承兑汇票保证金，其中 2,000,000.00 元于 2018 年 3 月 24 日到期；1,742,159.50 万元于 2018 年 3 月 29 日到期，属于三个月内可以流动的资金。

受限货币资金明细如下：

项目	年末账面价值	年初账面价值
银行担保函保证金存款	10,775,074.92	4,346,320.60
借款保证金		8,200,000.00
银行承兑汇票保证金		7,500,000.58
合计	10,775,074.92	20,046,321.18

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

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账款	96,028,715.55	100.00	3,915,584.66	4.08	92,113,130.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	96,028,715.55	100.00	3,915,584.66	4.08	92,113,130.89

（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	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,699,117.00	100.00	2,300,570.78	3.16	70,398,546.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

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	84,239,282.17	2,527,178.47	3.00
1 至 2 年	10,742,119.16	1,074,211.92	10.00
2 至 3 年	1,047,314.22	314,194.27	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	96,028,715.55	3,915,584.66	—

注：本组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,615,013.88 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

（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	40,103.57

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
IAGNewZealandLTD	货款	40,103.57	无法收回	财务提出申请报经理批准	否
合计		40,103.57			

（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 32,354,966.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 33.68%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,570,495.58 元。

单位名称	年末余额	占应收款项余额比例（%）	坏账准备
吉林省道美佳商贸有限公司	19,832,617.69	20.65	1,194,825.11
上海巧厨商贸有限公司	4,234,476.07	4.41	127,034.28
北京双娃乳业有限公司	3,180,000.00	3.31	95,400.00
农安（曲照恒）	2,559,131.90	2.66	76,773.96
吉林市禹业商贸有限公司	2,548,740.84	2.65	76,462.23
合计	32,354,966.50	33.68	1,570,495.58

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	26,886,707.94	99.97	49,999,329.16	99.85
1 至 2 年	137.26	0.00	43,968.62	0.09
2 至 3 年	8,966.00	0.03	7,353.94	0.01
3 年以上	435.90	0.00	22,960.00	0.05
合计	26,896,247.10	—	50,073,611.72	—

（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 20,182,592.69 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 75.05%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
建发物流集团有限公司	非关联方	9,979,969.31	37.11	2017 年	未到结算期

Fonterra Ingredients Limited/Fonterra Limited	非关联方	8,616,950.05	32.04	2017 年	未到结算期
广州优康食品科技有限公司	非关联方	569,951.54	2.12	2017 年	未到结算期
南京福来德国际贸易有限公司	非关联方	514,000.00	1.91	2017 年	未到结算期
全国海关税费电子支付系统东方支付平台	非关联方	501,721.79	1.87	2017 年	未到结算期
合计		20,182,592.69	75.05		

4、应收利息

（1）应收利息分类.

项目	年末余额	年初余额
定期存款	9,353,274.01	929,333.33
合计	9,353,274.01	929,333.33

说明：

①本项目年初余额 929,333.33 元，产生原因系广泽乳业在招商银行高新支行 7,800,000.00 元长期借款的质押保证金存款，保证期限与借款期限一致，借款期限为 3 年，自 2014 年 4 月起至 2017 年 4 月止，存款利率为 4.25%，结息方式为到期一次结息。质押合同号为招银长押【2014】0274 号。该笔款项已结清。

②本项目年末余额中 1,654,476.79 元，为广泽乳业在公主岭农村商业银行国家农业科技园区支行定期存款产生，签订协议存款合同 2017 年 7 月 21 日，存款本金为 110,000,000.00 元，协议年利率 3.9%，存款期限为一年；2017 年 10 月 24 日存款本金为 20,000,000.00 元，协议年利率 3.9%，存款期限为一年，利息计提方式分为两种，即系统自动计息和手工补记利息，按季手工补记协议利息。期末应收未收利息。

③本项目年末余额中 3,452,557.33 元，为本公司在公主岭农村商业银行国家农业科技园区支行定期存款产生，本公司分别于 2017 年 1 月 4 日、9 月 21 日、9 月 26 日、12 月 13 日签订协议存款合同，累计存款本金为 371,269,100.00 元，协议年利率 3.9%，存款期限为一年；利息计提方式分为两种，即系统自动计息和手工补记利息，按季手工补记协议利息。期末应收未收利息。

④本项目年末余额中 4,246,239.89 元，为吉林科技在公主岭农村商业银行国家农业科技园区支行定期存款产生，签订协议存款合同 2017 年 4 月 10 日，存款本金为 250,000,000.00 元，协议年利率 3.9%，存款期限为一年；利息计提方式分为两种，即系统自动计息和手工补记利息，按季手工补记协议利息。期末为应收未收利息。

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,004,269.62	100.00	143,420.20	3.58	3,860,849.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,004,269.62	100.00	143,420.20	3.58	3,860,849.42

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,567,927.53	100.00	673,951.78	3.12	20,893,975.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	21,567,927.53	100.00	673,951.78	3.12	20,893,975.75

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	3,834,431.94	115,032.96	3
1至2年	132,000.00	13,200.00	10
2至3年	18,658.00	5,597.40	30
3至4年	19,179.68	9,589.84	50
4至5年	-	-	
5年以上	-	-	
合计	4,004,269.62	143,420.20	—

（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-530,531.58元；本年收回或转回坏账准备金额0.00元。

（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

保证金及押金	1,399,138.18	281,179.68
法院暂扣款	348,480.22	948,480.22
往来款	12,070.59	56,172.00
其他	164,570.01	76,200.00
代垫	909,716.26	59,500.00
备用金	6,880.00	3,000.00
质保	128,958.00	134,558.00
代扣代缴	34,456.36	8,837.63
咨询费、保荐费	1,000,000.00	-
土地收储金	-	20,000,000.00
合计	4,004,269.62	21,567,927.53

（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
中华人民共和国天津新港海关	保证金及押金	1,050,528.69	1年以内	26.24	31,515.86
广州证券股份有限公司	咨询费、保荐费	1,000,000.00	1年以内	24.97	30,000.00
吉林省富锦建设集团有限公司	代垫款项	909,716.26	1年以内	22.72	27,291.49
吉林昌邑区法院	法院暂扣款	348,480.22	1年以内	8.70	10,454.41
京师嘉业商务服务（北京）有限公司	其他	121,909.75	1年以内	3.04	3,657.29
合计	—	3,430,634.92	—	85.67	102,919.05

6、存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,671,321.27		65,671,321.27
库存商品	48,860,028.68		48,860,028.68
在产品	3,347,061.05		3,347,061.05
周转材料	1,185,611.32		1,185,611.32
包装物	3,724,646.44		3,724,646.44
低值易耗品	60,251.63		60,251.63
发出商品	319,648.98		319,648.98
在途物资	2,976,648.66		2,976,648.66

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	126,145,218.03		126,145,218.03

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,177,192.90		34,177,192.90
库存商品	27,908,064.12		27,908,064.12
在产品	4,238,752.50		4,238,752.50
周转材料	1,003,676.33		1,003,676.33
包装物	499,299.61		499,299.61
低值易耗品	62,317.59		62,317.59
发出商品			
在途物资	27,735.01		27,735.01
合计	67,917,038.06		67,917,038.06

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税	1,300,460.29	887,570.03
待抵扣进项税	34,070,804.93	9,200,496.20
其他	622,624.89	
合计	35,993,890.11	10,088,066.23

说明：待抵扣进项税期末金额较大，原因系上海芝然乳品科技有限公司项目建设采购设备形成待抵扣进项税 26,642,174.09 元所致。

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	362,312,500.00		362,312,500.00	180,000,000.00		180,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	362,312,500.00		362,312,500.00	180,000,000.00		180,000,000.00
其他						

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
合计	362,312,500.00		362,312,500.00	180,000,000.00		180,000,000.00

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
北京兄弟之恒科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00					13.20	
长春市沣民乾始投资合伙企业(有限合伙)	150,000,000.00		13,687,500.00	136,312,500.00					24.96	13,687,500.00
长春市沣民坤厚投资合伙企业（有限合伙）		150,000,000.00		150,000,000.00					24.96	
吉林芝然乳品科技有限公司		46,000,000.00		46,000,000.00					10.00	
合计	180,000,000.00	196,000,000.00	13,687,500.00	362,312,500.00					—	13,687,500.00

说明：

①2016 年本公司全资子公司吉林科技投资北京兄弟之恒科技有限公司持股比例 13.20%，投资成本 3,000.00 万元，公司未对其构成重大影响。

②2016 年本公司全资子公司吉林科技投资长春市沣民乾始投资合伙企业(有限合伙)（以下简称沣民乾始）中间级份额，占总份额比例的 24.96%，投资成本 1.5 亿元，但本公司作为中间级有限合伙人在该公司投资决策委员会中不占有席位，也不参与其经营决策，公司在其中所认购份额为中间级合伙人份额，取得固定收益，因此未对其构成重大影响。

本公司作为中间级有限合伙人在 2017 年度收到沣民乾始按“长春市沣民乾始投资合伙企业（有限合伙）有限合伙协议之补充协议”约定分配的现金红利 1,368.75 万元，本公司基于谨慎性原则考虑，将报告期内收到的沣民乾始本期现金红利收入做冲减投资成本处理，该会计处理对本公司报告期内的净利润未产生影响。

经上述会计处理后，截止报告期末本公司对沣民乾始的账面投资成本减至 136,312,500.00 元，持股比例仍为 24.96%。

本公司分别在 2017 年 3 月 17 日的第九届董事会第二十一次会议决议和 2017 年 4 月 7 日的 2016 年年度股东大会决议的《关于公司及子公司日常关联交易的议案》中将沣民乾始 100%控股的吉林省牧硕养殖有限公司作为本公司的关联法人进行了披露。

③2017 年新增投资长春市沣民坤厚投资合伙企业(有限合伙)(以下简称沣民坤厚)中间级份额，占总份额比例的 24.96%，但本公司作为中间级有限合伙人在该公司投资决策委员会中不占有席位，也不参与经营决策，公司在其中所认购份额为中间级合伙人份额，取得固定收益，因此未对其构成重大影响。

沣民坤厚持股吉林广泽现代农业产业有限公司（以下简称广泽农业）48.9362%股权，广泽农业系本公司的关联法人。详见附注“十五其他重要事项 3”。

④2017 年转让原本公司全资控股子公司天津芝然（后更名为吉林芝然乳品科技有限公司，以下简称吉林芝然）90%股权后保留 10%股权，公司未对其构成重大影响。转让后本公司与另一方股东长春联鑫对吉林芝然进行了同比例增资，截止 2017 年 12 月 31 日本公司投资成本为 46,000,000.00 元。详见附注“十五、其他重要事项 1”。

9、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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	215,318,265.13	191,905,506.96	711,707.95	2,985,860.96	410,921,341.00
2、本年增加金额	14,012,554.69	88,834,089.52	2,286,821.72	2,959,205.55	108,092,671.48
（1）购置			2,153,563.50	2,944,109.88	5,097,673.38
（2）在建工程转入	14,012,554.69	88,834,089.52	133,258.22	15,095.67	102,994,998.10
3、本年减少金额				98,745.48	98,745.48
（1）处置或报废				98,745.48	98,745.48
4、年末余额	229,330,819.82	280,739,596.48	2,998,529.67	5,846,321.03	518,915,267.00
二、累计折旧					
1、年初余额	36,167,155.79	87,143,400.67	304,412.64	1,264,838.28	124,879,807.38
2、本年增加金额	3,301,963.31	17,968,550.36	597,792.97	870,713.83	22,739,020.47
（1）计提	3,301,963.31	17,968,550.36	597,792.97	870,713.83	22,739,020.47
3、本年减少金额				63,157.61	63,157.61
（1）处置或报废				63,157.61	63,157.61
4、年末余额	39,469,119.10	105,111,951.03	902,205.61	2,072,394.50	147,555,670.24
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	189,861,700.72	175,627,645.45	2,096,324.06	3,773,926.53	371,359,596.76
2、年初账面价值	179,151,109.34	104,762,106.29	407,295.31	1,721,022.68	286,041,533.62

10、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
稀奶油项目	5,355,603.21		5,355,603.21			
配送奶生产线扩建项目	5,449,145.56		5,449,145.56			
中新食品区创业园项目	3,803,370.15		3,803,370.15			
吉林市广泽乳品有限公司吉林中新食品区奶酪加工建设项目	16,784,279.34		16,784,279.34			
其他工程	5,372,693.19		5,372,693.19	9,587,675.37		9,587,675.37
上海芝然公司改扩建项目	156,648,714.85		156,648,714.85	85,066,197.70		85,066,197.70
合计	193,413,806.30		193,413,806.30	94,653,873.07		94,653,873.07

（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
吉林市广泽乳品有限公司吉林中新食品区奶酪加工建设项目	636,233,900.00		16,784,279.34			16,784,279.34
上海芝然公司改扩建项目	615,977,900.00	85,066,197.70	160,646,361.18	77,139,027.29	11,924,816.74	156,648,714.85
合计	1,252,211,800.00	85,066,197.70	177,430,640.52	77,139,027.29	11,924,816.74	173,432,994.19

（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
吉林市广泽乳品有限公司吉林中新食品区奶酪加工建设项目	2.64	2.64				自筹
上海芝然公司改扩建项目	39.89	39.89	2,584,271.25	2,288,732.25	1.42	自筹
合计	42.53	42.53	2,584,271.25	2,288,732.25	1.42	

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	58,663,519.05	2,769,859.84	100,000.00	57,785,198.65	119,318,577.54
2、本年增加金额	18,485,250.00	642,932.10			19,128,182.10
（1）购置	18,485,250.00	642,932.10			19,128,182.10
3、本年减少金额					
4、年末余额	77,148,769.05	3,412,791.94	100,000.00	57,785,198.65	138,446,759.64

项目	土地使用权	管理软件	专利权	非专利技术	合计
二、累计摊销					
1、年初余额	2,833,931.26	796,922.18	23,333.29	5,890,656.36	9,544,843.09
2、本年增加金额	1,810,322.76	543,331.25	9,999.96	5,029,466.32	7,393,120.29
（1）计提	1,810,322.76	543,331.25	9,999.96	5,029,466.32	7,393,120.29
3、本年减少金额					
4、年末余额	4,644,254.02	1,340,253.43	33,333.25	10,920,122.68	16,937,963.38
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	72,504,515.03	2,072,538.51	66,666.75	46,865,075.97	121,508,796.26
2、年初账面价值	55,829,587.79	1,972,937.66	76,666.71	51,894,542.29	109,773,734.45

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	32,517,330.68				360,584.85	32,156,745.83
吉林市广泽乳品有限公司	541,185.45					541,185.45
广泽乳业有限公司	422,351,500.93					422,351,500.93
合计	455,410,017.06				360,584.85	455,049,432.21

说明：2016 年度妙可蓝多（天津）食品科技有限公司（以下简称妙可蓝多）经审计税后归属于母公司所有者的净利润（扣除非经常性损益前后孰低）24,639,415.15 元，低于业绩承诺 25,000,000.00 元，按约定后续支付收购款减少 360,584.85 元，从而使合并价成本减少 360,584.85 元，使合并商誉减少 360,584.85 元。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
吉林市广泽乳品有限公司	541,185.45					541,185.45
合计	541,185.45					541,185.45

说明：期初商誉减值准备系上期资产置换后吉林乳品经营用地被政府征收，其预计可收回金额存在不确定性，导致其商誉 541,185.45 元全额计提减值准备形成。

13、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
装修费	104,250.04	6,431,823.72	225,561.57		6,310,512.19
设备租赁费		344,242.68			344,242.68
合计	104,250.04	6,776,066.40	225,561.57		6,654,754.87

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

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	5,350,459.12	1,335,070.40	13,054,673.02	3,209,159.37
可抵扣亏损	110,210,412.87	27,552,603.22	63,588,678.83	15,897,169.70
内部交易未实现利润	1,342,976.50	335,744.12	1,178,746.81	294,686.70
合计	116,903,848.49	29,223,417.74	77,822,098.66	19,401,015.77

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	47,970,098.92	11,992,524.73	59,680,305.71	12,852,457.64
可供出售金融资产公允价值变动				
合计	47,970,098.92	11,992,524.73	59,680,305.71	12,852,457.64

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	20,250.03	20,250.03
可抵扣亏损	17,404,070.16	21,549,092.39
合计	17,424,320.19	21,569,342.42

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年			
2019 年			
2020 年			

年份	年末余额	年初余额	备注
2021 年		21,549,092.39	
2022 年	17,424,320.19		
合计	17,424,320.19	21,549,092.39	

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	11,597,894.96	9,042,488.60
合计	11,597,894.96	9,042,488.60

16、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	30,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	188,648,580.00	560,475,629.04
信用借款		
合计	218,648,580.00	595,475,629.04

（2）短期借款明细

借款类别	贷款银行	注释	贷款金额（元）	合同约定借款期限	担保人/抵（质）押物
抵押借款	吉林柳河农村商业银行	①	30,000,000.00	2017/11/11-2018/11/10	房权证长房权字第 1120004061-64 号、1120004163-64 号，长国用（2013）第 091000098-100 号
保证借款	吉林春城农村商业银行股份	②	57,000,000.00	2017/2/14-2018/2/13	本公司
保证借款	吉林柳河农村商业银行股份有限公司	③	130,000,000.00	2017/1/20-2018/1/10	本公司
保证借款	招商银行股份有限公司天津分行南北大街支行	④	1,648,580.00	2017/1/22-2018/1/21	本公司、广泽乳业
合计			218,648,580.00		

说明：

①抵押借款： 2017 年 11 月 11 日广泽乳业与《吉林柳河农村商业银行签订借款合同》合同编号：20171110290728，取得借款 30,000,000.00 元，借款用于流动资金，借款期限 2017 年 11 月 11 日至 2018 年 11 月 10 日，到期一次还本。公司以房屋建筑物及土地使用权为抵押物，抵押物清

单：房权证长房权字第1120004061-64号、1120004163-64号，长国用（2013）第091000098-100号。截至2017年12月31日，借款余额为30,000,000.00元。

②保证借款： 2017年2月13日吉林科技与吉林春城农村商业银行股份有限公司签订的《人民币资金银团借款合同》（20170213001000），取得借款57,000,000.00元，借款用途为采购原材料，借款期限为2017年2月14日至2018年2月13日，上海广泽食品科技股份有限公司为其保证人，签订《保证担保合同》（20170213001002），承担的保证责任方式为连带责任保证。

③保证借款： 2017年1月20日吉林科技与吉林柳河农村商业银行股份有限公司签订的《人民币资金银团借款合同》（20170119002454），取得借款130,000,000.00元，借款用途为补充经营所需的流动资金，借款期限为2017年1月20日至2018年1月10日，上海广泽食品科技股份有限公司为其保证人，签订《保证担保合同》（20170120000004），承担的保证责任方式为连带责任保证。

④保证借款： 2016年9月21日吉林科技与招商银行股份有限公司天津分行南北大街支行签订的编号2016年信字第X18003号授信协议，授信额度为10,000,000.00元，款项用途：材料采购，授信期间为12个月，由本公司及广泽乳业为保证人，承担连带责任。2016年度招商银行天津分行短期借款借款金额3,475,629.04元，2017年度新增加借款4,170,768.00元，2017年度归还借款金额5,997,817.04元，期末借款金额为1,648,580.00元。

（3）已逾期未偿还的短期借款情况：本年末已逾期未偿还的短期借款总额为0元。

17、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,742,159.50	21,000,000.00
合计	3,742,159.50	21,000,000.00

说明：本年末已到期未支付的应付票据总额为0元。

18、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	102,444,028.21	88,070,990.63
1—2年（含）	8,304,935.08	2,153,241.15
2—3年（含）	90,884.74	577,390.59
3年以上	1,271,015.23	1,236,196.13
合计	112,110,863.26	92,037,818.50

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因

吉林省城工建筑工程有限公司	6,553,046.33	1-2年	未到结算期
合计	6,553,046.33		

19、预收款项

（1）预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	7,061,256.02	2,464,006.67
1—2年（含）	1,108,154.21	16,991.98
2—3年（含）	5,727.25	44,578.30
3年以上	30,340.81	14,014.33
合计	8,205,478.29	2,539,591.28

（2）账龄超过1年的重要预收款项：无。

20、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	8,195,472.59	106,359,750.89	102,273,776.26	12,281,447.22
二、离职后福利-设定提存计划	505,899.33	9,303,989.45	9,071,536.12	738,352.66
三、辞退福利		378,163.54	378,163.54	
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,701,371.92	116,041,903.88	111,723,475.92	13,019,799.88

（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	7,857,638.22	93,421,647.59	89,810,795.04	11,468,490.77
2、职工福利费	97,000.00	4,829,362.84	4,544,927.43	381,435.41
3、社会保险费	43,138.66	4,484,604.53	4,395,523.16	132,220.03
其中：医疗保险费	40,704.25	3,837,831.12	3,761,343.45	117,191.92
工伤保险费	551.20	322,794.42	320,841.04	2,504.58
生育保险费	1,883.21	323,978.99	313,338.67	12,523.53
4、住房公积金	197,695.71	2,795,244.33	2,822,452.04	170,488.00
5、工会经费和职工教育经费		828,891.60	700,078.59	128,813.01
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	8,195,472.59	106,359,750.89	102,273,776.26	12,281,447.22

（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	481,841.39	9,001,471.81	8,772,292.46	711,020.74
2、失业保险费	24,057.94	302,517.64	299,243.66	27,331.92
3、企业年金缴费				
合计	505,899.33	9,303,989.45	9,071,536.12	738,352.66

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的20%、0.7%（此为一般情况，各地区间略有不同）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。

21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	230,466.60	4,568,788.98
企业所得税	1,991,295.69	1,920,971.15
城市维护建设税	16,132.68	403,387.46
土地使用税	50,444.40	-
个人所得税	42,011.17	156,302.72
教育费附加	6,914.00	172,880.34
地方教育费附加	4,609.32	115,253.57
印花税	81,317.10	26,097.90
防洪费（水利建设基金）		22,142.83
合计	2,423,190.96	7,385,824.95

22、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,628,799.50	1,362,537.07
短期借款应付利息	2,708.31	120,048.10
合计	1,631,507.81	1,482,585.17

23、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
保证金及押金	7,460,455.28	4,472,864.20
借款	110,000,000.00	35,350,254.96
其他	398,134.64	1,629,339.86
股权收购款	-	16,800,000.00
往来款	5,605,382.64	

项目	年末余额	年初余额
股权激励	60,812,000.00	
合计	184,275,972.56	58,252,459.02

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

24、一年内到期的非流动负债

（1）一年内到期的非流动负债：

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	31,000,000.00	38,800,000.00
合计	31,000,000.00	38,800,000.00

（2）一年内到期的长期借款明细：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	年末金额	年初金额
招商银行高新支行	2014/4/30	2017/4/30	人民币	6.15%	0.00	7,800,000.00
上海浦发银行长春分行	2014/5/30	2018/12/30	人民币	5.25%	20,000,000.00	20,000,000.00
招商银行高新支行	2016/9/5	2018/9/20	人民币	6.175%	10,000,000.00	10,000,000.00
吉林春城农村商业银行股份有限公司	2016/3/25	2018/3/23	人民币	6.175%	1,000,000.00	1,000,000.00
合计					31,000,000.00	38,800,000.00

说明：

①2014 年 4 月 30 日，广泽乳业与招商银行长春高新支行签订招银长押[2014]0146 号借款合同，取得人民币 7,800,000.00 元长期借款，借款用途用于采购生产材料，借款期限 3 年，即 2014 年 4 月 30 日至 2017 年 4 月 30 日，到期一次还本付息。公司以自有资金 8,200,000.00 元的定期保证金提供质押担保，质押合同招银长押[2014]0274 号，质押期限与借款期限一致，为 2014 年 4 月 30 日至 2017 年 4 月 30 日。2016 年全部计入 1 年内到期的非流动负债科目，截至 2017 年 12 月 31 日，此笔借款 7,800,000.00 元已经归还。

②本报告期末将一年内到期的“长期借款-抵押借款”30,000,000.00 元，重分类至本项目列报，详见附注六、25 说明③④。

③本报告期末将一年内到期的“长期借款-保证借款”1,000,000.00 元，重分类至本项目列报，详见附注六、25 说明①。

25、长期借款

（1）长期借款：

项目	注释	年末余额	年初余额
质押借款	③	5,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	②⑤	226,359,999.88	95,000,000.00

项目	注释	年末余额	年初余额
保证借款	①④	636,420,000.00	37,420,000.00
信用借款			
合计		867,779,999.88	152,420,000.00

（2）长期借款明细：

贷款单位	注释	借款起始日	借款终止日	币种	利率	年末金额	年初金额
吉林春城农村商业银行股份有限公司	①	2016/3/25	2021/3/23	人民币	6.18%	36,420,000.00	37,420,000.00
中国光大银行上海金山支行	②	2017/2/13	2019/6/27	人民币	5.15%	1,900,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/3/15	2019/12/27	人民币	5.15%	13,477,475.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/4/1	2019/12/27	人民币	5.15%	1,000,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/5/8	2019/12/27	人民币	5.15%	1,000,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/6/2	2019/12/27	人民币	5.88%	1,030,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/6/12	2019/12/27	人民币	5.88%	1,140,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/6/29	2020/6/27	人民币	5.88%	660,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/7/3	2020/12/27	人民币	5.88%	18,998,364.56	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/7/24	2020/12/27	人民币	5.88%	8,155,230.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/7/28	2021/6/27	人民币	5.88%	7,533,300.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/8/2	2021/12/27	人民币	5.88%	14,566,965.02	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/8/9	2021/12/27	人民币	5.88%	1,412,148.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/8/16	2021/12/27	人民币	5.88%	2,500,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/8/24	2021/12/27	人民币	5.88%	5,970,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/9/4	2021/12/27	人民币	5.88%	795,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/9/19	2021/12/27	人民币	5.88%	25,440,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/9/28	2021/12/27	人民币	5.88%	5,386,929.89	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/10/10	2022/12/27	人民币	5.88%	11,950,000.00	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/10/17	2022/12/27	人民币	6.42%	3,210,000.00	

中国光大银行上海金山支行	②	2017/10/24	2022/12/27	人民币	6.42%	4,027,612.41	
中国光大银行上海金山支行	②	2017/11/8	2022/12/27	人民币	6.42%	16,206,975.00	
小计	②					146,359,999.88	
上海浦发银行长春分行	③	2014/5/30	2019/5/30	人民币	5.25%	5,000,000.00	20,000,000.00
上海浦发银行长春分行	③	2014/5/30	2019/5/30	人民币	5.25%	0	5,000,000.00
招商银行高新支行	④	2016/9/5	2019/9/5	人民币	6.175%	80,000,000.00	90,000,000.00
吉林省信托有限公司	⑤	2017/12/12	2019/12/11	人民币	7.75%	600,000,000.00	
合计						867,779,999.88	152,420,000.00

说明：

①2016 年 3 月 23 日，吉林科技与吉林春城农商银行签订的《并购贷款合同》（20160322000112），贷款金额：43,000,000.00 元，合同期限 2016 年 3 月 25 日至 2021 年 3 月 24 日，合同约定固定年利率 6.175%，款项用途：收购妙可蓝多股权；本公司为其保证人，签订《保证担保合同》（20160322000113）承担的保证责任方式为连带责任保证。2016 年 6 月 1 日已还款 4,580,000.00 元，期末余额（保证借款）为 38,420,000.00 元。合同预定还款计划为 2017 年 3 月 23 日还款 1,000,000.00 元、2018 年 3 月 23 日还款 1,000,000.00 元，2019 年 3 月 23 日还款 1,000,000.00 元、2020 年 3 月 23 日还款 10,000,000.00 元、2021 年 3 月 23 日偿还剩余全部款项。2017 年 12 月 31 日将于 1 年以内到期的借款 1,000,000.00 元计入非流动负债，期末长期借款（保证借款）余额为 36,420,000.00 元。

②上海芝然乳品科技有限公司（以下简称上海芝然）与中国光大银行上海金山支行于 2016 年 12 月 28 日签订的《固定资产暨项目融资借款合同》，合同编号：3677082016002，合同贷款金额 5 亿元，合同项目贷款期限：自 2016 年 12 月 28 日至 2024 年 12 月 27 日止，分期还款付息，贷款用途：用于固定资产投资项目上海奉贤区工业路 899 号奶酪生产项目建设，本公司及本公司下属孙公司上海芝然和子公司吉林科技为该借款签订的保证合同、抵押合同和质押合同分别为：

保证合同：2016 年 12 月 28 日，本公司签订以《固定资产暨项目融资借款合同》为主的保证合同提供连带责任担保，保证期间为自主合同约定的主合同债务人履行主合同项下债务期限届满之日起两年，保证合同编号：3677082016002-1；

抵押合同：2016 年 12 月 28 日，上海芝然以自有的合法房产为贷款抵押担保，合同编号：3677082016002-2，以其位于奉贤区工业路 899 号的厂房做为抵押物，房屋所有权证编号：沪房地奉字（2016）第 009650 号，承诺中国光大银行上海金山支行为唯一抵押权人，抵押物经抵押人和抵押权人双方一致确认，在该合同签订之日的价值为 57,200,000.00 元；

质押合同：2016 年 12 月 28 日，吉林科技与中国光大银行上海金山支行签订的质押合同，编号：3677082016002-3，确保《固定资产暨项目融资借款合同》为主合同的履行以 1 亿股权出质担保，担保金额 97,578,952.16 元。

截至2016年12月31日，该笔借款余额为0，截至2017年12月31日，发生借款合计为146,692,524.88元，2017年3月15日还款332,525.00元，期末长期借款（抵押借款）余额为146,359,999.88元。

③2014年5月30日，广泽乳业与上海浦发银行长春分行签订BC2014052900001745，取得人民币70,000,000.00万。借款用途用于设备采购等项目支出，借款期限为5年，即从2014年5月30日至2019年5月30日，分期偿还。公司以自有机器设备提供最高额50,000,000.00元抵押担保；关联公司长春国兴信用担保投资有限公司以人民币20,000,000.00元质押保证金提供最高额20,000,000.00元质押担保，同时提供最高额20,000,000.00元保证担保，保证合同保证期间为每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后的两年；关联公司广泽地产集团股份有限公司以其持有的吉林省广泽地产有限公司20,000,000.00元股权为长春国兴信用担保投资有限公司提供20,000,000.00元最高额反担保质押。截至2016年12月31日，借款余额20,000,000.00元将于一年内到期，2016年12月31日长期借款余额为25,000,000.00元。截至2017年12月31日，借款余额20,000,000.00元将于一年内到期，2017年12月31日长期借款（质押借款）余额为5,000,000.00元。

④2016年9月5日，广泽乳业与招商银行高新支行签订[2016]0246号借款合同，取得人民币借款100,000,000.00元，借款用途用于置换中行贷款，借款期限为3年，即从2016年9月5日至2019年9月5日，按季度分期偿还。广泽乳业以自有房屋建筑物以及土地使用权提供最高额100,000,000.00元抵押担保，抵押合同招银长押[2016]0588号，抵押期限与借款期限一致，为2016年9月5日至2019年9月5日。截至2016年12月31日，借款余额10,000,000.00元将于一年内到期，期末余额为90,000,000.00元。截至2017年12月31日，借款余额10,000,000.00元将于一年内到期，期末余额为80,000,000.00元。

⑤2017年12月12日由吉林省信托有限公司与委托人甘肃银行股份有限公司签署了编号为JLXT2017251《吉信·融通291号广泽股份信托贷款单-资金信托计划资金信托合同》，设立了吉信·融通291号广泽股份信托贷款单-资金信托计划，柴琇、崔民东作为上海广泽食品科技股份有限公司的担保人，将信托合同中约定的资金贷给上海广泽食品科技股份有限公司，金额为600,000,000.00元，贷款用途用于补充日常经营所需流动资金，期限为两年，年利率7.75%，信托财产专户为：吉林公主岭农村商业银行国家农业科技园区支行，借款期末余额为600,000,000.00元。

26、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	期初金额	本期增加	与资产相关		是否实际收到
			递延收益	冲减资产账面价值	
固定资产贴息	4,046,750.06		4,046,750.06		
天津经济技术开发区管委会关于2016年度企业构建和谐劳动关系财政支持		100,000.00			是

补助项目	期初金额	本期增加	与资产相关		是否实际收到
			递延收益	冲减资产账面价值	
2017年天津市创新创业大赛暨第六届中国创新创业大赛（天津赛区）		50,000.00			是
2017年天津市中小企业“专精特新”产品奖励		300,000.00			是
滨海新区促进制造业提质增效三年计划政策奖励		300,000.00			是
天津经济技术开发区“2016年度构建和谐劳动关系‘三个一’行动”奖励		10,000.00			是
扶持企业生产发展基金	15,910,000.00		15,910,000.00		
中小企业发展专款（技改补贴收入）		1,084,000.00	1,084,000.00		是
资产贷款贴息		1,020,000.00			是
安置残疾人就业增值税即征即退		18,902,800.00			是
贷款担保费补贴款		60,000.00			是
办公场所政府免租金		1,098,650.00			是
合计	19,956,750.06	22,925,450.00	21,040,750.06		——

（续）

补助项目	期初金额	本期增加	与收益相关				是否实际收到
			递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
固定资产贴息	4,046,750.06						
天津经济技术开发区管委会关于2016年度企业构建和谐劳动关系财政支持		100,000.00			100,000.00		是
2017年天津市创新创业大赛暨第六届中国创新创业大赛（天津赛区）		50,000.00			50,000.00		是
2017年天津市中小企业“专精特新”产品奖励		300,000.00			300,000.00		是
滨海新区促进制造业提质增效三年计划政策奖励		300,000.00			300,000.00		是
天津经济技术开发区“2016年度构建和谐劳动关系‘三个一’行动”奖励		10,000.00			10,000.00		是
扶持企业生产发展基金	15,910,000.00						
中小企业发展专款（技改补贴收入）		1,084,000.00					是
资产贷款贴息		1,020,000.00				1,020,000.00	是
安置残疾人就业增值税即征即退		18,902,800.00		18,902,800.00			是
贷款担保费补贴款		60,000.00				60,000.00	是
办公场所政府免租金		1,098,650.00				1,098,650.00	是
合计	19,956,750.06	22,925,450.00		18,902,800.00	760,000.00	2,178,650.00	——

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
固定资产贴息	资产相关		404,666.69	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
天津经济技术开发区管委会关于2016年度企业构建和谐劳动关系财政支持	收益相关		100,000.00	
2017年天津市创新创业大赛暨第六届中国创新创业大赛（天津赛区）	收益相关		50,000.00	
2017年天津市中小企业“专精特新”产品奖励	收益相关		300,000.00	
滨海新区促进制造业提质增效三年计划政策奖励	收益相关		300,000.00	
天津经济技术开发区“2016年度构建和谐劳动关系‘三个一’行动”奖励	收益相关		10,000.00	
扶持企业生产发展基金	资产相关		0.00	
中小企业发展专款（技改补贴收入）	资产相关		0.00	
资产贷款贴息	收益相关			1,020,000.00
安置残疾人就业增值税即征即退	收益相关	18,902,800.00		
贷款担保费补贴款	收益相关			60,000.00
办公场所政府免租金	收益相关			1,098,650.00
合计	——	18,902,800.00	1,164,666.69	2,178,650.00

说明：1、详见十七、4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料。

27、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	4,046,750.06		404,666.69	3,642,083.37	固定资产贴息
政府补助	15,910,000.00			15,910,000.00	扶持企业生产发展基金
政府补助		1,084,000.00		1,084,000.00	中小企业发展专款（技改补贴收入）
合计	19,956,750.06	1,084,000.00	404,666.69	20,636,083.37	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
固定资产贷款贴息	4,046,750.06		404,666.69				3,642,083.37	资产相关
扶持企业生产发展基金	15,910,000.00						15,910,000.00	资产相关
中小企业发展专款（技改补贴收入）		1,084,000.00					1,084,000.00	资产相关
合计	19,956,750.06	1,084,000.00	404,666.69	0.00	0.00	0.00	20,636,083.37	

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	399,238,045.00	11,360,000.00				11,360,000.00	410,598,045.00

说明：本报告期增加股本 11,360,000.00 元，为员工股权激励所致。

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,624,774,356.91	48,914,500.00		1,673,688,856.91
其他资本公积		12,888,800.00		12,888,800.00
合计	1,624,774,356.91	61,803,300.00		1,686,577,656.91

说明：期初资本公积 1,624,774,356.91 元系本公司以前年度筹资活动形成，本公司 2016 年企业合并因资产置换由反向合并变为正向合并，因此体现资本公积 1,624,774,356.91 元

本期增加股本溢价 48,914,500.00 元为本期实施股权激励的限制性股票的授予价格与限制性股票股本和实施限制性股票激励计划费用之差形成；本期增加的其他资本公积 12,888,800.00 元为本公司在资产负债表日将确认的以权益结算的股份支付费用总额计入其他资本公积而形成。（详见附注“十二、股份支付”）

30、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励		60,812,000.00		60,812,000.00
合计		60,812,000.00		60,812,000.00

说明：2017 年本公司实施的限制性股票激励计划分两次进行，其中：

首次限制性股票授予日：2017 年 5 月 15 日；限制性股票授予数量：930.00 万股；授予价格：5.52 元/股；首次授予对象为 62 人，首次授予数量占本公司本次授予前已发行股份 39,923.80 万股的 2.3294%。

预留部分限制性股票授予日：2017 年 11 月 24 日；预留部分限制性股票授予数量：206.00 万股；预留部分限制性股票的授予价格为每股 4.60 元；预留部分授予对象为 30 人，预留部分授予数量占本次授予前已发行股份 40,856.80 万股的 0.5042%

2017 年度本公司因实施限制性股票激励计划而产生的累计库存股占已发行股份的总比例为 2.7667%。（详见附注“十二、股份支付”）

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	70,545,023.35			70,545,023.35
合计	70,545,023.35			70,545,023.35

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

本年度母公司单体净利润为-56,549,432.88元，未计提盈余公积。

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-934,631,224.15	499,370,148.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-934,631,224.15	499,370,148.74
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,278,596.39	32,210,071.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
反向合并转换为正向合并		-1,169,689,694.45
资产置换		-296,521,750.38
年末未分配利润	-930,352,627.76	-934,631,224.15

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本明细表

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	978,915,084.75	754,894,776.71	503,446,254.09	368,143,254.74
其他业务	3,082,997.96	2,477,073.95	8,122,902.35	6,600,881.99
合计	981,998,082.71	757,371,850.66	511,569,156.44	374,744,136.73

（2）营业收入和营业成本按类别划分明细表

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
液态奶类	425,495,236.42	283,335,005.72	219,193,095.75	144,076,788.85
奶酪类	193,187,500.71	126,657,637.19	133,448,771.56	82,431,941.76
贸易产品	360,232,347.62	344,902,133.80	44,546,951.42	30,127,833.35
其他	3,082,997.96	2,477,073.95	8,122,902.35	6,600,881.99
自制铁矿粉			100,154,535.47	107,037,995.10
其他矿业公司业务			6,102,899.89	4,468,695.68
合计	981,998,082.71	757,371,850.66	511,569,156.44	374,744,136.73

34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额

营业税	-	390,948.00
城建税	1,701,039.77	2,125,668.72
教育费附加	761,961.29	936,570.79
地方教育费附加	489,379.86	690,664.45
房产税	2,015,405.06	1,083,160.14
印花税	913,389.20	883,968.15
防洪基金	513,934.93	599,753.32
车辆使用税	960.00	640.00
土地使用税	406,763.65	333,956.52
合计	6,802,833.76	7,045,330.09

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资附加及劳务费	37,028,094.40	9,308,486.26
折旧费	1,373,151.00	256,722.78
差旅费	3,317,011.66	1,590,470.88
广告费	7,412,950.62	3,538,666.16
装卸运输费用	13,988,167.41	7,612,445.59
仓储费	882,631.56	850,389.80
其他	489,988.96	1,803,476.78
配送服务费用	14,757,686.81	
港杂费		110,739.50
促销管理费	40,398,708.27	8,296,011.93
服务费	2,850,695.47	3,018,732.47
合计	122,499,086.16	36,386,142.15

36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资附加及劳务费	31,540,800.58	35,697,234.20
股权激励	12,888,800.00	
办公费	1,516,091.03	2,980,794.45
交通费	446,088.25	578,285.47
招待费	939,714.39	1,278,076.04
差旅费	1,815,234.99	2,884,351.29

项目	本年发生额	上年发生额
运输费、装卸费	362,125.56	
折旧摊销费	7,377,743.88	12,089,759.52
研究开发费	7,182,145.10	10,065,604.02
技术服务费	58,838.82	
税金	-	785,750.74
租赁费	484,748.22	1,231,673.10
维修费	6,682,768.96	4,502,466.67
中介机构费	6,831,437.55	19,408,270.83
服务费	1,259,194.77	
检验检测费	205,429.78	
物料消耗费	995,407.00	1,520,155.41
能源费用	1,618,198.78	537,752.10
治安消防费	159,816.38	
其他	677,932.08	832,294.37
仓储费	798,899.59	
矿产资源补偿费		114,924.52
水资源补偿费		445,782.31
停产费用		3,246,307.86
置出资产其他费用		9,068,324.75
开办费		1,860,153.38
合计	83,841,415.71	109,127,961.03

说明：本公司与上海市奉贤区金汇镇人民政府（以下简称金汇镇政府）签订租赁协议，鉴于本公司对当地的税收贡献，作为招商引资的优惠条件，金汇镇政府将金台大厦 9 层给与本公司办公免费使用。经测算金台大厦 9 层面积约为 1075 平方米，对现有租户的租赁价格为 2.8 元每平方米/每天，2017 年全年租金约为 1,098,650.00 元，本公司将免租金业务视同政府给予的经济补偿政策，做为一项日常经济业务，按照净额法冲减管理费用-租赁费 1,098,650.00 元。

37、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	66,947,419.62	33,247,744.29
减：利息收入	33,935,530.38	13,473,519.11
汇兑损益	135,472.53	611,575.89
银行手续费	1,743,257.16	

项目	本年发生额	上年发生额
其他（贷款担保费补贴款）	-60,000.00	739,739.91
合计	34,830,618.93	21,125,540.98

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,105,233.46	13,393,786.47
存货跌价损失		-239,511.23
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		541,185.45
其他		
合计	1,105,233.46	13,695,460.69

39、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置子公司产生的投资收益	1,480,419.72	52,232,956.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	23,923,963.30	8,135,940.27
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-24,029,252.45	-8,180,065.25
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		3,796,480.31
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
银行理财收益		184,898.88
合计	1,375,130.57	56,170,210.27

40、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
安置残疾人就业增值税即征即退	18,902,800.00		
合计	18,902,800.00		

说明：详见十七、4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料。

41、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	198,273.98	788.35	198,273.98
其中：固定资产处置利得	198,273.98	788.35	198,273.98
政府补助	1,164,666.69	12,974,502.42	1,164,666.69
其他	344,755.99	568,117.51	344,755.99
专项储备	-	16,634,850.05	-
合计	1,707,696.66	30,178,258.33	1,707,696.66

计入当期损益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	资产相关/收益相关
固定资产贷款贴息	404,666.69	113,249.94	资产相关
天津经济技术开发区管委会关于2016年度企业构建和谐劳动关系财政支持	100,000.00		收益相关
2017年天津市创新创业大赛暨第六届中国创新创业大赛（天津赛区）	50,000.00		收益相关
2017年天津市中小企业“专精特新”产品奖励	300,000.00		收益相关
滨海新区促进制造业提质增效三年计划政策奖励	300,000.00		收益相关
天津经济技术开发区“2016年度构建和谐劳动关系‘三个一’行动”奖励	10,000.00		收益相关
尾矿资源综合利用项目补助		117,646.93	
选矿系统能量优化节能改造项目补助		44,925.31	
污水深度处理回用工程补助		75,818.71	
地下采空区高浓度尾砂胶结填充技术改造工程补助		280,073.93	
水资源循环自动控制应用系统项目		25,000.00	
信息产业发展项目		44,117.65	
节能降耗项目		135,000.00	
社会保险费补贴		42,118.71	
安全生产专项资金补助		100,000.00	
专利奖励补助		460,200.00	
应急救援标准化试点补助		1,000,000.00	
就业补助金		1,000.00	

工业企业太阳能热力系统项目、系统节能		25,250.00	
企业文化建设专项资金		350,000.00	
创造优势企业奖励资金		50,000.00	
专利费用奖励		5,280.00	
技术研究与开发		500,000.00	
开发区专利资助费		8,000.00	
购土地使用权补偿款		1,048,313.20	
东北老工业基地调整改造项目建设		1,000,000.00	
安置残疾人就业增值税即征即退		7,548,508.04	
合计	1,164,666.69	12,974,502.42	

说明：详见十七、4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料。

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	303,249.42	12,307,090.53	303,249.42
其中：固定资产处置损失	303,249.42	354,191.15	303,249.42
在建工程处置损失		11,380,179.62	
无形资产处置损失	-	572,719.76	-
对外捐赠	64,102.12	1,113,760.57	64,102.12
退回政府补助		7,000,000.00	
其他	111,849.87	364,899.19	111,849.87
合计	479,201.41	20,785,750.29	479,201.41

43、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,309,119.59	2,593,064.81
递延所得税费用	-12,534,246.13	-19,138,292.78
合计	-7,225,126.54	-16,545,227.97

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-2,946,530.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-736,632.54
子公司适用不同税率的影响	-573,980.79
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-9,824,879.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,096,694.51

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,578,118.33
本年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	4,391,790.41
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-7,225,126.54

44、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
单位往来款	3,073,325.75	84,328,470.66
利息收入	25,514,896.26	12,544,185.78
补贴收入	3,104,000.00	28,725,106.75
其他	679,962.95	1,535,313.18
合计	32,372,184.96	127,133,076.37

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他单位往来款	8,807,176.67	44,367,571.82
管理费用支出	18,669,879.58	37,386,799.18
营业费用支出	56,767,445.29	13,463,432.40
营业外支出	48,528.00	
银行手续费	1,672,138.31	
其他	740,001.90	7,798,238.33
合计	86,705,169.75	103,016,041.73

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	0.00	9,202,385.45
合计	0.00	9,202,385.45

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司流出	245,903.01	0.00
合计	245,903.01	0.00

本期支付其他与投资活动有关的现金说明：该款项为处置天津芝然流出现金 245,903.01 元。

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额

项目	本年发生额	上年发生额
企业借款	51,600,000.00	75,892,253.75
合计	51,600,000.00	75,892,253.75

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：本期收到的款项为吉林省乳业集团有限公司 50,000,000.00 元、吉林省凯际经贸有限公司 1,600,000.00 元借款。

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他单位往来	53,201,347.92	447,878,957.59
合计	53,201,347.92	447,878,957.59

支付其他与筹资活动有关的现金说明：本期支付的款项主要为支付吉林省乳业集团有限公司 50,051,716.67 元借款及利息。

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,278,596.39	31,552,531.05
加：资产减值准备	1,105,233.46	13,695,460.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,739,020.47	24,647,415.28
无形资产摊销	7,393,120.29	9,318,543.17
长期待摊费用摊销	1,044,778.92	80,940.06
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）		10,357,972.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	104,975.44	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	66,947,419.62	33,247,744.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,375,130.57	-56,170,210.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,822,401.97	40,518,998.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-859,932.91	9,133,101.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-58,228,179.97	-14,701,777.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,273,552.06	45,997,066.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,539,736.89	-57,714,722.22
其他	12,888,800.00	
经营活动产生的现金流量净额	-38,596,989.78	89,963,063.43

补充资料	本年金额	上年金额
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：		
现金的年末余额	796,305,559.61	776,598,069.04
减：现金的年初余额	776,598,069.04	353,096,944.35
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	19,707,490.57	423,501,124.69

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

本期内未发生。

（3）本年收到的处置子公司的现金净额

处置天津芝然乳品科技有限公司流出现金245,903.01元。

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	796,305,559.61	776,598,069.04
其中：库存现金	5,009.70	19,625.31
可随时用于支付的银行存款	792,435,239.31	776,565,843.73
可随时用于支付的其他货币资金	3,865,310.60	12,600.00
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		
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	796,305,559.61	776,598,069.04
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		

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,775,074.92	银行担保函保证金存款
固定资产	183,407,706.47	房屋建筑物及机器设备抵押
无形资产	18,376,518.31	土地使用权抵押

项目	年末账面价值	受限原因
合计	212,559,299.70	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

公司本年未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

公司本年未发生同一控制下企业合并

3、反向购买

公司本年未发生反向购买

4、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
天津芝然	0	90%	对外转让	2017 年 4 月 20 日	工商股东变更登记手续完成之日	1,480,419.72

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
天津芝然	10%	700.00 万元	—	—	—	0

说明：详细情况见附注“十五、其他重要事项”

5、其他原因的合并范围变动

本期新增合并单位 1 家

（1）子公司广泽乳业本期投资设立妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司，注册资本 5,000.00 万元人民币，持股比例 100%，于 2017 年 7 月 6 日至 2017 年 12 月 31 日共缴纳出资款 950.00 万元人民币，根据企业章程本期将其纳入合并报表范围。

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	
广泽乳业有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	乳制品	100		资产置换
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	天津市	天津市	乳制品	100		投资设立
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市	乳制品	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
吉林省广泽乳品科技有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	乳制品	100		投资设立
妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	天津市	天津市	乳制品	100		购入
上海芝然乳品科技有限公司	上海市	上海市	乳制品	100		投资设立
北京广泽乳品科技有限公司	北京市	北京市	乳制品	100		投资设立
吉林市广泽乳品有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市	乳制品	100		资产置换

说明：①妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司和妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司为广泽乳业的全资子公司；

②妙可蓝多和上海芝然为吉林科技的全资子公司。

（2）重要的非全资子公司

本公司本年无非全资子公司。

九、与金融工具相关的风险

无

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本企业的持股比例（%）	实际控制人对本企业的表决权比例（%）
柴琇	17.54	17.54

2、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
祝成芳	董事
白丽君	董事
陈运	关键管理人员
任松	关键管理人员
刘宗尚	关键管理人员
郭永来	关键管理人员
胡彦超	关键管理人员
计　平	监事会主席
崔民东	实际控制人配偶
崔薪瞳	实际控制人子女
崔家瑞	实际控制人子女

董方军	持有上市公司5%以上股份的自然人股东
亓　瑛	持有上市公司5%以上股份的自然人股东
广泽投资控股集团有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省牧硕养殖有限公司	本公司投资沣民乾始基金控制企业
长春国兴信用担保投资有限公司	白丽君任董事
山东华联矿业股份有限公司	祝成芳任董事
吉林省家和投资有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省广泉小额贷款有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省天达资产管理有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
北康酿造食品有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省东秀投资有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
广泽投资控股集团有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省乳业集团有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省广泽农业综合开发建设有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林广泽现代农业产业有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省广泽牧业发展有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业
吉林省泽元房地产开发有限公司	柴琇和/或崔民东控制的企业

说明：由于在合并层面公司其他关联方数量繁多，因此只披露本期与合并层面各公司有交易或往来的关联方和重要的关联方。

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
吉林省牧硕养殖有限公司	提供原料乳	45,520,458.64	

说明：本公司2017年度向关联方吉林省牧硕养殖有限公司采购原料奶主合同内约定数量，按市场价格定价；超过主合同数量的原料乳，根据市场价格变动和广泽乳业实际需求，经双方协商确定超量部分的原料乳价格，进行采购。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
吉林省广泉小额贷款有限公司	销售商品	1,992.30	0
吉林省天达资产管理有限公司	销售商品	1,237.59	0
吉林省泽元房地产开发有限公司	销售商品	59,572.65	0
北康酿造食品有限公司	销售备件	2,731.63	0

（2）关联担保情况

①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
长春国兴信用担保投资有限公司	20,000,000.00	2014/5/30	2019/5/30	否
柴琇、崔民东	500,000,000.00	2016/12/5	2017/12/4	是
柴琇、崔民东	280,000,000.00	2017/4/7	2017/12/7	是
柴琇、崔民东	110,000,000.00	2017/12/7	2018/3/31	否
柴琇、崔民东	600,000,000.00	2017/12/13	2019/12/12	否

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
山东华联矿业股份有限公司	280,000,000.00	2017/4/10	2018/3/31	本期拆入资金
吉林省乳业集团有限公司	24,000,000.00	2017/2/17	2017/2/24	本期拆入资金
吉林省乳业集团有限公司	26,000,000.00	2017/2/17	2017/2/27	本期拆入资金
拆出：				
山东华联矿业股份有限公司	30,000,000.00	2017/1/23	不适用	偿还前期拆入资金
山东华联矿业股份有限公司	170,000,000.00	2017/5/5	不适用	偿还本期拆入资金
广泽投资控股集团有限公司	1,102,831.25	2017/3/20	不适用	偿还前期拆入资金
吉林省乳业集团有限公司	50,000,000.00	2017/2/24	不适用	偿还本期拆入资金

说明：2017 年度，公司共支付因资金拆借的利息 9,653,907.66 元,其中向华联矿业支付利息 9,602,190.99 元；向吉林省乳业集团支付利息 51,716.67 元。

（4）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,172,979.87	9,548,810.71

（5）其他关联交易

2017 年 3 月 23 日支付吉林省乳业集团有限公司 20 万元，用于偿还前期代垫审计费用。

4、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
吉林省牧硕养殖有限公司	5,564,112.05	7,705,091.16
合计	5,564,112.05	7,705,091.16
其他应付款：		
白丽君		36,506.50
陈运		90,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
广泽投资控股集团有限公司		1,102,831.25
吉林省乳业集团有限公司		200,000.00
山东华联矿业股份有限公司	110,000,000.00	31,876,333.39
合计	110,000,000.00	33,305,671.14

5、关联方承诺

无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	1,136.00 万股限制性股票
公司本年行权的各项权益工具总额	本年尚未到行权期
公司本年失效的各项权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

说明：本公司于 2017 年 4 月 7 日召开公司 2016 年年度股东大会，审议并通过《上海广泽食品科技股份有限公司<2017 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》。2017 年 5 月 15 日，公司召开第九届董事会第二十五次会议，审议通过《关于调整公司股权激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。基于上述，公司董事会在报告期内实施并完成了限制性股票的授予工作。本激励计划授予对象包括公司（含子公司）任职的符合条件的董事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员。本激励计划分两次实施，共授予 1,136.00 万股限制性股票，其中：

首次限制性股票授予日：2017 年 5 月 15 日；限制性股票授予数量：930.00 万股；授予价格：5.52 元/股；首次授予对象为 62 人。

预留部分限制性股票授予日：2017 年 11 月 24 日；预留部分限制性股票授予数量：206.00 万股；预留部分限制性股票的授予价格为每股 4.60 元；预留部分授予对象为 30 人。

截止 2017 年 12 月 31 日本年授予的限制性股票尚未到行权期，本年本公司无失效的限制性股票。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用 Black-scholes 估值技术模型（B-S 模型）来确定授予日公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	1、获授限制性股票额度在等待解锁期期内按

	40%、30%和30%比例分摊 2、在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	61,803,300.00元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,888,800.00元

说明：公司报告期内实施股权激励的限制性股票等待解锁期限分别授予日后12个月、24个月和36个月，相应的解锁比例为4：3：3。本公司在2017-2020年将按照各期限制性股票的解除限售比例和授予日限制性股票的公允价值总额分期确认限制性股票激励成本。

本公司资产负债表日可行权权益工具数量根据公司管理层的最佳估计作出，在确定该估计时，考虑了公司层面业绩考核和个人层面绩效考核以及可行权职工人数变动等相关因素的影响。2017年资产负债表日本公司可行权权益工具数量最佳估计数与授予日相比并未发生变动，共确认以权益结算的股份支付费用总额为12,888,800.00元，全部计入管理费用，同时增加资本公积。

3、股份支付的修改、终止情况

无

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）妙可蓝多的业绩承诺

本公司子公司吉林科技与全资孙公司妙可蓝多原股东于2015年10月签订股权收购协议，按协议约定吉林科技应向妙可蓝多原股东支付股权收购款共计8,600.00万元，收购价款分三次进行支付，其中第二次和第三次股权收购价款支付时，妙可蓝多未达到协议约定目标值要求的，吉林科技将目标值与实际完成值的差额从应支付目标公司原股东的股权转让价款中扣除，三次股权收购款实际支付情况如下：

①股权转让协议签署之日起5日内支付3,580.00万元，吉林科技已按协议约定支付。

②2015年度妙可蓝多被具有证券资质的会计师事务所出具标准无保留意见审计报告且经审计后的2015年度净资产不低于3,500.00万元，则支付3,340.00万元。因2015年度妙可蓝多未完成业绩承诺，实际净资产比目标净资产少498.75万元，故吉林科技于2016年度支付的收购款减少498.75万元，实际支付2,841.25万元。

③2016年度妙可蓝多被具有证券资质的会计师事务所出具标准无保留意见审计报告且2016年度经审计税后归属于母公司所有者的净利润（扣除非经常性损益前后孰低）不低于2,500.00万元，则支付1,680.00万元。因2016年度妙可蓝多未完成业绩承诺，实际扣非后的净利润比目标净利润少

36.06万元，故吉林科技于2017年度支付的收购款减少36.06万元，实际支付1,643.94万元。

截至2017年12月31日止上述股权收购产生的业绩承诺事项已经执行完毕，公司子公司吉林科技因上述妙可蓝多业绩未完成，共计少支付股权收购款534.81万元，同时合并形成的商誉成本累计减少534.81万元。

（2）广泽乳业的业绩承诺

本公司2016年度与吉林省乳业集团有限公司（以下简称吉乳集团）实施了重大资产置换，置换后广泽乳业成为本公司控股的全资子公司。依据本公司与吉乳集团签订的《盈利预测补偿协议（修订版）》约定，2016年度、2017年度和2018年度广泽乳业实现的净利润（以扣除非经常性损益后的净利润数为准，下同）分别不低于4,494.96万元、6,328.10万元、8,157.69万元，如广泽乳业在利润补偿期间截至任何一个会计年度期末累积实现的净利润不足截至当年度期末累积业绩承诺金额的，吉乳集团应以现金方式向上市公司进行补偿。

经审计广泽乳业2016年度实现的扣除非常性损益后归属于母公司所有者的净利润为5,860.56万元，2017年实现的扣除非常性损益后归属于母公司所有者的净利润为6,517.44万元，均超过业绩承诺金额。

2、或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2018 年 2 月完成工商变更登记暨取得换发营业执照

公司于 2018 年 1 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成预留部分限制性股票股份授予登记。

2018 年 2 月，公司完成了本次授予登记而增加注册资本的工商变更登记以及《章程修正案》的备案手续，并取得了由上海市工商行政管理局换发的《营业执照》。

2、2018 年公司收到中国证监会受理本公司申请非公开发行的通知书及反馈意见通知书

2017 年 8 月 1 日和 8 月 21 日，公司分别召开第九届董事会第二十六次会议和 2017 年度第一次临时股东大会，审议并通过了非公开发行 A 股股票的相关议案。公司拟非公开发行不超过本次董事会决议日前公司总股本 20%的人民币普通股，募集资金总额不超过 11.00 亿元（含本数），本次非公开发行的认购方为盈佳商贸，盈佳商贸拟以现金方式认购公司本次非公开发行的全部股票。

2017 年 12 月，公司向中国证监会递交申请材料，2018 年 1 月 4 日公司收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可申请受理通知书》，2018 年 3 月 9 日，公司收到《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》。截至本报告披露日，本次非公开发行项目尚未获得中国证监会的核准。

3、2018 年 2 月收到中国证监会上海监管局警示函

公司因 2017 年度未按规定及时披露购买理财产品和关联交易而在 2018 年 2 月收到上海证监局的警示函。

4、关于延长 2017 年员工持股计划股票购买期的情况

上海广泽食品科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 3 日召开第九届董事会第三十五次会议，审议通过了《关于延长 2017 年员工持股计划购买公司股票期间的议案》。

公司董事会根据股东大会的授权，结合公司的实际情况，同意将本次员工持股计划通过集合资金信托计划直接或间接通过二级市场（包括大宗交易以及竞价交易等方式）等法律法规许可的方式购买公司股票的时间延长至经公司 2016 年年度股东大会审议通过后的 14 个月内。

十五、其他重要事项

1、处置子公司 90%股权

2017 年 4 月，经公司管理层讨论同意，并经公司第九届董事会第二十三次会议审议通过，公司向长春市联鑫投资咨询有限公司（以下简称长春联鑫）出售本公司持有的尚未完成实际出资的天津芝然乳品科技有限公司（现已更名为吉林芝然乳品科技有限公司）90%股权（未完成出资义务的认缴出资额为 9,000.00 万元），本公司 2017 年 4 月 5 日与长春联鑫签订了股权转让协议，转让后本公司持有原天津芝然 10%股权，按成本法核算计入可供出售金融资产。

天津芝然系由本公司投资设立的一家 100%持股全资子公司，于 2016 年 1 月 14 日经天津市滨海新区市场和质量监督管理局依法登记设立，注册资本为 10,000.00 万元人民币。截止股权转让协议签订之日，本公司已完成对认缴出资额中 700.00 万元人民币实缴义务。

2017 年 4 月 20 日完成了工商变更登记手续，股东由本公司变更为长春市联鑫投资咨询有限公司和本公司。

2017 年 7 月 17 日天津芝然更名为吉林芝然乳品科技有限公司（以下简称吉林芝然），经营地址变更为吉林省长春市。

2017 年 11 月，吉林芝然的双方股东分别完成了各自所认缴注册资本的实缴义务，吉林芝然的 10,000.00 万元注册资本全部实缴完毕。

2017 年 12 月 11 日，吉林芝然注册资本增加至 46,000.00 万元，股东同比例增资，并实缴出资，由吉林长青会计师事务所（普通合伙）出具吉长青验字【2017】第 003 号验资报告。

2017 年 12 月 21 日，吉林芝然注册资本增加至 69,000.00 万元，股东同比例增资，长春联鑫实缴增资 20,000.00 万元，尚未缴纳 700.00 万元；本公司尚未实缴本次增资，本次增资由吉林汇通会计师事务所有限公司出具吉汇通验字【2017】第 033 号验资报告。

以上增资事项经本公司高管会议审议通过，截止 2017 年 12 月 31 日，吉林芝然注册资本 69,000.00 万元，本公司应缴 6,900.00 万元，实缴 4,600.00 万元，尚未缴纳 2,300.00 万元。长春联鑫应缴 62,100.00 万元，实缴 61,400.00 万元，尚未缴纳 700.00 万元。

（2）处置子公司 90%股权对当期损益的影响

公司因 0 价转让吉林芝然 90%未实缴出资的股权，所以上市公司单体报表对吉林芝然股权的处置不产生影响。

吉林芝然转让前 2016 年度实现净利润-5,760,381.17 元，2017 年 1-4 月份净利润 4,279,961.45 元，因处置子公司本期合并报表层面确认投资收益 1,480,419.72 元。

2、分部信息

本公司2016年年度报告披露了企业分部信息，分部信息以业务分部为基础确定报告分部，分为乳制品业和采矿业及其他两个分部。2016年度本公司实施重大资产重组，将涉及采矿业及其他的公司进行置出，在2017年度全年本公司只经营乳制品业。

综上所述，2017年度本公司不构成经营分部的概念，无需披露分部信息。

3、其他重要事项

（1）本公司2017年度新增投资长春市沣民坤厚投资合伙企业(有限合伙)（以下简称沣民坤厚）持股比例为24.96%，但本公司作为中间级有限合伙人在该公司董事、监事、高管均没有本公司人员任职，也不参与经营决策，公司在其中所认购份额为中间级合伙人份额，取得固定收益。

沣民坤厚投资吉林广泽现代农业产业有限公司（以下简称广泽现代农业）48.94%股权，广泽现代农业的其他股东分别为吉林省乳业集团有限公司（以下简称吉乳集团）持股12.38%，吉林省广泽农业综合开发建设有限公司持股（以下简称广泽农业建设）38.68%，其中吉乳集团和广泽农业建设均为本公司实际控制人柴琇和/或崔民东实际控制的企业，本公司已将广泽现代农业、吉乳集团、广泽农业建设均已纳入关联法人。

（2）2017年10月，公司控股股东柴琇女士将其所持有的公司7,200万股无限售条件流通股份质押给吉林省信托有限责任公司，作为相关信托贷款之还款义务的担保。2017年10月10日，上述股权质押在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了股份质押登记手续。

十六、母公司财务报表主要项目注释

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,988,954.76	100.00	239,668.65	3.00	7,749,286.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,988,954.76	100.00	239,668.65	3.00	7,749,286.11

（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（%）	

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	0	0	0	0	0

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	7,988,954.76	239,668.65	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	7,988,954.76	239,668.65	3.00

（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 239,668.65 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账金额
上海巧厨商贸有限公司	货款	4,234,476.07	1 年以内	53.00%	127,034.28
广州萨莉亚餐饮有限公司	货款	1,224,300.00	1 年以内	15.32%	36,729.00
上海誉拓食品有限公司	货款	745,865.17	1 年以内	9.34%	22,375.96
上海萨莉亚餐饮有限公司	货款	689,400.00	1 年以内	8.63%	2,0682.00
北京京东世纪信息技术有限公司	货款	306,560.86	1 年以内	3.84%	9,196.83
合计		7,200,602.10		90.13%	216,018.07

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 7,200,602.10 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 90.13%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 216,018.07

元。

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（%）	
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	306,708,506.44	100.00	9,201,255.20	3.00	297,507,251.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	306,708,506.44	100.00	9,201,255.20	3.00	297,507,251.24

（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（%）	
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	211,465,880.90	100.00	6,343,976.43	3.00	205,121,904.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	211,465,880.90	100.00	6,343,976.43	3.00	205,121,904.47

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	306,708,506.44	9,201,255.20	3.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	306,708,506.44	9,201,255.20	3.00

（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 2,857,278.77 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

（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
借款	305,004,565.24	210,517,400.68
咨询费、保荐费	1,000,000.00	0
法院暂扣款	348,480.22	948,480.22
其他	355,460.98	0
合计	306,708,506.44	211,465,880.90

（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
吉林科技	借款	294,173,725.99	1 年以内	98.18	8,825,211.78
上海芝然	借款	10,790,000.00	1 年以内	0.74	323,700.00
广州证券股份有限公司	咨询费、保荐费	1,000,000.00	1 年以内	0.41	30,000.00
吉林昌邑区法院	法院暂扣款	348,480.22	1 年以内	0.26	10,454.41
京师嘉业商务服务（北京）有限公司	其他	121,909.75	1 年以内	0.13	3,657.29
合计	—	306,434,115.96	—	99.72	9,193,023.48

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	1,106,396,000.00		1,106,396,000.00	1,113,396,000.00		1,113,396,000.00
合计	1,106,396,000.00		1,106,396,000.00	1,113,396,000.00		1,113,396,000.00

（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
吉林科技	280,000,000.00			280,000,000.00		
北京广泽	10,000,000.00			10,000,000.00		

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
天津芝然	7,000,000.00		7,000,000.00			
广泽乳业	760,926,000.00			760,926,000.00		
吉林乳品	55,470,000.00			55,470,000.00		
合计	1,113,396,000.00		7,000,000.00	1,106,396,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,973,572.58	143,328,608.73	0	0
其他业务				
合计	173,973,572.58	143,328,608.73	0	0

5、关联方及关联交易

（1）关联担保情况

①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
柴琇、崔民东	500,000,000.00	2016/12/5	2017/12/4	是
柴琇、崔民东	280,000,000.00	2017/4/7	2017/12/7	是
柴琇、崔民东	110,000,000.00	2017/12/7	2018/3/31	否
柴琇、崔民东	600,000,000.00	2017/12/13	2019/12/12	否

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
山东华联矿业股份有限公司	280,000,000.00	2017/4/10	2018/3/31	本期拆入资金
拆出：				
山东华联矿业股份有限公司	30,000,000.00	2017/1/23	不适用	偿还前期拆入资金
山东华联矿业股份有限公司	170,000,000.00	2017/5/5	不适用	偿还本期拆入资金

说明：2017 年度，公司共支付因资金拆借的利息 9,602,190.99 元,其中向华联矿业支付利息 9,602,190.99 元。

（3）其他关联交易

2017 年 3 月 23 日支付吉林省乳业集团有限公司 20 万元，用于偿还前期代垫审计费用。

（4）关联方应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
山东华联矿业股份有限公司	110,000,000.00	31,876,333.39
合计	110,000,000.00	31,876,333.39

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-104,975.44	附注六、41、42
处置子公司产生的投资收益	1,480,419.72	附注十五、1
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	2,184,666.69	附注六、26
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	-105,289.15	附注六、39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	168,804.00	附注六、41、42
委托他人投资或管理资产的损益		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,623,625.82	
所得税影响额	459,063.69	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,164,562.13	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.3659	0.0105	0.0105
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.0953	0.0027	0.0027

3、境内外会计准则下会计数据差异

无

4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

如本附注四、30“重要会计政策、会计估计的变更”所述，本公司于2017年度变更了与政府补助事项相关的会计政策，仅影响当期无需进行追溯调整。

（1）会计政策变更：

本公司根据财政部 2017 年 6 月 12 日执行的《企业会计准则第 16 号—政府补助》（财会【2017】15 号，以下简称新会计准则 16 号）规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

（2）2017 年度本公司对本年及以前年度收到的政府补助做如下会计处理：

本公司将2017年初已经计入递延收益的政府补助和2017年度新收到的政府补助按经济业务的实质分类核算并进行如下会计处理：

①公司将 2017 年度与资产相关的政府补助计入递延收益，2017 年累计摊销 404,666.69 元，计入营业外收入。

公司将 2017 年度收到的与企业日常活动有关的政府补助“安置残疾人就业增值税即征即退”补助资金 18,902,800.00 元计入其他收益。

③本公司将收到的与收益相关的天津市政府部分专项补助资金 760,000.00 元，计入营业外收入。

④本公司将 2017 年收到的财政贴息补助 1,020,000.00 元、贷款担保费补贴款 60,000.00 元，冲减财务费用，金额共计 1,080,000.00 元。

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2018 年 4 月 19 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：上海广泽食品科技股份有限公司

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：白丽君 会计机构负责人：[illegible]

日期：2018 年 4 月 19 日 日期：2018 年 4 月 19 日 日期：2018 年 4 月 19 日

编号: 1 04375736

营业执照

（副 本）（4-1）

统一社会信用代码 911101050805090096

名　　称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室
执行事务合伙人	黄锦辉
成 立 日 期	2013年10月22日
合 伙 期 限	2013年10月22日至 长期
经 营 范 围	审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

北京市工商行政管理局朝阳分局

2018 年 01 月 09 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。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　一月　十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000111

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：黄锦辉

证书号：15 发证时间：二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至：二〇一九年十一月二十七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　王微微

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1982-02-24

工作单位 Working unit　吉林中财会计师事务有限公司

身份证号码 Identity card No.　220625198202240908

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

2015 年 12 月 22 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 29 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

证书编号：220100561379
No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一〇 年 四 月 十五 日
Date of Issuance /y /m /d

4

CPA任职资格检查合格
BICPA
16CPA006737
47706657 36004465
北京注册会计师协会
2016

CPA任职资格检查合格
BICPA
17CPA008550
22646417 15958047
北京注册会计师协会
2017

记

格，

is valid for a.

this renewal.

姓名：王微微

证书编号：220100561379

吉林省注册会计师协会
2011年度任职资格检查合格

2011 年 3 月 15 日
/y /m /d

5



姓　　名 Full name　王方瑶

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1967-10-16

工作单位 Working unit　吉林中财会计师事务有限公司

身份证号码 Identity card No.　220104671016362

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.

2013 年 7 月 13 日 /y /m /d

8

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.

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格检查合格

9

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

2017 年 12 月 11 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 12 月 20 日 /y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 月 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日 /y /m /d

11

证书编号：110000152629
No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期二〇〇四 年 十 月十八 日
Date of Issuance /y /m /d

4

姓名：王方瑶
证书编号：110000152629

己
ation

，继续有效一年。
l for another year after this renewal.

2010 年 7 月 23 日 /y /m /d

吉林省注册会计师协会
2010年度任职资格检查合格

5