

浙江小王子食品有限公司
2019年1-6月、2018年度、2017年度
合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司所有者权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2019）第 011847 号

海南京粮控股股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了浙江小王子食品有限公司（以下简称“浙江小王子公司”）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了浙江小王子公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度、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，我们独立于浙江小王子公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江小王子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浙江

小王子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江小王子公司的财务报告过程。

四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江小王子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浙江小王子公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就浙江小王子公司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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘炼

中国·北京

中国注册会计师：李云飞

2019年9月2日

合并资产负债表

编制单位：浙江小王子食品有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	129,641,265.53	118,410,963.76	65,688,986.94
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	9,766,668.69	11,054,471.27	8,870,890.47
应收款项融资				
预付款项	六、3	4,428,296.16	4,761,420.81	861,100.64
其他应收款	六、4	5,776,694.02	4,340,541.94	5,356,099.90
存货	六、5	59,181,720.49	72,202,884.60	70,061,023.70
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六、6			51,000,000.00
其他流动资产	六、7	228,467,805.18	223,768,429.64	107,466,888.05
流动资产合计		437,262,450.07	434,538,712.02	309,304,989.70
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、8	352,421.08	380,494.87	436,642.45
固定资产	六、9	273,915,710.27	271,587,864.78	277,707,467.64
在建工程	六、10	21,998,531.74	27,381,285.42	11,133,042.45
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、11	56,984,784.06	57,680,415.16	58,951,028.63
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、12	5,140,044.00	15,258,310.90	14,047,360.10
递延所得税资产	六、13	10,466,021.93	10,705,679.36	8,122,412.26
其他非流动资产	六、14	30,115,200.00	1,622,003.59	3,277,634.07
非流动资产合计		398,972,713.08	384,616,054.08	373,675,587.60
资产总计		836,235,163.15	819,154,766.10	682,980,577.30
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)				
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

合并资产负债表（续）

编制单位：浙江小王子食品有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、15	42,897,003.50	58,239,091.64	42,342,380.13
预收款项	六、16	20,128,955.84	50,308,803.52	36,062,666.28
合同负债				
应付职工薪酬	六、17	5,624,880.61	11,108,908.00	10,179,453.38
应交税费	六、18	21,070,739.28	15,928,249.55	14,388,472.63
其他应付款	六、19	31,085,893.76	3,735,216.60	3,130,276.83
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		120,807,472.99	139,320,269.31	106,103,249.25
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	六、20	39,970,000.00	39,970,000.00	26,257,600.00
预计负债				
递延收益	六、21	17,594,072.70	18,465,800.61	20,209,256.41
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		57,564,072.70	58,435,800.61	46,466,856.41
负债合计		178,371,545.69	197,756,069.92	152,570,105.66
所有者权益：				
实收资本	六、22	51,560,000.00	51,560,000.00	51,560,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、23	29,926,699.27	29,926,699.27	29,926,699.27
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、24	33,198,859.92	33,198,859.92	33,179,298.73
未分配利润	六、25	543,178,058.27	506,713,136.99	415,744,473.64
归属于母公司所有者权益合计		657,863,617.46	621,398,696.18	530,410,471.64
少数股东权益				
所有者权益合计		657,863,617.46	621,398,696.18	530,410,471.64
负债和所有者权益总计		836,235,163.15	819,154,766.10	682,980,577.30
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）				
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

编制单位：浙江小王子食品有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年1-6月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		404,961,227.15	816,635,284.45	771,331,947.29
其中：营业收入	六、26	404,961,227.15	816,635,284.45	771,331,947.29
二、营业总成本		332,826,429.05	688,072,557.03	656,388,118.15
其中：营业成本	六、26	275,247,587.37	566,653,683.83	543,891,551.97
税金及附加	六、27	5,690,383.16	11,408,716.72	10,201,486.26
销售费用	六、28	37,709,984.42	61,232,411.65	56,446,694.31
管理费用	六、29	14,840,808.31	49,103,287.27	45,889,926.07
研发费用	六、30	490,617.18	1,622,805.47	1,411,751.13
财务费用	六、31	-1,152,951.39	-1,948,347.91	-1,453,291.59
其中：利息费用	六、31		83,234.00	70,088.33
利息收入	六、31	1,207,902.32	2,084,692.40	1,547,888.46
加：其他收益	六、32	9,121,235.02	14,367,381.94	13,418,215.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	4,714,759.71	7,870,081.01	4,692,197.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-28,806.70		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35		-419,821.72	-83,350.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-14,082.10	-367,796.13	-87,226.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,985,517.43	150,852,215.96	133,050,366.43
加：营业外收入	六、37	27,992.16	469,855.32	1,102,558.36
减：营业外支出	六、38	98,987.27	406,657.84	683,337.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,914,522.32	150,915,413.44	133,469,587.76
减：所得税费用	六、39	20,211,987.43	33,964,150.90	29,618,275.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,702,534.89	116,951,262.54	103,851,312.21
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,702,534.89	116,951,262.54	103,900,312.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				-49,000.23
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		65,702,534.89	116,951,262.54	103,851,312.21
2. 少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		65,702,534.89	116,951,262.54	103,851,312.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		65,702,534.89	116,951,262.54	103,851,312.21
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：浙江小王子食品有限公司					金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年1-6月	2018年度	2017年度	
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		409,027,311.54	940,350,620.02	848,529,063.42	
收到的税费返还		4,642,315.12	13,772,377.04	10,676,455.59	
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	4,754,641.92	10,879,089.32	4,079,937.58	
经营活动现金流入小计		418,424,268.58	965,002,086.38	863,285,456.59	
购买商品、接受劳务支付的现金		220,946,708.51	499,762,571.66	489,705,500.09	
支付给职工以及为职工支付的现金		67,066,230.10	138,905,375.85	124,053,674.69	
支付的各项税费		48,929,518.33	108,445,796.44	113,484,501.03	
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	19,977,742.82	49,508,684.39	53,382,179.20	
经营活动现金流出小计		356,920,199.76	796,622,428.34	780,625,855.01	
经营活动产生的现金流量净额		61,504,068.82	168,379,658.04	82,659,601.58	
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		405,300,000.00	583,600,000.00	770,289,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,600,120.65	7,205,808.63	4,661,997.59	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,844.68	3,796,474.61	103,735.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		408,944,965.33	594,602,283.24	775,054,732.59	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,218,732.38	35,966,567.05	31,937,087.83	
投资支付的现金		418,000,000.00	706,900,000.00	779,900,000.00	
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					
投资活动现金流出小计		437,218,732.38	742,866,567.05	811,837,087.83	
投资活动产生的现金流量净额		-28,273,767.05	-148,264,283.81	-36,782,355.24	
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金				20,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				20,000,000.00	
偿还债务支付的现金				20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			24,393,397.41	21,654,279.84	
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					
筹资活动现金流出小计			24,393,397.41	41,654,279.84	
筹资活动产生的现金流量净额			-24,393,397.41	-21,654,279.84	
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					
加：期初现金及现金等价物余额		61,410,963.76	65,688,986.94	41,466,020.44	
六、期末现金及现金等价物余额		94,641,265.53	61,410,963.76	65,688,986.94	
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)					
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：			

合并所有者权益变动表

2019年1-6月

编制单位：浙江小王子食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019. 6. 30											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	51,560,000.00				29,926,699.27				33,198,859.92	506,713,136.99	621,398,696.18		621,398,696.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	51,560,000.00				29,926,699.27				33,198,859.92	506,713,136.99	621,398,696.18		621,398,696.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										36,464,921.28	36,464,921.28		36,464,921.28
（一）综合收益总额										65,702,534.89	65,702,534.89		65,702,534.89
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-29,237,613.61	-29,237,613.61		-29,237,613.61
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配										-29,237,613.61	-29,237,613.61		-29,237,613.61
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	51,560,000.00				29,926,699.27				33,198,859.92	543,178,058.27	657,863,617.46		657,863,617.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2019年1-6月

编制单位：浙江小王子食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018. 12. 31												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	51,560,000.00				29,926,699.27				33,179,298.73	415,744,473.64	530,410,471.64		530,410,471.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	51,560,000.00				29,926,699.27				33,179,298.73	415,744,473.64	530,410,471.64		530,410,471.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								19,561.19		90,968,663.35	90,988,224.54		90,988,224.54
（一）综合收益总额										116,951,262.54	116,951,262.54		116,951,262.54
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									19,561.19	-25,982,599.19	-25,963,038.00		-25,963,038.00
1、提取盈余公积									19,561.19	-19,561.19			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配										-25,963,038.00	-25,963,038.00		-25,963,038.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	51,560,000.00				29,926,699.27				33,198,859.92	506,713,136.99	621,398,696.18		621,398,696.18

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2019年1-6月

编制单位：浙江小王子食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017. 12. 31												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	51,560,000.00				29,926,699.27				27,819,748.05	340,225,785.71	449,532,233.03		449,532,233.03	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	51,560,000.00				29,926,699.27				27,819,748.05	340,225,785.71	449,532,233.03		449,532,233.03	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,359,550.68	75,518,687.93	80,878,238.61		80,878,238.61	
（一）综合收益总额										103,851,312.21	103,851,312.21		103,851,312.21	
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									5,359,550.68	-28,332,624.28	-22,973,073.60		-22,973,073.60	
1、提取盈余公积									5,359,550.68	-5,359,550.68				
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配										-22,973,073.60	-22,973,073.60		-22,973,073.60	
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	51,560,000.00				29,926,699.27				33,179,298.73	415,744,473.64	530,410,471.64		530,410,471.64	
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）														
法定代表人 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：														

资产负债表

编制单位：浙江小王子食品有限公司					金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	
流动资产：					
货币资金		71,631,945.43	64,655,306.77	16,431,119.73	
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十五、1	7,901,624.89	8,762,540.18	8,642,165.67	
预付款项		1,239,772.39	2,578,032.11	354,123.80	
其他应收款	十五、2	3,213,687.28	2,102,366.67	3,394,969.22	
存货		33,244,249.23	44,374,917.43	40,177,609.90	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产				25,000,000.00	
其他流动资产		95,467,525.18	85,367,872.00	56,466,888.05	
流动资产合计		212,698,804.40	207,841,035.16	150,466,876.37	
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3	107,391,732.28	107,391,732.28	107,391,732.28	
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产		238,602.72	262,853.49	311,355.03	
固定资产		152,845,015.27	144,767,013.21	145,930,779.74	
在建工程		20,545,897.56	26,448,758.13	10,237,014.48	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产		23,615,088.63	23,913,305.16	20,345,341.32	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用			10,061,782.90	8,737,864.10	
递延所得税资产		10,275,154.39	10,338,830.05	7,199,135.77	
其他非流动资产		115,200.00	1,622,003.59	3,277,634.07	
非流动资产合计		315,026,690.85	324,806,278.81	303,430,856.79	
资产总计		527,725,495.25	532,647,313.97	453,897,733.16	
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)					
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：			

资产负债表（续）

编制单位：浙江小王子食品有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		26,797,408.47	36,117,483.29	26,713,824.67
预收款项		18,239,855.12	47,272,485.41	31,412,358.25
合同负债				
长期应付职工薪酬		2,956,715.32	7,471,161.01	7,311,733.96
应交税费		15,432,714.28	10,914,350.24	10,177,503.86
其他应付款		29,942,095.90	2,792,563.20	2,198,794.58
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		93,368,789.09	104,568,043.15	77,814,215.32
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬		39,970,000.00	39,970,000.00	26,257,600.00
预计负债				
递延收益		5,934,547.69	6,351,929.60	7,186,693.42
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		45,904,547.69	46,321,929.60	33,444,293.42
负债合计		139,273,336.78	150,889,972.75	111,258,508.74
所有者权益：				
实收资本		51,560,000.00	51,560,000.00	51,560,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		30,288,513.88	30,288,513.88	30,288,513.88
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		33,198,859.92	33,198,859.92	33,179,298.73
未分配利润		273,404,784.67	266,709,967.42	227,611,411.81
所有者权益合计		388,452,158.47	381,757,341.22	342,639,224.42
负债和所有者权益总计		527,725,495.25	532,647,313.97	453,897,733.16

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：浙江小王子食品有限公司					金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年1-6月	2018年度	2017年度	
一、营业总收入		316,135,603.35	639,458,705.04	608,220,686.65	
其中：营业收入	十五、4	316,135,603.35	639,458,705.04	608,220,686.65	
二、营业总成本		273,323,985.02	556,973,547.87	538,655,372.93	
其中：营业成本	十五、4	228,292,480.69	463,032,433.33	451,518,041.06	
税金及附加		3,097,331.12	5,687,206.07	5,244,945.58	
销售费用		35,376,835.38	57,390,156.83	51,993,954.47	
管理费用		6,847,506.92	30,626,951.14	29,529,829.44	
研发费用		327,595.53	1,622,805.47	1,396,633.07	
财务费用		-617,764.62	-1,386,004.97	-1,028,030.69	
其中：利息费用			83,234.00	70,083.33	
利息收入		624,657.60	1,513,654.16	1,114,223.71	
加：其他收益		3,243,357.65	1,576,363.82	1,918,363.82	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,974,188.30	2,916,521.21	299,025.77	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）					
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,702.64	-385,055.40	1,699.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,367.55	-63,746.62	-46,771.70	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,045,499.37	87,299,350.98	71,734,231.69	
加：营业外收入		24,764.59	356,381.33	284,195.75	
减：营业外支出		1,450.16	250,822.89	212,408.22	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,068,813.80	87,404,909.42	71,806,019.22	
减：所得税费用		12,136,382.94	22,323,754.62	18,210,512.47	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,932,430.86	65,081,154.80	53,595,506.75	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,932,430.86	65,081,154.80	53,595,506.75	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
七、综合收益总额		35,932,430.86	65,081,154.80	53,595,506.75	
八、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）					
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：			

现金流量表

编制单位：浙江小王子食品有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年1-6月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		309,348,646.06	739,035,238.17	662,794,265.75
收到的税费返还			133,352.46	553,320.78
收到其他与经营活动有关的现金		3,246,940.70	10,237,634.87	11,221,375.85
经营活动现金流入小计		312,595,586.76	749,406,225.50	674,568,962.38
购买商品、接受劳务支付的现金		198,232,227.44	454,360,760.15	442,026,754.49
支付给职工以及为职工支付的现金		37,832,213.52	80,242,783.70	70,337,220.89
支付的各项税费		28,239,696.05	66,632,828.60	73,122,588.21
支付其他与经营活动有关的现金		17,335,334.30	43,453,030.57	57,645,005.40
经营活动现金流出小计		281,639,471.31	644,689,403.02	643,131,568.99
经营活动产生的现金流量净额		30,956,115.45	104,716,822.48	31,437,393.39
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		180,000,000.00	360,000,000.00	489,089,000.00
取得投资收益收到的现金		870,199.81	2,981,811.32	2,035,791.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,844.68	350,087.00	30,648.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				4,191,093.32
收到其他与投资活动有关的现金	十五、39			3,057.31
投资活动现金流入小计		180,915,044.49	363,331,898.32	495,349,590.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,894,521.28	30,431,136.35	24,647,762.85
投资支付的现金		180,000,000.00	405,000,000.00	489,000,000.00
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				
投资活动现金流出小计		194,894,521.28	435,431,136.35	513,647,762.85
投资活动产生的现金流量净额		-13,979,476.79	-72,099,238.03	-18,298,172.27
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				20,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				20,000,000.00
偿还债务支付的现金				20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			24,393,397.41	21,654,279.84
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			24,393,397.41	41,654,279.84
筹资活动产生的现金流量净额			-24,393,397.41	-21,654,279.84
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				
加：期初现金及现金等价物余额		24,655,306.77	16,431,119.73	24,946,178.45
六、期末现金及现金等价物余额		41,631,945.43	24,655,306.77	16,431,119.73
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)				
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

所有者权益变动表

2019年1-6月

编制单位：浙江小王子食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019. 6. 30										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,560,000.00				30,288,513.88				33,198,859.92	266,709,967.42	381,757,341.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	51,560,000.00				30,288,513.88				33,198,859.92	266,709,967.42	381,757,341.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										6,694,817.25	6,694,817.25
（一）综合收益总额										35,932,430.86	35,932,430.86
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-29,237,613.61	-29,237,613.61
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-29,237,613.61	-29,237,613.61
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	51,560,000.00				30,288,513.88				33,198,859.92	273,404,784.67	388,452,158.47

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2019年1-6月

编制单位：浙江小王子食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018.12.31										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,560,000.00				30,288,513.88				33,179,298.73	227,611,411.81	342,639,224.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	51,560,000.00				30,288,513.88				33,179,298.73	227,611,411.81	342,639,224.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									19,561.19	39,098,555.61	39,118,116.80
（一）综合收益总额										65,081,154.80	65,081,154.80
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									19,561.19	-25,982,599.19	-25,963,038.00
1、提取盈余公积									19,561.19	-19,561.19	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-25,963,038.00	-25,963,038.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	51,560,000.00				30,288,513.88				33,198,859.92	266,709,967.42	381,757,341.22

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2019年1-6月

编制单位：浙江小王子食品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017. 12. 31										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,560,000.00				30,288,513.88				27,819,748.05	202,348,529.34	312,016,791.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	51,560,000.00				30,288,513.88				27,819,748.05	202,348,529.34	312,016,791.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,359,550.68	25,262,882.47	30,622,433.15
（一）综合收益总额										53,595,506.75	53,595,506.75
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									5,359,550.68	-28,332,624.28	-22,973,073.60
1、提取盈余公积									5,359,550.68	-5,359,550.68	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-22,973,073.60	-22,973,073.60
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、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	51,560,000.00				30,288,513.88				33,179,298.73	227,611,411.81	342,639,224.42

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江小王子食品有限公司
2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江小王子食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 1998 年 4 月 10 日, 注册资本人民币 1,018.00 万元, 由浙江钱王实业公司职工持股协会、临安粮油食品总公司、王岳成、方裕前、黄世洪共同出资发起设立, 其中浙江钱王实业公司职工持股协会出资 752.80 万元(其中现金 5,025,807.90 元, 浙江钱王实业公司欠职工集资款 2,502,192.10 元), 临安粮油食品总公司出资 236.70 万元(净资产出资, 经临安会计师事务所评估并出具了临会所评字【1997】第 398 号资产评估报告, 临安市国有资产管理局临国资【1997】字第 73 号文件批复), 王岳成现金出资 15.50 万元, 方裕前现金出资 11.50 万元, 黄世洪现金出资 1.50 万元。以上出资已经临安会计师事务所验证, 并出具了临会所验字(1998)第 023 号验资报告。

2002 年 4 月 20 日, 临安县粮油食品总公司将其持有的本公司股份全部转让(以每股 1 元的价格转让), 其中 40.74 万股份转让给浙江小王子食品股份有限公司职工持股协会, 189.96 万股份转让给王岳成, 5 万股份转让给方裕前, 1 万股份转让给黄世洪。

2002 年 4 月 20 日, 浙江小王子食品股份有限公司职工持股协会以每股 1 元的价格将其持有的本公司 10 万股份转让给江一清。

2003 年 6 月 8 日, 浙江小王子食品股份有限公司职工持股协会以每股 1 元的价格将其持有的本公司 775,200 股份转让给王岳成。

2003 年 6 月 19 日, 本公司进行增资扩股, 增资 1,000.00 万元, 其中王岳成货币资金增资 500.00 万元, 董万春(新增股东)货币资金出资 500.00 万元。增资完成后, 本公司的注册资本变更为人民币 2,018.00 万元, 以上注册资本已经临安钱王会计师事务所有限公司验证, 并出具了钱会所验字(2003)第 247 号验资报告。

2010 年 12 月 22 日, 根据本公司股东会决议, 浙江小王子食品股份有限公司职工持股协会将其持有的本公司股份全部转让, 分别转让给翁亚平、蔡花根、章荣庆、项重华、帅益武、郭爱芬等 155 名自然人。

2011 年 1 月 16 日, 本公司进行增资扩股, 全体股东同比例增资 2,000.07 万元, 增资完成后本公司的注册资本变更为人民币 4,018.07 万元, 股东为王岳成、董万春、翁亚平、蔡花根、帅益武、郭爱芬等 159 名自然人。以上出资已经天健会计师事务所有限公司验证, 并出具了天健验(2011)25 号验资报告。

2012 年 11 月 26 日, 王岳成将其持有的本公司 2,591 股股权转让给蔡花根等 76 名自然人。根据本公司临时股东大会决议, 同意将公司的注册资本增加至人民币 5,000.00 万元, 以未分配利润 981.93

万元，按照 1:1 向全体股东同比例转增，增资完成后注册资本变更为人民币 5,000.00 万元，公司股东仍为 159 名自然人。以上出资已经众环海华会计师事务所有限公司验证，并出具了众环验字(2012)108 号验资报告。

2014 年 5 月 19 日，根据浙江小王子股东大会决议，张妙娣和樊雄分别将其持有的浙江小王子 12,444 股份转让给范琪。

2015 年 6 月，北京京粮股份有限公司与王岳成等个人股东签订股权转让合同，北京京粮股份有限公司收购本公司部分股东的股权。

2015 年 8 月，根据股东会决议本公司增加注册资本 156.00 万元，全部由北京京粮股份有限公司认缴。此次增资已经杭州钱王会计师事务所有限公司验证，并出具了钱会所验字（2015）第 21 号验资报告。

2016 年 6 月，经北京粮食集团有限责任公司董事会批准，北京粮食集团有限责任公司收购本公司部分股东的股权。同年 12 月北京粮食集团有限责任公司将其持有的本公司 18.7636%的股权全部转让予北京京粮股份有限公司（公司名称后变更为北京京粮食品有限公司。）

2018 年 7 月，企业名称由浙江小王子食品股份有限公司变更为浙江小王子食品有限公司。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司的股本结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	北京京粮食品有限公司	35,974,253.00	69.7716
2	王岳成	14,547,767.00	28.2152
3	帅益武	641,106.00	1.2434
4	姚紫山	236,939.00	0.4596
5	葛俊华	58,486.00	0.1134
6	朱彦军	41,813.00	0.0811
7	洪慕强	34,859.00	0.0676
8	裘晓斌	24,777.00	0.0481
	合计	51,560,000.00	100.00

本公司统一社会信用代码为 91330000704202479R，类型为有限责任公司（自然人投资或控股），法定代表人为王建，注册资本 5,156.00 万元人民币，住所为浙江省杭州市临安区锦城街道临天路 1548 号，登记机关为浙江省工商行政管理局。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：许可经营项目：膨化食品、薯类食品、食品添加剂、糕点的生产、加工、销售，经营进出口业务。 一般经营项目：经营进出口业务。

本公司的母公司为北京京粮食品有限公司，实际控制人为北京首农食品集团有限公司。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2019年9月2日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与 2018 年度无变化，比 2017 年度减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告 2019.6.30 起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价

值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、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）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“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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，

公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金

流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

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

组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为：

- a、行方或债务人发生严重财务困难；
- b、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c、债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g、权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行

后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

10、应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，

包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款预期损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	
其中：信用期内（3 个月以内）	0
信用期~1 年	2
1-2 年	5
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“四、9、金融工具 、6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等），债务人逾期未履行偿债义务超过 5 年；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备，计入当期损益，但集团内部单位之间的应收款项（含应收股利）、存入住房公积金管理中心的公共维修基金及售房款、存出押金及保证金、本单位职工借款形成的备用金挂账等不计提坏账准备。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上或单项金额达到相关科目总额 5% 以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括

在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
最终控制方及其下属单位之间的应收款项	按照应收款项与交易对象关系
存入住房公积金管理中心的公共维修基金及售房款	按照应收款项性质
押金/保证金组合	按照应收款项性质
本单位职工借款形成的备用金挂账	按照应收款项与交易对象的隶属关系

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
最终控制方及其下属单位之间的应收款项（含应收股利）	不计提坏账
存入住房公积金管理中心的公共维修基金及售房款	不计提坏账
押金/保证金组合	不计提坏账
本单位职工借款形成的备用金挂账	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收票据计提比例 (%)	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）			
其中：信用期内（3 个月以内）	0	0	0
信用期~1 年	2	2	2
1-2 年	5	5	5
2-3 年	20	20	20
3-4 年	50	50	50

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比 例 (%)
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

b. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收票据计提 比例 (%)	应收账款计提 比例 (%)	其他应收款计 提比例 (%)
最终控制方及其下属单位之间的应收款项	不计提坏账	不计提坏账	不计提坏账
存入住房公积金管理中心的公共维修基金及售房款	不计提坏账	不计提坏账	不计提坏账
押金/保证金组合	不计提坏账	不计提坏账	不计提坏账
本单位职工借款形成的备用金挂账	不计提坏账	不计提坏账	不计提坏账

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 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: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货分类为: 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

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、

单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

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。

（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股东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股东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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、

该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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“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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	8-50	5	1.90-12.00
电子设备	年限平均法	3-10	4、5	9.50—32.00
机器设备	年限平均法	5-28	4、5	3.39—19.20
运输设备	年限平均法	5-10	4、5	9.50—19.20
办公设备	年限平均法	3-10	4、5	9.50-32.00
其他设备	年限平均法	5-28	4、5	3.39—19.20

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，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：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括临安春满园土地（林地）租赁费、苏州功夫家动漫制作费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。

21、职工薪酬

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

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

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

(1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；
(2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、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。

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/在授予后立即可行权时，在授予日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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

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其中一在本公司内，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。

24、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。

25、收入

（1）商品销售收入

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

公司销售商品收入确认的具体原则如下：①批发业务：在货品已经交付客户并经客户签收确认，公司已经收取款项或已经取得索取货款的凭据时确认销售收入；②零售业务：在已经收取货款并将商品交付顾客时，确认商品销售收入。

（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完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

公司加工服务收入确认的具体原则如下：①来料加工业务（收取加工费）：在相关商品加工完毕并交付客户，已经收取加工费或取得收取加工费的有关凭据时确认加工费收入。

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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）。

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。

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。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（2）套期会计

为规避现货经营中的商品价格风险，本公司将商品期货合约指定为套期工具，满足规定条件的商品期货套期，本公司自 2016 年 1 月 1 日起采用《商品期货套期业务会计处理暂行规定》（财会[2015]18 号）中规定的以下套期会计方法进行处理，对此类业务不再执行前述套期会计方法。

本公司的套期为公允价值套期。

本公司在套期开始时，以书面形式对套期关系进行指定，包括记录：套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标以及套期策略；被套期项目性质及其数量；套期工具性质及其数量；被套期风险性质及其认定；套期类型（公允价值套期或现金流量套期）；对套期有效性的评估，包括被套期项目与套期工具的经济关系、套期比率、套期无效性来源的分析；开始指定套期关系的日期等。此外，本公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，将对现有的套期关系进行评估，以确定套期关系是否应该终止，或者是否应调整指定的被套期项目或套期工具的数量，从而维持满足套期有效性要求的套期比率（即“再平衡”）。

如因风险管理目标的变化，本公司不能再指定既定的套期关系；或者套期工具被平仓或到期交割；或者被套期项目风险敞口消失；或者考虑再平衡后，套期关系不再满足套期会计的应用条件的，则套期关系终止。

①公允价值套期

对于公允价值套期，在套期关系存续期间，本公司将套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目为存货的，在套期关系存续期间，本公司将被套期项目公允价值变动计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为确定承诺的，被套期项目在套期关系指定后累计公允价值变动将其确认为一项资产或负债，并计入各相关期间损益。

套期关系终止时，被套期项目为存货的，本公司在该存货实现销售时，将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本；被套期项目为采购商品的确定承诺的，本公司在确认相关存货时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入存货初始成本；被套期项目为销售商品的确定承诺的，本公司在该销售实现时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入销售收入。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量

（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：本公司执行上述准则在报告期内无重大影响。

②执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

2017 年 12 月 31 日	金额	2018 年 1 月 1 日	金额
应收票据		应收票据及应收帐款	8,870,890.47
应收账款	8,870,890.47		
应收利息	2,657,591.11		
应收股利		其他应收款	5,356,099.90
其他应收款	2,698,508.79		
固定资产	277,707,467.64	固定资产	277,707,467.64
固定资产清理			
在建工程	11,133,042.45	在建工程	11,133,042.45
工程物资			

2017 年 12 月 31 日	金额	2018 年 1 月 1 日	金额
应付票据		应付票据及应付账款	42,342,380.13
应付账款	42,342,380.13		
应付利息			
应付股利		其他应付款	3,130,276.83
其他应付款	3,130,276.83		
长期应付款		长期应付款	
专项应付款			
管理费用	47,301,677.20	管理费用	45,889,926.07
		研发费用	1,411,751.13

③财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

2018 年 12 月 31 日	金额	2019 年 1 月 1 日	金额
应收票据及应收帐款	11,054,471.27	应收帐款	11,054,471.27
		应收票据	
应付票据及应付账款	58,239,091.64	应付账款	58,239,091.64
		应付票据	

④财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

⑤财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产

和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）存货跌价准备

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

（2）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	2019 年 1-6 月 税率	2018 年度 税率	2017 年度 税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入和应税服务收入，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应税增值税	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%	3%、5%、6%、10%、11%、16%、17%	3%、6%、11%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳得增值税计征	7%	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳得增值税、消费税计征	3%	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳得增值税、消费税计征	2%	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额	5%、10%、25%	10%、25%	10%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准；按房产原值一次减除 30%	1.2%、8%、12%	1.2%、8%、12%	1.2%、8%、12%
土地增值税	按房款收入额	1.5%	1.5%	1.5%

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	2019年1-6月所得税 税率	2018年度所得税 税率	2017年度所得税 税率
临安春满园农业开发有限公司	5%	10%	10%
临清小王子食品有限公司	10%	10%	10%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司全资子公司杭州临安小天使食品有限公司系福利企业，享受《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号）中关于增值税的限额即征即退优惠政策。

(2) 本公司全资子公司杭州临安小天使食品有限公司根据财政部和国家税务总局《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》（财税[2009]70号）的有关规定：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。

(3) 本公司全资子公司杭州临安小天使食品有限公司根据浙江省地方税务局公告（2014年第8号），报经地税部门批准，可享受按年平均实际安置人数每人每年定额2000元减征城镇土地使用税的优惠，减征的最高限额为本单位当年应缴纳的城镇土地使用税税额。

(4) 本公司全资子公司临安春满园农业开发有限公司及临清小王子食品有限公司根据《财政部、税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策的通知》（财税[2019]13号文）的规定，2019年1-6月本公司的子公司中符合小型微利企业条件的免征收增值税，并对应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，对应应纳税所得额超过100万元但不超过300万元部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

1、货币资金

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	33,695.53	17,583.41	8,735.30
银行存款	129,269,708.48	118,081,213.55	65,490,348.27
其他货币资金	337,861.52	312,166.80	189,903.37
合计	129,641,265.53	118,410,963.76	65,688,986.94

其中受限制的货币资金如下：

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
定期存单（管理层预期持有至到期）	35,000,000.00	57,000,000.00	
合计	35,000,000.00	57,000,000.00	

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-按账龄分析的应收账款	9,778,325.77	99.96	15,857.08		9,762,468.69
组合 2-关联方应收账款	4,200.00	0.04			4,200.00
组合合计	9,782,525.77	100.00	15,857.08	0.16	9,766,668.69
合计	9,782,525.77	100.00	15,857.08	—	9,766,668.69

(续)

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1-按账龄分析的应收账款	11,069,135.05		14,663.78		11,054,471.27
组合合计	11,069,135.05	100.00	14,663.78	0.13	11,054,471.27

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	11,069,135.05	100.00	14,663.78	—	11,054,471.27

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1-按账龄分析的应收账款	9,183,750.27		312,859.80		8,870,890.47
组合合计	9,183,750.27	100.00	312,859.80	3.41	8,870,890.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,183,750.27	100.00	312,859.80	—	8,870,890.47

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	9,313,673.55		0
信用期—1 年（含 1 年）	245,850.74	4,917.01	2
1 至 2 年	218,801.48	10,940.07	5
合计	9,778,325.77	15,857.08	—

(续)

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	10,740,872.18		0
信用期—1 年（含 1 年）	58,312.16	1,166.24	2

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	269,950.71	13,497.54	5
合计	11,069,135.05	14,663.78	—

(续)

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	7,878,977.01		0
信用期—1 年（含 1 年）	382,107.40	7,642.14	2
1 至 2 年	482,778.10	24,138.91	5
2 至 3 年	95,345.26	19,069.05	20
3 至 4 年	107,802.00	53,901.00	50
4 至 5 年	143,159.00	114,527.20	80
5 年以上	93,581.50	93,581.50	100
合计	9,183,750.27	312,859.80	—

②组合中，关联方计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019.6.30				
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	备注
海南京粮控股股份有限公司北京分公司	4,200.00				
合计	4,200.00		—		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,663.78	1,193.30			15,857.08
合 计	14,663.78	1,193.30			15,857.08

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的 2019.6.30 余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的 2019.6.30 余额前五名应收账款汇总金额为 5,250,861.34 元，占应收账款 2019.6.30 余额合计数的比例为 53.68%，相应计提的坏账准备 2019.6.30 余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款 2019.6.30 余额	占应收账款 2019.6.30 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2019.6.30 余额
上海来伊份股份有限公司	2,875,869.05	29.40	
三只松鼠股份有限公司	1,052,185.11	10.76	
临沂市兰山区冰雪冷饮销售部	489,339.23	5.00	
浙江天猫技术有限公司	420,077.89	4.29	
湖北良品铺子食品工业有限公司	413,390.06	4.23	
合计	5,250,861.34	53.68	

本公司 2018.12.31 按欠款方归集的 2018.12.31 余额前五名应收账款汇总金额为 8,570,793.67 元，占应收账款 2018.12.31 余额合计数的比例为 77.44%，相应计提的坏账准备 2018.12.31 余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款 2018.12.31 余额	占应收账款 2018.12.31 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2018.12.31 余额
上海来伊份股份有限公司	4,040,917.20	36.51	
湖北良品铺子食品工业有限公司	1,451,946.60	13.12	
三只松鼠股份有限公司	1,417,814.87	12.81	
Lotte Shopping Co., Lotte Mart Dept	1,309,200.00	11.83	
青岛福兴祥物流有限公司	350,915.00	3.17	
合计	8,570,793.67	77.44	

本公司 2017.12.31 按欠款方归集的 2017.12.31 余额前五名应收账款汇总金额为 6,146,744.91 元，占应收账款 2017.12.31 余额合计数的比例为 66.93%，相应计提的坏账准备 2017.12.31 余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款 2017.12.31 余额	占应收账款 2017.12.31 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2017.12.31 余额
上海来伊份股份有限公司	3,652,963.82	39.78	
湖北良品铺子食品工业有限公司	1,127,336.68	12.27	
三只松鼠股份有限公司	608,834.37	6.63	
支付宝第三方平台	528,885.24	5.76	
三只松鼠食品股份有限公司	228,724.80	2.49	
合计	6,146,744.91	66.93	—

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019.6.30		2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,405,196.16	99.48	4,738,320.81	99.51	798,600.64	92.74
1 至 2 年			23,100.00	0.49	62,500.00	7.26

账龄	2019.6.30		2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	23,100.00	0.52				
合计	4,428,296.16	100.00	4,761,420.81	100.00	861,100.64	100.00

(2) 按预付对象归集的 2019.6.30 余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2019.6.30 余额前五名预付账款汇总金额为 2,230,540.07 元，占预付账款 2019.6.30 余额合计数的比例为 50.36%。

单位名称	2019.6.30 余额	占预付账款 2019.6.30 余额合计数的比例 (%)
辽宁省电力有限公司铁岭供电公司	546,581.87	12.34
大连联盈食品有限公司	506,763.00	11.44
济南真诺机械有限公司	462,360.00	10.44
上海洋玥贸易有限公司	397,615.20	8.98
上海震烨实业有限公司	317,220.00	7.16
合计	2,230,540.07	50.36

本公司按预付对象归集的 2018.12.31 余额前五名预付账款汇总金额为 4,262,612.70 元，占预付账款 2018.12.31 余额合计数的比例为 89.52%。

单位名称	2018.12.31 余额	占预付账款 2018.12.31 余额合计数的比例 (%)
上海震烨实业有限公司	2,181,240.00	45.81
上海洋玥贸易有限公司	830,455.20	17.44
辽宁省电力有限公司铁岭供电公司	754,935.12	15.86
国网浙江杭州市临安区供电有限公司	294,382.38	6.18
临安市建龙环境工程有限公司	201,600.00	4.23
合计	4,262,612.70	89.52

本公司按预付对象归集的 2017.12.31 余额前五名预付账款汇总金额为 714,248.13 元，占预付账款 2017.12.31 余额合计数的比例为 82.95%。

单位名称	2017.12.31 余额	占预付账款 2017.12.31 余额合计数的比例 (%)
辽宁省电力有限公司铁岭供电公司	303,977.93	35.30
麦香坊食品（福建）有限公司	159,396.50	18.51
国网浙江杭州市临安区供电有限公司	126,255.72	14.66
国网浙江临安市供电公司	93,657.98	10.88
佛山市丰淳玻璃制品有限公司	30,960.00	3.60

单位名称	2017.12.31 余额	占预付账款 2017.12.31 余额合计数的比例 (%)
合计	714,248.13	82.95

4、其他应收款

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
其他应收款	2,576,887.07	1,939,664.43	2,698,508.79
应收利息	3,199,806.95	2,400,877.51	2,657,591.11
应收股利			
合 计	5,776,694.02	4,340,541.94	5,356,099.90

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1-按账龄分析的其他应收款	2,576,887.07	100.00			2,576,887.07
组合合计	2,576,887.07	100.00			2,576,887.07
合计	2,576,887.07	100.00		—	2,576,887.07

(续)

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1-按账龄分析的其他应收款	1,939,664.43				1,939,664.43
组合合计	1,939,664.43	100.00			1,939,664.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,939,664.43	100.00		—	1,939,664.43

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1-按账龄分析的其他应收款	2,742,824.49		44,315.70		2,698,508.79
组合合计	2,742,824.49	100.00	44,315.70	1.62	2,698,508.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,742,824.49	100.00	44,315.70	—	2,698,508.79

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	2,576,887.07		0
信用期—1 年（含 1 年）			2
合计	2,576,887.07		—

(续)

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	1,939,664.43		0
信用期—1 年（含 1 年）			2
合计	1,939,664.43		—

(续)

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	885,421.00		0
信用期—1 年（含 1 年）	1,791,815.89	35,836.32	2

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	57,587.60	2,879.38	5
2 至 3 年	3,000.00	600.00	20
5 年以上	5,000.00	5,000.00	100
合计	2,742,824.49	44,315.70	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0.00 元；本期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	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
备用金（职工、部门）	24,500.00		
保证金、押金	905,289.94	942,810.11	966,718.60
单位往来款	26,583.18	2,503.32	50,625.89
应收职工款项		751.00	
增值税退税款	1,620,513.95	993,600.00	1,725,480.00
合计	2,576,887.07	1,939,664.43	2,742,824.49

④本公司 2019.6.30 按欠款方归集的 2019.6.30 余额前五名其他应收款汇总金额为 2,214,914.95 元，占其他应收款 2019.6.30 余额合计数的比例为 85.95%，相应计提的坏账准备 2019.6.30 余额汇总金额为 0.00 元。

单位名称	款项性质	2019.6.30 余额	账龄	占其他应收款 2019.6.30 余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 2019.6.30 余额
浙江省杭州市临安区国家税务局	增值税退税款	1,620,513.95	3 个月以内	62.89	
杭州市临安区锦南街道财政所	押金	420,401.00	2-3 年	16.31	
快钱支付清算信息有限公司	押金	62,000.00	2-3 年	2.41	
三只松鼠股份有限公司	押金	60,000.00	2-3 年	2.33	
上海寻梦信息技术有限公司	押金	52,000.00	2-3 年	2.02	
合计	—	2,214,914.95	—	85.96	

本公司 2018.12.31 按欠款方归集的 2018.12.31 余额前五名其他应收款汇总金额为 1,676,001.00 元，占其他应收款 2018.12.31 余额合计数的比例为 86.41%，相应计提的坏账准备 2018.12.31 余额汇总金额为 0.00 元。

单位名称	款项性质	2018.12.31 余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江省杭州市临安区国家税务局	增值税退税款	993,600.00	3 个月以内	51.23	
杭州市临安区锦南街道财政所	押金	420,401.00	1-2 年	21.67	
上海寻梦信息技术有限公司	押金	110,000.00	1-2 年	5.67	
三只松鼠股份有限公司	押金	90,000.00	1-2 年	4.64	
快钱支付清算信息有限公司	押金	62,000.00	1-2 年	3.20	
合计	—	1,676,001.00	—	86.41	

本公司 2017.12.31 按欠款方归集的 2017.12.31 余额前五名其他应收款汇总金额为 2,452,511.00 元, 占其他应收款 2017.12.31 余额合计数的比例为 89.42%, 相应计提的坏账准备 2017.12.31 余额汇总金额为 34,509.60 元。

单位名称	款项性质	2017.12.31 余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江省杭州市临安区国家税务局	退税款	1,725,480.00	1 年以内	62.91	34,509.60
杭州市临安区锦南街道财政所	押金	420,401.00	1 年以内	15.33	
杭州临安排水有限公司	押金	134,630.00	1 年以内	4.91	
上海寻梦信息技术有限公司	押金	110,000.00	1 年以内	4.01	
快钱支付清算信息有限公司	押金	62,000.00	1 年以内	2.26	
合计	—	2,452,511.00	—	89.42	34,509.60

(2) 应收利息

① 应收利息分类

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
定期存款	3,199,806.95	2,196,710.85	2,657,591.11
理财产品利息		204,166.66	
合计	3,199,806.95	2,400,877.51	2,657,591.11

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2019.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,625,404.06		49,625,404.06
库存商品	9,556,316.43		9,556,316.43
合计	59,181,720.49		59,181,720.49

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,151,774.82		55,151,774.82
库存商品	17,051,109.78		17,051,109.78
合计	72,202,884.60		72,202,884.60

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,565,701.02	173,907.66	61,391,793.36
库存商品	8,740,991.42	71,761.08	8,669,230.34
合计	70,306,692.44	245,668.74	70,061,023.70

(2) 存货跌价准备

截至 2019 年 6 月 30 日，存货不存在跌价现象。

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	173,907.66			173,907.66		
库存商品	71,761.08			71,761.08		
合计	245,668.74			245,668.74		

(续)

项目	2017.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		173,907.66				173,907.66
库存商品		71,761.08				71,761.08
合计		245,668.74				245,668.74

6、一年内到期的非流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的理财产品			51,000,000.00
合计			51,000,000.00

7、其他流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
理财产品	228,000,000.00	223,300,000.00	106,000,000.00
待抵扣增值税进项税金	467,805.18	468,429.64	1,466,888.05

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
合计	228,467,805.18	223,768,429.64	107,466,888.05

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2018.12.31 余额	1,965,438.34	1,965,438.34
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2019.6.30 余额	1,965,438.34	1,965,438.34
二、累计折旧和累计摊销		
1、2018.12.31 余额	1,584,943.47	1,584,943.47
2、本期增加金额	28,073.79	28,073.79
(1) 计提或摊销	28,073.79	28,073.79
3、本期减少金额		
4、2019.6.30 余额	1,613,017.26	1,613,017.26
三、减值准备		
1、2018.12.31 余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2019.6.30 余额		
四、账面价值		
1、2019.6.30 账面价值	352,421.08	352,421.08
2、2018.12.31 账面价值	380,494.87	380,494.87

(续)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2017.12.31 余额	1,965,438.34	1,965,438.34
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2018.12.31 余额	1,965,438.34	1,965,438.34
二、累计折旧和累计摊销		
1、2017.12.31 余额	1,528,795.89	1,528,795.89

项目	房屋、建筑物	合计
2、本期增加金额	56,147.58	56,147.58
（1）计提或摊销	56,147.58	56,147.58
3、本期减少金额		
4、2018.12.31 余额	1,584,943.47	1,584,943.47
三、减值准备		
1、2017.12.31 余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2018.12.31 余额		
四、账面价值		
1、2018.12.31 账面价值	380,494.87	380,494.87
2、2017.12.31 账面价值	436,642.45	436,642.45

(续)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2017.1.1 余额	1,965,438.34	1,965,438.34
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2017.12.31 余额	1,965,438.34	1,965,438.34
二、累计折旧和累计摊销		
1、2017.1.1 余额	1,466,285.39	1,466,285.39
2、本期增加金额	62,510.50	62,510.50
（1）计提或摊销	62,510.50	62,510.50
3、本期减少金额		
4、2017.12.31 余额	1,528,795.89	1,528,795.89
三、减值准备		
1、2017.1.1 余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2017.12.31 余额		
四、账面价值		
1、2017.12.31 账面价值	436,642.45	436,642.45

项目	房屋、建筑物	合计
2、2017.1.1 账面价值	499,152.95	499,152.95

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	113,818.36	房屋附属物，未办妥产权证书
房屋建筑物	125,698.10	江桥路 375 号附属房屋无房产证
房屋建筑物	14,269.50	江桥路仓库底层附属房屋无房产证
合计	253,785.96	—

9、 固定资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	273,915,710.27	271,587,864.78	277,707,467.64
固定资产清理			
合 计	273,915,710.27	271,587,864.78	277,707,467.64

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、2018.12.31 余额	211,432,044.48	204,291,383.73	4,001,365.68	6,266,285.05	34,407.25	426,025,486.19
2、本期增加金额	3,216,924.96	14,855,750.51		175,510.30	3,775.86	18,251,961.63
(1) 购置	252,719.56	14,855,750.51		175,510.30	3,775.86	15,287,756.23
(2) 在建工程转入	2,964,205.40					2,964,205.40
3、本期减少金额		44,017.09		14,291.00		58,308.09
(1) 处置或报废		44,017.09		14,291.00		58,308.09
4、2019.6.30 余额	214,648,969.44	219,103,117.15	4,001,365.68	6,427,504.35	38,183.11	444,219,139.73
二、累计折旧						
1、2018.12.31 余额	66,553,665.70	79,806,932.89	3,238,990.12	4,036,835.49	17,070.61	153,653,494.81
2、本期增加金额	5,457,315.61	9,810,616.41	73,318.13	560,168.57	3,442.91	15,904,861.63
(1) 计提	5,457,315.61	9,810,616.41	73,318.13	560,168.57	3,442.91	15,904,861.63
3、本期减少金额		25,477.13		13,576.45		39,053.58
(1) 处置或报废		25,477.13		13,576.45		39,053.58
4、2019.6.30 余额	72,010,981.31	89,592,072.17	3,312,308.25	4,583,427.61	20,513.52	169,519,302.86
三、减值准备						
1、2018.12.31 余额		784,126.60				784,126.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、2019.6.30 余额		784,126.60				784,126.60
四、账面价值						
1、2019.6.30 账面价值	142,637,988.13	128,726,918.38	689,057.43	1,844,076.74	17,669.59	273,915,710.27
2、2018.12.31 账面价值	144,878,378.78	123,700,324.24	762,375.56	2,229,449.56	17,336.64	271,587,864.78

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、2017.12.31 余额	207,579,907.73	190,826,341.72	3,922,917.40	5,343,394.95	23,760.69	13,414.53	407,709,737.02
2、本期增加金额	7,750,157.91	18,465,225.25	78,448.28	1,062,788.46	10,646.56		27,367,266.46
(1) 购置	6,759,608.10	11,574,457.61	78,448.28	1,062,788.46	10,646.56		19,485,949.01
(2) 在建工程转入	990,549.81	6,890,767.64					7,881,317.45
3、本期减少金额	3,898,021.16	5,000,183.24		139,898.36		13,414.53	9,051,517.29
(1) 处置或报废	865,331.60	4,466,617.91		139,898.36		13,414.53	5,485,262.40
(2) 其他转出	3,032,689.56	533,565.33					3,566,254.89
4、2018.12.31 余额	211,432,044.48	204,291,383.73	4,001,365.68	6,266,285.05	34,407.25		426,025,486.19
二、累计折旧							
1、2017.12.31 余额	57,329,827.14	65,157,924.93	3,101,765.51	3,034,086.41	14,081.48	12,895.99	128,650,581.46
2、本期增加金额	10,506,666.35	17,587,976.67	137,224.61	1,137,768.55	2,989.13		29,372,625.31
(1) 计提	10,506,666.35	17,587,976.67	137,224.61	1,137,768.55	2,989.13		29,372,625.31
3、本期减少金额	1,282,827.79	2,938,968.71		135,019.47		12,895.99	4,369,711.96
(1) 处置或报废	519,972.04	2,913,313.15		135,019.47		12,895.99	3,581,200.65
(2) 其他转出	762,855.75	25,655.56					788,511.31
4、2018.12.31 余额	66,553,665.70	79,806,932.89	3,238,990.12	4,036,835.49	17,070.61		153,653,494.81
三、减值准备							
1、2017.12.31 余额	91,088.80	1,260,599.12					1,351,687.92
2、本期增加金额							
3、本期减少金额	91,088.80	476,472.52					567,561.32
4、2018.12.31 余额		784,126.60					784,126.60
四、账面价值							
1、2018.12.31 账面价值	144,878,378.78	123,700,324.24	762,375.56	2,229,449.56	17,336.64		271,587,864.78

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
2、2017.12.31 账面价值	150,158,991.79	124,407,817.67	821,151.89	2,309,308.54	9,679.21	518.54	277,707,467.64

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、2017.1.1 余额	194,319,464.77	167,243,461.51	4,342,209.40	4,090,293.87	19,871.80	13,414.53	370,028,715.88
2、本期增加金额	13,267,442.96	24,997,871.27	5,000.00	1,311,460.54			39,581,774.77
(1) 购置	1,038,448.73	6,989,602.57		1,311,460.54			9,339,511.84
(2) 在建工程转入	12,228,994.23	18,008,268.70					30,237,262.93
(3) 其他转入			5,000.00				5,000.00
3、本期减少金额	7,000.00	1,414,991.06	424,292.00	54,470.57			1,900,753.63
(1) 处置或报废	7,000.00	1,414,991.06	424,292.00	54,470.57			1,900,753.63
4、2017.12.31 余额	207,579,907.73	190,826,341.72	3,922,917.40	5,347,283.84	19,871.80	13,414.53	407,709,737.02
二、累计折旧							
1、2017.1.1 余额	47,850,572.75	49,738,546.73	3,374,048.18	2,070,613.08	10,314.27	12,743.80	103,056,838.81
2、本期增加金额	9,483,893.98	16,381,505.12	134,138.30	1,051,361.53	3,767.21	152.19	27,054,818.33
(1) 计提	9,483,893.98	16,381,505.12	134,138.30	1,051,361.53	3,767.21	152.19	27,054,818.33
3、本期减少金额	4,639.59	1,000,341.36	406,420.97	49,673.76			1,461,075.68
(1) 处置或报废	4,639.59	1,000,341.36	406,420.97	49,673.76			1,461,075.68
4、2017.12.31 余额	57,329,827.14	65,119,710.49	3,101,765.51	3,072,300.85	14,081.48	12,895.99	128,650,581.46
三、减值准备							
1、2017.1.1 余额	95,449.21	1,472,079.04	5.50	3,169.31			1,570,703.06
2、本期增加金额		109,094.18					109,094.18
3、本期减少金额	4,360.41	320,574.10	5.50	3,169.31			328,109.32
4、2017.12.31 余额	91,088.80	1,260,599.12					1,351,687.92
四、账面价值							
1、2017.12.31 账面价值	150,158,991.79	124,446,032.11	821,151.89	2,274,982.99	5,790.32	518.54	277,707,467.64
2、2017.1.1 账面价值	146,373,442.81	116,032,835.74	968,155.72	2,016,511.48	9,557.53	670.73	265,401,174.01

②截至 2019.6.30 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	47,708.00	36,401.08	8,921.52	2,385.40	
机器设备	2,124,189.04	1,242,774.50	775,205.08	106,209.46	
合计	2,171,897.04	1,279,175.58	784,126.60	108,594.86	

③固定资产的其他说明

截至 2019 年 6 月 30 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 12,461,966.35 元。

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2019.6.30			2018.12.31 余额			2017.12.31 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	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程类	18,672,771.77		18,672,771.77	26,045,716.62		26,045,716.62	10,831,372.97		10,831,372.97
技术改造类	3,279,753.34		3,279,753.34	1,335,568.80		1,335,568.80	301,669.48		301,669.48
建筑施工类	46,006.63		46,006.63						
合 计	21,998,531.74		21,998,531.74	27,381,285.42		27,381,285.42	11,133,042.45		11,133,042.45

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日，重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2018.12.31 余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.6.30 余额
二厂烤薯车间生产线	766,735.78	196,000.00	78,000.00		884,735.78
二厂核桃蛋糕生产线	7,672,354.52	129,283.00	3,001,230.77		4,800,406.75
三厂边坡治理工程	403,041.51	1,470,084.28			1,873,125.79
油炸小薯片生产线	1,798,382.97		1,798,382.97		
4D 叠加玉米片生产线	1,830,000.00	4,927,929.50			6,757,929.50
挤压焙烤玉米片生产线	2,691,598.53	76,119.00	2,241,356.77		526,360.76
7 条非油炸薯片生产线 (休闲二厂第一、二条)	9,760,300.00		5,728,300.00		4,032,000.00
多一道蒸蛋糕干生产线	1,227,344.82		1,187,000.00	40,344.82	
休闲一厂格格摩方改造	299,000.00		299,000.00		
临清彩钢房工程		46,006.63			46,006.63
休闲一厂油炸薯片一号 生产线(FH-压片机)		298,000.00			298,000.00
第六条非油炸薯片生产 线(新增 7 条非油炸薯片 生产线项目)-拉花烤薯 项目		498,000.00			498,000.00
休闲一厂油炸薯片 6 号 生产线(连续油炸机)		430,000.00			430,000.00

项目名称	2018.12.31 余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2019.6.30 余额
豌豆脆条项目技改	88,432.14	10,867.49			99,299.63
沙拉条项目技改	844,095.15	22,711.14			866,806.29
聪明棒质量提升技改		134,296.85			134,296.85
聪明棒鸡块发爆机升级 改造项目		306,224.78			306,224.78
合计	27,381,285.42	8,545,522.67	14,333,270.51	40,344.82	21,553,192.76

(续) 截至 2018 年 12 月 31 日, 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2017.12.31 余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2018.12.31 余额
二厂烤薯车间生产线	1,102,715.52	95,255.88	431,235.62		766,735.78
二厂核桃蛋糕生产线	4,300,657.45	3,539,697.07	168,000.00		7,672,354.52
巧克力图层设备一套	100,000.00		100,000.00		
成型设备 2 套	980,000.00		980,000.00		
烤炉 2 套	2,350,000.00		2,350,000.00		
料理输送线	881,000.00		881,000.00		
三厂边坡治理工程	122,641.51	280,400.00			403,041.51
油炸小薯片生产线		1,798,382.97			1,798,382.97
4D 叠加玉米片生产线		1,830,000.00			1,830,000.00
挤压焙烤玉米片生产线		2,691,598.53			2,691,598.53
7 条非油炸薯片生产线 (休闲二厂第一、二条)		9,760,300.00			9,760,300.00
多一道蒸蛋糕干生产线		1,227,344.82			1,227,344.82
麦烧车间沙拉条生产线	10,298.88	833,796.27			844,095.15
鲜贝酥生产线		2,248,353.70	2,248,353.70		
休闲一厂格格摩方改造		299,000.00			299,000.00
合计	9,847,313.36	24,604,129.24	7,158,589.32		27,292,853.28

(续) 截至 2017 年 12 月 31 日, 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2017.1.1 余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少	2017.12.31 余额
三厂烤薯新三楼烤薯线 两条	4,555,745.00	151,484.40	4,707,229.40		
二厂核桃蛋糕生产线	6,012,364.65	1,013,117.03	2,719,079.23	5,745.00	4,300,657.45

项目名称	2017.1.1 余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少	2017.12.31 余额
自动配料设备一套	518,500.00		518,500.00		
冷却输送线	916,000.00		916,000.00		
料理输送线	881,000.00		881,000.00		
1000 型非油炸薯片成型 设备 1 套	980,000.00		980,000.00		
自动配料设备 2 套	985,000.00		985,000.00		
成型设备 2 套	1,960,000.00		980,000.00		980,000.00
烤炉 2 套	4,700,000.00		2,350,000.00		2,350,000.00
料理输送线	881,000.00				881,000.00
复合薯片线	1,580,000.00		1,580,000.00		
搅拌机、调味机	704,000.00		704,000.00		
三厂烤二车间	70,618.58	12,150,127.59	12,220,746.17		
聪明棒鸡块生产线技改	346,718.41	237,906.65	584,625.06		
合计	25,090,946.64	13,552,635.67	30,126,179.86	5,745.00	8,511,657.45

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1、2018.12.31 余额	300,000.00	69,255,817.94	100,000.00	69,655,817.94
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2019.6.30 余额	300,000.00	69,255,817.94	100,000.00	69,655,817.94
二、累计摊销				
1、2018.12.31 余额	300,000.00	11,575,402.78	100,000.00	11,975,402.78
2、本期增加金额		695,631.10		695,631.10
(1) 计提		695,631.10		695,631.10
3、本期减少金额				
4、2019.6.30 余额	300,000.00	12,271,033.88	100,000.00	12,671,033.88
三、减值准备				
1、2018.12.31 余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				

项目	软件	土地使用权	商标权	合计
4、2019.6.30 余额				
四、账面价值				
1、2019.6.30 账面价值		56,984,784.06		56,984,784.06
2、2018.12.31 账面价值		57,680,415.16		57,680,415.16
(续)				
项目	软件	土地使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1、2017.12.31 余额	300,000.00	69,629,917.69	100,000.00	70,029,917.69
2、本期增加金额		22,177,167.52		22,177,167.52
(1) 购置		2,348,687.22		2,348,687.22
(2) 其他		19,828,480.30		19,828,480.30
3、本期减少金额		22,551,267.27		22,551,267.27
(1) 处置		2,722,786.97		2,722,786.97
(2) 其他		19,828,480.30		19,828,480.30
4、2018.12.31 余额	300,000.00	69,255,817.94	100,000.00	69,655,817.94
二、累计摊销				
1、2017.12.31 余额	300,000.00	10,678,889.06	100,000.00	11,078,889.06
2、本期增加金额		4,994,238.97		4,994,238.97
(1) 计提		4,994,238.97		4,994,238.97
(2) 其他		0.00		0.00
3、本期减少金额		4,097,725.25		4,097,725.25
(1) 处置		494,749.71		494,749.71
(2) 其他		3,602,975.54		3,602,975.54
4、2018.12.31 余额	300,000.00	11,575,402.78	100,000.00	11,975,402.78
三、减值准备				
1、2017.12.31 余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2018.12.31 余额				
四、账面价值				
1、2018.12.31 账面价值		57,680,415.16		57,680,415.16
2、2017.12.31 账面价值		58,951,028.63		58,951,028.63

(续)

项目	软件	土地使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1、2017.1.1 余额	300,000.00	69,635,039.88	100,000.00	70,035,039.88
2、本期增加金额				
3、本期减少金额		5,122.19		5,122.19
(1) 其他		5,122.19		5,122.19
4、2017.12.31 余额	300,000.00	69,629,917.69	100,000.00	70,029,917.69
二、累计摊销				
1、2017.1.1 余额	266,666.56	9,287,359.02	100,000.00	9,654,025.58
2、本期增加金额	33,333.44	1,393,169.14		1,426,502.58
(1) 计提	33,333.44	1,393,169.14		1,426,502.58
3、本期减少金额		1,639.10		1,639.10
(1) 其他		1,639.10		1,639.10
4、2017.12.31 余额	300,000.00	10,678,889.06	100,000.00	11,078,889.06
三、减值准备				
1、2017.1.1 余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2017.12.31 余额				
四、账面价值				
1、2017.12.31 账面价值		58,951,028.63		58,951,028.63
2、2017.1.1 账面价值	33,333.44	60,347,680.86		60,381,014.30

12、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.6.30
林地租赁费	5,196,528.00		56,484.00		5,140,044.00
苏州功夫家动漫制作	10,061,782.90	970,873.79	11,032,656.69		
合计	15,258,310.90	970,873.79	11,089,140.69		5,140,044.00

(续)

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
林地租赁费	5,309,496.00		112,968.00		5,196,528.00
苏州功夫家动漫制作	8,737,864.10	3,883,495.16	2,559,576.36		10,061,782.90
合计	14,047,360.10	3,883,495.16	2,672,544.36		15,258,310.90

(续)

项目	2017.1.1	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
土地（林地）租赁费	5,422,464.00		112,968.00		5,309,496.00
苏州功夫家动漫制作		8,737,864.10			8,737,864.10
合计	5,422,464.00	8,737,864.10	112,968.00		14,047,360.10

注：土地（林地）租赁费为本公司的子公司临安春满园农业开发有限公司的土地（林地）租赁费，按照租赁合同的期限摊销。

注：苏州功夫家动漫制作项目见十三、承诺及或有事项，1、重大承诺事项。

13、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	2019.6.30		2018.12.31		2017.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,359.28	1,404.39	35,320.21	8,830.05	1,167,380.56	291,845.14
可抵扣亏损	763,470.17	190,867.54	1,467,397.25	366,849.31	3,264,668.47	816,167.12
递延收益	1,125,000.00	281,250.00	1,350,000.00	337,500.00	1,800,000.00	450,000.00
应付职工薪酬	39,970,000.00	9,992,500.00	39,970,000.00	9,992,500.00	26,257,600.00	6,564,400.00
合计	41,864,829.45	10,466,021.93	42,822,717.46	10,705,679.36	32,489,649.03	8,122,412.26

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣亏损		703,927.08	2,415,745.87
合计		703,927.08	2,415,745.87

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
2019			
2020		703,927.08	2,415,745.87
2021			
2022			
2023			
2024			
合计		703,927.08	2,415,745.87

14、其他非流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
预付设备及工程款	115,200.00	1,622,003.59	3,277,634.07
三年期定期存款	30,000,000.00		
合计	30,115,200.00	1,622,003.59	3,277,634.07

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
应付材料款	33,363,257.44	43,009,311.19	35,495,334.33
应付工程款	52,083.00	25,383.00	2,784.76
应付设备款	9,034,056.25	14,721,096.25	5,864,144.00
货款保证金	447,606.81	483,301.20	789,269.55
其他			190,847.49
合计	42,897,003.50	58,239,091.64	42,342,380.13

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
预收货款	19,491,076.41	49,578,696.52	35,125,664.28
预收房租	637,879.43	730,107.00	937,002.00
合计	20,128,955.84	50,308,803.52	36,062,666.28

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
一、短期薪酬	10,119,766.98	61,354,278.12	66,791,722.66	4,682,322.44
二、离职后福利-设定提存计划	989,141.02	5,255,534.34	5,302,117.19	942,558.17
合计	11,108,908.00	66,609,812.46	72,093,839.85	5,624,880.61

(续)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	9,094,625.84	132,616,446.87	131,591,305.73	10,119,766.98
二、离职后福利-设定提存计划	1,084,827.54	11,444,535.70	11,540,222.22	989,141.02
合计	10,179,453.38	144,060,982.57	143,131,527.95	11,108,908.00

(续)

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	8,030,408.58	121,691,571.98	120,627,354.72	9,094,625.84
二、离职后福利-设定提存计划	1,134,222.15	14,122,266.80	14,171,661.41	1,084,827.54
三、辞退福利				
合计	9,164,630.73	135,813,838.78	134,799,016.13	10,179,453.38

(2) 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,230,903.73	56,163,027.83	62,092,398.69	2,301,532.87
2、职工福利费		860,467.22	828,181.02	32,286.20
3、社会保险费	557,439.78	2,487,889.65	2,489,874.25	555,455.18
其中：医疗保险费	403,320.23	1,860,130.88	1,914,985.42	348,465.69
工伤保险费	120,509.55	446,673.12	393,482.30	173,700.37
生育保险费	33,610.00	138,549.43	138,870.31	33,289.12
其他		42,536.22	42,536.22	
4、住房公积金	95,952.00	676,657.06	676,793.06	95,816.00
5、工会经费和职工教育经费	1,235,471.47	1,166,236.36	704,475.64	1,697,232.19
合计	10,119,766.98	61,354,278.12	66,791,722.66	4,682,322.44

(续)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,372,294.75	121,252,300.99	119,393,692.01	8,230,903.73
2、职工福利费		1,832,873.48	1,832,873.48	
3、社会保险费	618,344.18	6,012,999.98	6,073,904.38	557,439.78
其中：医疗保险费	349,658.40	4,152,429.02	4,098,767.19	403,320.23
工伤保险费	232,576.35	1,316,566.96	1,428,633.76	120,509.55
生育保险费	36,109.43	491,562.01	494,061.44	33,610.00
其他		52,441.99	52,441.99	
4、住房公积金	122,266.00	1,114,951.00	1,141,265.00	95,952.00
5、工会经费和职工教育经费	1,981,720.91	2,403,321.42	3,149,570.86	1,235,471.47
合计	9,094,625.84	132,616,446.87	131,591,305.73	10,119,766.98

(续)

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,798,195.90	109,680,426.69	109,106,327.84	6,372,294.75

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
2、职工福利费		1,883,758.07	1,883,758.07	
3、社会保险费	502,603.57	6,288,114.95	6,172,374.34	618,344.18
其中：医疗保险费	373,664.63	3,650,063.88	3,674,070.11	349,658.40
工伤保险费	90,123.26	1,117,385.30	974,932.21	232,576.35
生育保险费	38,815.68	313,052.97	315,759.22	36,109.43
其他		1,207,612.80	1,207,612.80	
4、住房公积金	98,084.00	1,829,693.00	1,805,511.00	122,266.00
5、工会经费和职工教育经费	1,631,525.11	2,009,579.27	1,659,383.47	1,981,720.91
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	8,030,408.58	121,691,571.98	120,627,354.72	9,094,625.84

(3) 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
1、基本养老保险	955,531.01	5,101,169.13	5,143,171.42	913,528.72
2、失业保险费	33,610.01	154,365.21	158,945.77	29,029.45
合计	989,141.02	5,255,534.34	5,302,117.19	942,558.17

(续)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、基本养老保险	1,049,886.54	11,108,681.49	11,203,037.02	955,531.01
2、失业保险费	34,941.00	335,854.21	337,185.20	33,610.01
合计	1,084,827.54	11,444,535.70	11,540,222.22	989,141.02

(续)

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
1、基本养老保险	1,075,975.96	13,711,526.49	13,737,615.91	1,049,886.54
2、失业保险费	58,246.19	410,740.31	434,045.50	34,941.00
3、企业年金缴费				
合计	1,134,222.15	14,122,266.80	14,171,661.41	1,084,827.54

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 14%、0.5% 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。

18、应交税费

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
增值税	5,755,434.84	3,426,679.17	3,284,917.84

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
城市维护建设税	411,892.36	252,380.95	242,478.81
企业所得税	11,133,165.34	10,528,406.51	9,113,913.37
房产税	959,879.55	865,310.25	926,996.33
土地使用税	689,260.90	270,819.75	68,622.75
个人所得税	1,799,096.23	368,435.51	554,428.47
教育费附加	176,525.28	108,163.29	103,919.50
地方教育费附加	117,683.52	72,108.85	69,279.66
印花税	16,336.35	21,040.23	22,825.40
资源税	9,076.00	11,532.00	
其他	2,388.91	3,373.04	1,090.50
合计	21,070,739.28	15,928,249.55	14,388,472.63

19、其他应付款

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	3,615,890.89	3,735,216.60	3,130,276.83
应付利息			
应付股利	27,470,002.87		
合 计	31,085,893.76	3,735,216.60	3,130,276.83

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
单位往来款	1,333,819.07	929,719.41	
个人往来	27,700.00		
职工各项保险	772,390.30	514,117.70	
应付员工借款	7,100.00		
保证金、押金	1,273,593.48	2,188,726.85	2,646,174.19
其他	201,288.04	102,652.64	484,102.64
合计	3,615,890.89	3,735,216.60	3,130,276.83

(2) 应付股利

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
应付普通股股利	27,470,002.87		
应付法人股股利			
合计	27,470,002.87		

20、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
其他长期福利	39,970,000.00	39,970,000.00	26,257,600.00
合计	39,970,000.00	39,970,000.00	26,257,600.00

注：根据北京京粮股份有限公司（现用名为北京京粮食品有限公司）、王岳成先生、本公司于 2015 年 8 月 11 日签订的《关于浙江小王子食品股份有限公司股份买卖及相关交易的框架合同》、2016 年 6 月 18 日签订的《关于浙江小王子食品股份有限公司股份买卖及相关交易和框架合同之补充协议》约定，本公司 2015 年度计提业绩奖励 2,196,900.00 元，2016 年度计提业绩奖励 11,384,800.00 元，2017 年度计提业绩奖励 12,675,900.00 元，2018 年度计提业绩奖励 13,712,400.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日业绩奖励 39,970,000.00 元已全部计提完成。2019 年 1-6 月无需再提。详见本附注“十四、其他重要事项”。

21、递延收益

项目	2018.12.31 余额	本期增加	本期减少	2019.6.30 余额	形成原因
政府补助	18,465,800.61		871,727.91	17,594,072.70	与资产相关
合计	18,465,800.61		871,727.91	17,594,072.70	—

(续)

项目	2017.12.31 余额	本期增加	本期减少	2018.12.31 余额	形成原因
政府补助	20,209,256.41		1,743,455.80	18,465,800.61	与资产相关
合计	20,209,256.41		1,743,455.80	18,465,800.61	—

(续)

项目	2017.1.1 余额	本期增加	本期减少	2017.12.31 余额	形成原因
政府补助	21,952,712.22		1,743,455.81	20,209,256.41	与资产相关
合计	21,952,712.22		1,743,455.81	20,209,256.41	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	2018.12.31	本期增加	本期减少				2019.6.30
				计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少	
搬迁补偿	财政拨款	5,001,929.60			192,381.91			4,809,547.69
生产线技改专项 补助	财政拨款	1,350,000.00			225,000.00			1,125,000.00
基础设施投入专 项补助	财政拨款	12,113,871.01			454,346.00			11,659,525.01

补助项目	种类	2018.12.31	本期增加	本期减少				2019.6.30
				计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少	
合计		18,465,800.61			871,727.91			17,594,072.70

(续)

补助项目	种类	2017.12.31	本期增加	本期减少				2018.12.31
				计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少	
搬迁补偿	财政拨款	5,386,693.42			384,763.82			5,001,929.60
生产线技改专项补助	财政拨款	1,800,000.00			450,000.00			1,350,000.00
基础设施投入专项补助	财政拨款	13,022,562.99			908,691.98			12,113,871.01
合计		20,209,256.41			1,743,455.80			18,465,800.61

(续)

补助项目	种类	2017.1.1	本期增加	本期减少				2017.12.31
				计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	其他 减少	
搬迁补偿	财政拨款	5,771,457.24			384,763.82			5,386,693.42
生产线技改专项补助	财政拨款	2,250,000.00			450,000.00			1,800,000.00
基础设施投入专项补助	财政拨款	13,931,254.98			908,691.99			13,022,562.99
合计		21,952,712.22			1,743,455.81			20,209,256.41

22、实收资本

投资者名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
北京京粮食品有限公司	35,974,253.00			35,974,253.00
王岳成等自然人	15,585,747.00			15,585,747.00
合计	51,560,000.00			51,560,000.00

(续)

投资者名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
北京京粮食品有限公司	35,974,253.00			35,974,253.00
王岳成等自然人	15,585,747.00			15,585,747.00
合计	51,560,000.00			51,560,000.00

(续)

投资者名称	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
北京京粮食品有限公司	26,299,742.00	9,674,511.00		35,974,253.00
王岳成等自然人	15,585,747.00			15,585,747.00
北京粮食集团有限责任公司	9,674,511.00		9,674,511.00	
合计	51,560,000.00	9,674,511.00	9,674,511.00	51,560,000.00

注：根据 2016 年 12 月 20 日召开公司 2016 年度第一次临时股东大会作出的《浙江小王子食品股份有限公司 2016 年度第一次临时股东大会会议决议》，股东大会同意公司股东北京粮食集团有限责任公司将持有的公司 9,674,511 股股份全部转让给法人北京京粮食品有限公司。转让股份面值计 9,674,511.00 元，占注册资本的 18.7636%。变更前法人北京京粮食品有限公司持有公司 26,299,742 股股份，面值计 26,299,742.00 元，占注册资本的 51.0080%。变更后法人北京京粮食品有限公司持有公司 35,974,253 股股份，面值计 35,974,253.00 元，占注册资本的 69.7716%。

23、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
资本溢价（股本溢价）	25,698,816.00			25,698,816.00
其他资本公积	4,227,883.27			4,227,883.27
合计	29,926,699.27			29,926,699.27

(续)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价（股本溢价）	25,698,816.00			25,698,816.00
其他资本公积	4,227,883.27			4,227,883.27
合计	29,926,699.27			29,926,699.27

(续)

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价	25,698,816.00			25,698,816.00
其他资本公积	4,227,883.27			4,227,883.27
合计	29,926,699.27			29,926,699.27

24、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
法定盈余公积	25,780,000.00			25,780,000.00
任意盈余公积	7,418,859.92			7,418,859.92
合计	33,198,859.92			33,198,859.92

(续)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	25,760,438.81	19,561.19		25,780,000.00
任意盈余公积	7,418,859.92			7,418,859.92
合计	33,179,298.73	19,561.19		33,198,859.92

(续)

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	20,400,888.13	5,359,550.68		25,760,438.81
任意盈余公积	7,418,859.92			7,418,859.92
合计	27,819,748.05	5,359,550.68		33,179,298.73

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

25、未分配利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
调整前上年末未分配利润	506,713,136.99	415,744,473.64	340,225,785.71
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	506,713,136.99	415,744,473.64	340,225,785.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	65,702,534.89	116,951,262.54	103,851,312.21
减：提取法定盈余公积		19,561.19	5,359,550.68
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	29,237,613.61	25,963,038.00	22,973,073.60
转作股本的普通股股利			
加：盈余公积弥补亏损			
其他(同一控制下企业合并追溯调整形成)			
期末未分配利润	543,178,058.27	506,713,136.99	415,744,473.64

26、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	403,499,658.00	274,734,650.24	813,808,422.03	564,248,450.59	768,256,085.17	543,351,416.12
其他业务	1,461,569.15	512,937.13	2,826,862.42	2,405,233.24	3,075,862.12	540,135.85
合计	404,961,227.15	275,247,587.37	816,635,284.45	566,653,683.83	771,331,947.29	543,891,551.97

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
食品制造业	403,499,658.00	274,734,650.24	813,808,422.03	564,248,450.59	768,256,085.17	543,351,416.12
合计	403,499,658.00	274,734,650.24	813,808,422.03	564,248,450.59	768,256,085.17	543,351,416.12

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
休闲食品-薯类、膨化类及糕点类	403,499,658.00	274,734,650.24	813,808,422.03	564,248,450.59	768,256,085.17	543,351,416.12
合计	403,499,658.00	274,734,650.24	813,808,422.03	564,248,450.59	768,256,085.17	543,351,416.12

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
浙江	317,198,978.31	208,643,288.47	640,002,204.15	429,029,230.87	601,713,674.15	409,141,409.64
山东	23,494,772.62	19,388,389.98	49,311,118.34	41,662,829.01	51,895,234.78	45,885,054.28
辽宁	62,805,907.07	46,702,971.79	124,495,099.54	93,556,390.71	114,647,176.24	88,324,952.20
合计	403,499,658.00	274,734,650.24	813,808,422.03	564,248,450.59	768,256,085.17	543,351,416.12

27、税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,930,199.93	4,264,160.03	3,738,250.50
教育费附加	827,228.51	1,827,497.16	1,602,107.37
地方教育费附加	551,485.69	1,218,331.42	1,068,071.56
土地增值税		197,624.76	
房产税	1,186,881.75	2,319,586.76	2,208,111.16
土地使用税	977,469.15	1,094,514.54	892,317.54
车船使用税		5,580.00	3,720.00
印花税	180,123.52	251,998.33	244,200.22
资源税	24,644.00	48,300.00	
其他税费	12,350.61	181,123.72	444,707.91
合计	5,690,383.16	11,408,716.72	10,201,486.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬（含工资、奖金、福利费、补贴、五险一金等）	9,221,012.56	20,572,161.08	15,957,218.06
广告费	11,032,656.69	3,740,384.23	5,133,902.47
修理费			15,009.36
包装费	235,566.94	738,606.23	377,972.72
运输费	1,096,300.02	2,408,126.04	2,748,486.90
装卸费	805,421.87	1,260,068.80	820,634.48
车辆费用	2,241.00	29,079.30	40,442.36
仓储保管费	250,715.03	438,242.41	104,060.43
检验检测费	22,013.87	68,090.41	69,081.85
促销费用	9,121,601.38	20,394,968.09	21,901,316.60
业务招待费	88,321.11	411,605.01	524,886.26
劳动保护费		20.39	
商品损耗	180.40	203.09	
样品及产品损耗			244.12
销售服务费	866,546.83	232,397.17	532,626.28
折旧费	12,349.36	36,441.86	39,099.88
业务经费	1,392,208.82	3,345,870.82	395,217.08
差旅费	3,341,878.88	7,502,670.10	7,078,725.67
其他费用	220,969.66	53,476.62	707,769.79
合计	37,709,984.42	61,232,411.65	56,446,694.31

29、管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬（含工资、奖金、福利费、补贴、五险一金等）	9,978,379.74	37,707,191.67	35,668,934.14
劳动保险费	403,458.64	454,013.45	77,128.03
公司经费	292,753.12	601,472.03	685,325.35
商业保险费	162,914.47	256,575.37	196,326.41
车辆费用	193,273.21	363,035.73	470,330.02
折旧费（投资性房地产+固定资产）	908,041.30	1,964,245.18	2,060,658.93
修理费	312,353.15	396,783.89	501,505.12
资产摊销（无形资产+长期待摊费用）	752,115.10	1,504,231.43	1,539,470.58

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
物料消耗	103,096.15	246,246.69	150,525.89
聘请中介机构费	424,965.84	1,469,167.98	628,090.20
信息网络费	68,431.03	158,529.08	104,617.20
劳动保护费	23,115.07	80,442.91	73,842.62
环境保护费	124,367.31	470,288.18	525,162.40
安全防范费	170,433.37	514,930.46	319,740.21
会议费	33,333.96	694,262.60	117,827.60
业务招待费	402,233.46	993,028.78	971,521.47
差旅费	192,116.19	224,245.11	229,675.52
办公费用	142,207.76	447,766.05	358,148.88
租赁费		35,100.00	
咨询服务费		36,997.07	15,000.00
其他费用	153,219.44	484,733.61	1,196,095.50
合计	14,840,808.31	49,103,287.27	45,889,926.07

30、研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
研发费用	490,617.18	1,622,805.47	1,411,751.13
合计	490,617.18	1,622,805.47	1,411,751.13

31、财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
利息支出		83,234.00	70,088.33
减：利息收入	1,207,902.32	2,084,692.40	1,547,888.46
汇兑损益	36,915.79		
手续费	18,035.14	53,110.49	22,934.04
其他			1,574.50
合计	-1,152,951.39	-1,948,347.91	-1,453,291.59

32、其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	9,121,235.02	14,360,658.80	13,418,215.81	3,852,137.65
代扣个人所得税手续费返还		6,723.14		
合计	9,121,235.02	14,367,381.94	13,418,215.81	3,852,137.65

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
搬迁补偿	192,381.91	384,763.82	384,763.82	与资产相关
生产线技改专项补助	225,000.00	450,000.00	450,000.00	与资产相关
调兵山市本级基础设施投入专项经费	454,346.00	908,691.98	908,691.99	与资产相关
汇入完善基础设施配套费		200,000.00		与收益相关
汇入完善基础设施配套费	154,434.00	150,000.00		与收益相关
财政淘汰锅炉补助金			120,000.00	与收益相关
临安经信局 2016 年技改资助金			483,600.00	与收益相关
临安锦南财政所锅炉改造补助金			450,000.00	与收益相关
粮食安全财政资助金		30,000.00	30,000.00	与收益相关
临安区 2017 年度工业和信息化财政资金		621,600.00		与收益相关
临安区 2017 年获得名牌产品及标准制（修）定企业进行奖励		90,000.00		与收益相关
增值税返还	5,269,097.37	11,440,800.00	9,583,560.00	与收益相关
社保办社保费返还	2,825,975.74			与收益相关
锅炉改造补助			570,000.00	与收益相关
土地税减免		63,803.00	256,000.00	与收益相关
技术改造项目资金补助			181,600.00	与收益相关
节水型企业奖励补贴		1,000.00		与收益相关
2018 年度清洁生产奖补资金		20,000.00		与收益相关
合计	9,121,235.02	14,360,658.80	13,418,215.81	—

33、投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益			203,943.97
处置理财产品取得的投资收益	4,714,759.71	7,870,081.01	4,488,253.49
合计	4,714,759.71	7,870,081.01	4,692,197.46

34、信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-28,806.70		
合计	-28,806.70		

35、资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-419,821.72	-380,206.27

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失			245,668.74
固定资产减值损失			51,187.38
合计		-419,821.72	-83,350.15

36、资产处置收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	-14,082.10	-367,796.13	-87,226.13	-14,082.10
其中：固定资产处置收益	-14,082.10	-367,796.13	-87,226.13	-14,082.10
合计	-14,082.10	-367,796.13	-87,226.13	-14,082.10

37、营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动无关的政府补助			26,020.00	
盘盈利得		1.30		
捐赠利得			35,800.00	
索赔收入		80,983.88	222,889.50	
税收返还款			25,604.80	
拆迁补偿			45,139.00	
其他利得	27,992.16	388,870.14	747,105.06	27,992.16
合计	27,992.16	469,855.32	1,102,558.36	27,992.16

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
临安市财政局超比例安置残疾人财政奖励			26,020.00	与收益相关

38、营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		20,000.00	38,500.00	
非流动资产毁损报废损失			215,918.29	
罚款支出	400.00	1,150.00	23,350.00	400.00

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金		21,000.00	4,750.00	
债务重组损失				
拆迁损失			90,283.09	
其他支出	98,587.27	364,507.84	310,535.65	98,587.27
合计	98,987.27	406,657.84	683,337.03	98,987.27

注：本公司及各子公司本期其他支出为包装报损支出、清理欠款支出、围墙遮阴费等。

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	19,972,330.00	36,547,418.00	32,127,015.08
递延所得税费用	239,657.43	-2,583,267.10	-2,571,745.18
其他			63,005.65
合计	20,211,987.43	33,964,150.90	29,618,275.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	85,914,522.32	150,915,413.44	133,469,587.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,223,169.34	37,719,467.11	33,367,396.94
子公司适用不同税率的影响	255,461.24	-9,386.27	
调整以前期间所得税的影响	-35,198.18	-153,726.64	63,005.65
非应税收入的影响			-436,591.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,151,965.50	-3,600,389.17	-3,375,535.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-255,461.24	8,185.87	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
确认前期可抵扣亏损的递延所得税资产的影响	175,981.77		
其他			
所得税费用	20,211,987.43	33,964,150.90	29,618,275.55

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
关联方往来款	20,000.00	76,000.00	
其他单位往来款	1,840,787.62	5,899,832.84	1,082,221.31
营业外收入	1,200.45	1,198,389.98	2,193,493.07
利息收入	1,704,313.04	3,632,067.10	354,927.31
其他	1,188,340.81	72,799.40	449,295.89
合计	4,754,641.92	10,879,089.32	4,079,937.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
其他单位往来款	2,563,698.38	3,295,061.81	4,214,825.82
管理费用支出	3,411,979.72	16,623,744.84	18,856,286.74
营业费用支出	12,958,553.60	26,458,239.84	26,832,256.31
营业外支出	20,967.55	25,550.00	452,620.39
支付的备用金	15,000.00	399,006.49	551,057.00
银行手续费	13,924.83	117,010.46	23,932.94
其他	993,618.74	2,590,070.95	2,451,200.00
合计	19,977,742.82	49,508,684.39	53,382,179.20

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	65,702,534.89	116,951,262.54	103,851,312.21
加：资产减值准备	-28,806.70	-419,821.72	-83,350.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,932,935.42	29,428,772.89	27,117,328.83
无形资产摊销	695,631.10	4,994,238.97	1,426,502.58
长期待摊费用摊销	11,089,140.69	2,672,544.36	112,968.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	14,082.10	367,796.13	87,226.13
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）			215,918.29
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	36,915.79	83,234.00	70,088.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,714,759.71	-7,870,081.01	-4,692,197.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	239,657.43	-2,583,267.10	-2,531,483.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,021,164.11	-1,896,192.16	568,804.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,764,066.30	-4,584,928.92	5,973,155.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-36,720,360.00	31,236,100.06	-49,456,671.65
其他			
经营活动产生的现金流量净额	61,504,068.82	168,379,658.04	82,659,601.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	94,641,265.53	61,410,963.76	65,688,986.94
减：现金的期初余额	61,410,963.76	65,688,986.94	41,466,020.44
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	33,230,301.77	-4,278,023.18	24,222,966.50

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	94,641,265.53	61,410,963.76	65,688,986.94
其中：库存现金	33,695.53	17,583.41	8,735.30
可随时用于支付的银行存款	94,269,708.48	61,081,213.55	65,490,348.27
可随时用于支付的其他货币资金	337,861.52	312,166.80	189,903.37
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	94,641,265.53	61,410,963.76	65,688,986.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 的现金和现金等价物			

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	2019.6.30 账面价值	2018.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	35,000,000.00	57,000,000.00	定期存款-管理层预期持有至到期
其他非流动资产	30,000,000.00		定期存款-管理层预期持有至到期
合计	65,000,000.00	57,000,000.00	—

43、政府补助

1、2019 年 1-6 月初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
社险办社保费返还	2,825,975.74				2,825,975.74			是
增值税返还	1,620,382.25				1,620,382.25			否
增值税返还	3,648,715.12				3,648,715.12			是
汇入完善基础设施配套费	154,434.00				154,434.00			是
合计	8,249,507.11				8,249,507.11			—

注：本期尚未实际收到的政府补助情况见附注六、4 其他应收款。

2、2019 年 1-6 月计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
搬迁补偿	财政拨款	192,381.91		
生产线技改专项补助	财政拨款	225,000.00		
社险办社保费返还	财政拨款	2,825,975.74		
增值税返还	财政拨款	5,269,097.37		
汇入完善基础设施配套费	财政拨款	154,434.00		
调兵山市本级基础设施投入专项经费	财政拨款	454,346.00		
合计	—	9,121,235.02		

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司的子公司杭州临安小王子食品有限公司，根据总部整体规划，公司内部实行资源整合，经公司 2017 年 4 月 30 日的股东会决议，同意清算注销该子公司，并于 2017 年 8 月 24 日取得工商注销证明。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
杭州小天使食品有限公司	临安	临安	食品加工	100.00		投资
辽宁小王子食品有限公司	调兵山	调兵山	食品加工	100.00		投资
临清小王子食品有限公司	临清	临清	食品加工	100.00		投资
杭州临安小王子食品有限公司	临安	临安	食品加工	100.00		投资
临安春满园农业开发有限公司	临安	临安	农业开发	100.00		投资

九、与金融工具相关的风险

本公司无需披露与金融工具相关的风险事项。

十、公允价值的披露

本公司无需披露公允价值事项。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例（%）	母公司对本公 司的表决权比 例（%）
北京京粮 食品有限 公司	北京市朝阳区东 三环中路 16 号 京粮大厦 15 层	销售食品；投资及资产管理； 企业管理；货物进出口； 技术进出口；代理进出口； 销售油脂油料。	134,144.76	69.7716	69.7716

注：本公司的最终控制方是北京首农食品集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京粮食集团有限责任公司	同受最终控制方控制
海南京粮控股股份有限公司	同受最终控制方控制
北京古船米业有限公司	同受最终控制方控制

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
北京古船米业有限公司	销售商品	55,275.18	146,336.91	220,599.41

本公司以非关联方之间进行的与关联交易相同或类似业务活动所收取的价格作为关联交易的成交价格。

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
预收款项:			
北京古船米业有限公司	9,431.00	11,988.00	
合计	9,431.00	11,988.00	

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 其他承诺事项

本公司浙江小王子食品有限公司（以下简称“浙江小王子公司”）于 2016 年 12 月 1 日与江苏功夫家族动漫有限公司（以下简称“功夫家族动漫公司”）签订了《动画片委托制作合同》。根据合同约定，功夫家族动漫公司接受浙江小王子公司委托，制作动画片《小王子与土豆仔》并负责完成向广播电视电影局申报《小王子与土豆仔》的立项以及向相关部门办理动画片发行许可证，负责完成制作、发行以及商业化运营。浙江小王子根据合同约定按照实际完成进度支付动画制作费用共计 45,000,000.00 元（含税），截至 2019 年 6 月 30 日，已支付动画制作费 14,000,000.00 元（含税），动画片项目制作于 2017 年 1 月启动，于 2018 年 7 月 18 日制作完成；前 26 集于 2018 年 6 月 21 日取得发行许可证；后 26 集于 2018 年 7 月 26 日取得发行许可证，2018 年 8 月 7 日在优漫卡通栏目进行首播。截至 2019 年 6 月 30 日，已在具有重要影响力的优漫卡通、卡酷少儿、卡通影视、央视少儿、金鹰卡通等五大少儿栏目以及地方电视台、网络平台完成首轮播放。本年度已将制作费全部摊销。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 其他重要事项

1、业绩承诺

根据北京京粮股份有限公司（甲方）、王岳成先生（乙方）、本公司（丙方）于 2015 年 8 月 11 日签订的《关于浙江小王子食品股份有限公司股份买卖及相关交易的框架合同》、2016 年 6 月 18

日签订的《关于浙江小王子食品股份有限公司股份买卖及相关交易和框架合同之补充协议》约定，乙方承诺以 2014 年丙方经审计的净利润 6,074.98 万元为基础，丙方在承诺期内，即 2015 年、2016 年、2017 年、2018 年（业绩额外保证）连续四年的净利润年复合增长率不低于 10%，力争达到 20%。如丙方的净利润增长低于乙方承诺的 10% 年复合增长率，乙方将就差额部分以现金方式补偿给丙方。甲方同意，在业绩保证期内，如丙方四年经审计的净利润总和高于 31,013.39 万元，丙方需对乙方及其管理团队进行奖励。根据上述约定并结合净利润实现情况，本公司 2015 年度计提业绩奖励 2,196,900.00 元，2016 年度计提业绩奖励 11,384,800.00 元，2017 年度计提业绩奖励 12,675,900.00 元，2018 年度计提业绩奖励 13,712,400.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已按照协议约定提足业绩奖励，2019 年 1-6 月无需再提。

除以上事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 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	2019.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-按账龄分析的应收账款	7,903,646.03		14,961.14		7,888,684.89
组合 2-关联方应收账款	12,940.00				12,940.00
组合合计	7,916,586.03	100.00	14,961.14	0.19	7,901,624.89
合计	7,916,586.03	100.00	14,961.14	—	7,901,624.89

（续）

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1-按账龄分析的应收账款	8,777,203.96		14,663.78		8,762,540.18
组合合计	8,777,203.96	100.00	14,663.78	0.17	8,762,540.18
单项金额不重大但单独计提坏账					

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
准备的应收款项					
合计	8,777,203.96	100.00	14,663.78	—	8,762,540.18

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1-按账龄分析的应收账款	8,955,025.47		312,859.80		8,642,165.67
组合合计	8,955,025.47	100.00	312,859.80	3.49	8,642,165.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	8,955,025.47	100.00	312,859.80	—	8,642,165.67

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	7,483,790.84		
信用期—1 年（含 1 年）	201,053.71	4,021.07	2
1 至 2 年	218,801.48	10,940.07	5
合计	7,903,646.03	14,961.14	—

(续)

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	8,448,941.09		
信用期—1 年（含 1 年）	58,312.16	1,166.24	2
1 至 2 年	269,950.71	13,497.54	5

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	8,777,203.96	14,663.78	—

(续)

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	7,650,252.21		0
信用期—1 年（含 1 年）	382,107.40	7,642.14	2
1 至 2 年	482,778.10	24,138.91	5
2 至 3 年	95,345.26	19,069.05	20
3 至 4 年	107,802.00	53,901.00	50
4 至 5 年	143,159.00	114,527.20	80
5 年以上	93,581.50	93,581.50	100
合计	8,955,025.47	312,859.80	—

②组合中，关联方计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019.6.30				
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	备注
海南京粮控股股份有限公司北京分公司	4,200.00				
临清小王子食品有限公司	8,740.00				
合计	12,940.00		—		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,663.78	297.36			14,961.14
合 计	14,663.78	297.36			14,961.14

本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的 2019.6.30 余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的 2019.6.30 余额前五名应收账款汇总金额为 4,754,142.97 元，占应收账款 2019.6.30 余额合计数的比例为 60.05%，相应计提的坏账准备 2019.6.30 余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款 2019.6.30 余额	占应收账款 2019.6.30 余额合计数的比例(%)	坏账准备 2019.6.30 余额
上海来伊份股份有限公司	2,875,869.05	36.33	
三只松鼠股份有限公司	555,466.74	7.02	
临沂市兰山区冰雪冷饮销售部	489,339.23	6.18	
浙江天猫技术有限公司	420,077.89	5.31	
湖北良品铺子食品工业有限公司	413,390.06	5.22	
合计	4,754,142.97	60.05	

本公司 2018.12.31 按欠款方归集的 2018.12.31 余额前五名应收账款汇总金额为 6,700,840.67 元，占应收账款 2018.12.31 余额合计数的比例为 76.35%，相应计提的坏账准备 2018.12.31 余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款 2018.12.31 余额	占应收账款 2018.12.31 余额合计数的比例(%)	坏账准备 2018.12.31 余额
上海来伊份股份有限公司	4,040,917.20	46.04	
湖北良品铺子食品工业有限公司	1,451,946.60	16.54	
三只松鼠股份有限公司	743,254.87	8.47	
青岛福兴祥物流有限公司	350,915.00	4.00	
西藏藏地吉龙农业开发有限公司	113,807.00	1.30	
合计	6,700,840.67	76.35	

本公司 2017.12.31 按欠款方归集的 2017.12.31 余额前五名应收账款汇总金额为 6,069,477.11 元，占应收账款 2017.12.31 余额合计数的比例为 67.78%，相应计提的坏账准备 2017.12.31 余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款 2017.12.31 余额	占应收账款 2017.12.31 余额合计数的比例(%)	坏账准备 2017.12.31 余额
上海来伊份股份有限公司	3,652,963.82	40.79	
湖北良品铺子食品工业有限公司	1,127,336.68	12.59	
三只松鼠股份有限公司	608,834.37	6.80	
支付宝第三方平台	528,885.24	5.91	
丽水市金喜食品商行	151,457.00	1.69	
合计	6,069,477.11	67.78	—

2、其他应收款

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
其他应收款	917,953.94	913,561.11	994,959.22
应收利息	2,295,733.34	1,188,805.56	2,400,010.00
应收股利			
合 计	3,213,687.28	2,102,366.67	3,394,969.22

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1-按账龄分析的其他应收款	875,289.94	95.35			875,289.94
组合 2-关联方其他应收款	42,664.00	4.65			42,664.00
组合合计	917,953.94	100.00			917,953.94
合计	917,953.94	100.00		—	917,953.94

(续)

类别	2018.12.31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1-按账龄分析的其他应收款	913,561.11				913,561.11
组合合计	913,561.11	100.00			913,561.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	913,561.11	100.00		—	913,561.11

(续)

类别	2017.12.31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1-按账龄分析的其他应收款	1,004,508.60		9,549.38		994,959.22

类别	2017.12.31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合合计	1,004,508.60	100.00	9,549.38	0.95	994,959.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,004,508.60	100.00	9,549.38	—	994,959.22

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.6.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	875,289.94		0
信用期—1 年（含 1 年）			2
合计	875,289.94		—

(续)

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	913,561.11		0
信用期—1 年（含 1 年）			2
合计	913,561.11		—

(续)

账龄	2017.12.31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：信用期以内	885,421.00		0
信用期—1 年（含 1 年）	53,500.00	1,070.00	2
1 至 2 年	57,587.60	2,879.38	5
2 至 3 年	3,000.00	600.00	20
5 年以上	5,000.00	5,000.00	100
合计	1,004,508.60	9,549.38	—

B、组合中，关联方计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2019.6.30				
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	备注
临清小王子食品有限公司	33,336.00				
辽宁小王子食品有限公司	9,328.00				
合计	42,664.00		—		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0.00 元；本期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	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
保证金、押金	875,289.94	912,810.11	956,718.60
单位往来款	42,664.00		47,790.00
应收职工款项		751.00	
合计	917,953.94	913,561.11	1,004,508.60

④按欠款方归集的 2019.6.30 余额前五名的其他应收款情况

本公司 2019.6.30 按欠款方归集的 2019.6.30 余额前五名其他应收款汇总金额为 645,013.36 元，占其他应收款 2019.6.30 余额合计数的比例为 70.27 %，相应计提的坏账准备 2019.6.30 余额汇总金额为 0.00 元。

单位名称	款项性质	2019.6.30 余额	账龄	占其他应收款 2019.6.30 余额合 计数的比例（%）	坏账准备 2019.6.30 余额
杭州市临安区锦南街道财政所	押金	420,401.00	2-3 年	45.80	
快钱支付清算信息有限公司	押金	62,000.00	2-3 年	6.75	
三只松鼠股份有限公司	押金	60,000.00	2-3 年	6.54	
上海寻梦信息技术有限公司	押金	52,000.00	2-3 年	5.66	
湖北良品铺子食品工业有限公司	押金	50,612.36	3 个月以 内、1-2 年	5.51	
合计	—	645,013.36	—	70.27	

本公司 2018.12.31 按欠款方归集的 2018.12.31 余额前五名其他应收款汇总金额为 702,401.00 元，占其他应收款 2018.12.31 余额合计数的比例为 76.89%，相应计提的坏账准备 2018.12.31 余额汇总金额为 0.00 元。

单位名称	款项性质	2018.12.31 余额	账龄	占其他应收款 2018.12.31 余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 2018.12.31 余额
杭州市临安区锦南街道财政所	押金	420,401.00	1-2 年	46.02	
上海寻梦信息技术有限公司	押金	110,000.00	1-2 年	12.04	
快钱支付清算信息有限公司	押金	62,000.00	1-2 年	6.79	
三只松鼠股份有限公司	押金	60,000.00	1-2 年	6.57	
上海银联电子支付服务有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	5.47	
合计	—	702,401.00	—	76.89	

本公司 2017.12.31 按欠款方归集的 2017.12.31 余额前五名其他应收款汇总金额为 787,031.00 元，占其他应收款 2017.12.31 余额合计数的比例为 78.34%，相应计提的坏账准备 2017.12.31 余额汇总金额为 0.00 元。

单位名称	款项性质	2017.12.31 余额	账龄	占其他应收款 2017.12.31 余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 2017.12.31 余额
杭州市临安区锦南街道财政所	押金	420,401.00	1 年以内	41.85	
杭州临安排水有限公司	押金	134,630.00	1 年以内	13.40	
上海寻梦信息技术有限公司	押金	110,000.00	1 年以内	10.95	
快钱支付清算信息有限公司	押金	62,000.00	1 年以内	6.17	
三只松鼠股份有限公司	押金	60,000.00	1 年以内	5.97	
合计	—	787,031.00	—	78.34	

(2) 应收利息

① 应收利息分类

项目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31
定期存款	2,295,733.34	1,188,805.56	2,400,010.00
合计	2,295,733.34	1,188,805.56	2,400,010.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	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	107,391,732.28		107,391,732.28	107,391,732.28		107,391,732.28
合计	107,391,732.28		107,391,732.28	107,391,732.28		107,391,732.28

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	107,391,732.28		107,391,732.28
合计	107,391,732.28		107,391,732.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期 增加	本期 减少	2019.6.30	本期计提 减值准备	减值准备 2019.6.30
杭州临安小天使食品有限公司	49,264,651.79			49,264,651.79		
辽宁小王子食品有限公司	30,802,080.49			30,802,080.49		
临清小王子食品有限公司	21,325,000.00			21,325,000.00		
临安春满园农业开发有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
合计	107,391,732.28			107,391,732.28		

(续)

被投资单位	2017.12.31	本期 增加	本期 减少	2018.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 2018.12.31
杭州临安小天使食品有限公司	49,264,651.79			49,264,651.79		
辽宁小王子食品有限公司	30,802,080.49			30,802,080.49		
临清小王子食品有限公司	21,325,000.00			21,325,000.00		
临安春满园农业开发有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
合计	107,391,732.28			107,391,732.28		

(续)

被投资单位	2017.1.1	本期 增加	本期减少	2017.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 2017.12.31
杭州临安小天使食品有限公司	49,264,651.79			49,264,651.79		
辽宁小王子食品有限公司	30,802,080.49			30,802,080.49		
临清小王子食品有限公司	21,325,000.00			21,325,000.00		
杭州临安小王子食品有限公司	5,900,000.00		5,900,000.00			
临安春满园农业开发有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
合计	113,291,732.28		5,900,000.00	107,391,732.28		

4、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	314,929,533.36	227,860,582.56	636,826,060.05	461,277,466.41	606,298,380.79	451,103,398.99
其他业务	1,206,069.99	431,898.13	2,632,644.99	1,754,966.92	1,922,305.86	414,642.07
合计	316,135,603.35	228,292,480.69	639,458,705.04	463,032,433.33	608,220,686.65	451,518,041.06

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
食品制造业	314,929,533.36	227,860,582.56	636,826,060.05	461,277,466.41	606,298,380.79	451,103,398.99
合计	314,929,533.36	227,860,582.56	636,826,060.05	461,277,466.41	606,298,380.79	451,103,398.99

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
薯片休闲食品	314,929,533.36	227,860,582.56	636,826,060.05	461,277,466.41	606,298,380.79	451,103,398.99
合计	314,929,533.36	227,860,582.56	636,826,060.05	461,277,466.41	606,298,380.79	451,103,398.99

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
浙江	314,929,533.36	227,860,582.56	636,826,060.05	461,277,466.41	606,298,380.79	451,103,398.99
合计	314,929,533.36	227,860,582.56	636,826,060.05	461,277,466.41	606,298,380.79	451,103,398.99

5、投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益			-1,708,906.68
处置理财产品取得的投资收益	1,974,188.30	2,916,521.21	2,007,932.45
合计	1,974,188.30	2,916,521.21	299,025.77

十六、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-14,082.10	-367,796.13	-87,226.13
计入当期损益的政府补贴（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,852,137.65	2,926,581.94	4,120,606.52

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
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	4,714,759.71	7,870,081.01	4,488,253.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,995.11	63,197.48	133,270.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	8,481,820.15	10,492,064.30	8,654,904.50
所得税影响额	-2,061,592.12	-2,518,290.85	-2,162,922.35
合计	6,420,228.03	7,973,773.45	6,491,982.15

十七、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

浙江小王子食品有限公司

2019年9月2日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：