

吉林省广泽乳品科技有限公司

审 计 报 告

2019 年半年报

目 录

	页次
一、 审计报告	1-4
二、 合并资产负债表	5-6
三、 合并利润表	7
四、 合并现金流量表	8
五、 合并股东权益变动表	9-10
六、 资产负债表	11-12
七、 利润表	13
八、 现金流量表	14
九、 股东权益变动表	15-16
十、 财务报表附注	17-98

委托单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2019] 第 2470 号

吉林省广泽乳品科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了吉林省广泽乳品科技有限公司（以下简称“吉林科技”）财务报表，包括 2019 年 06 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了吉林科技 2019 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月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，我们独立于吉林科技，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如“吉林省广泽乳品科技有限公司财务报表附注 十一、关联方及关联交易 7、其他重大事项”所述，2019 年 3 月 15 日、3 月 26 日，吉林科技实际控制人安排吉林科技分别向九台区营城远震养殖农民专业合作社、九台区营城兴奥养殖农民专业合作社、九台区营城义江养殖农民专业合作社、九台区营城大伸养殖农民专业合作社划转款项 2,800.00 万元、2,900.00 万元、3,050.00 万元、200.00 万元，供其偿还银行借款和支付相应利息，吉林科技关联法人广泽投资控股集团有限公司为上述银行借款提供了连带责

任保证担保；2019 年 5 月 6 日，吉林科技实际控制人安排吉林科技向实际控制人关联企业吉林省瑞创商贸有限公司划转款项人民币 15,000.00 万元，用于代实际控制人关联企业美成集团有限公司归还银行贷款。截止 2019 年 6 月 30 日上述占用资金本金及利息合计 24,287.95 万元，截止本报告出具日，吉林科技已收到了全部占用资金及其利息 24,940.99 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估吉林科技的持续经营能力，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吉林科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉林科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对吉林科技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吉林科技不能持续经营。

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

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

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

(此页无正文)



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师

王微微

王微微

中国注册会计师:

中国注册会计师

代艳玲

代艳玲

2019 年 12 月 30 日



合并资产负债表

2019年6月30日

被审计单位：吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金	附注六、1	122,020,688.25	199,124,630.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注六、2	30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、3	70,324,700.55	23,321,994.76
应收款项融资			
预付款项	附注六、4	12,131,531.48	14,198,593.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、5	240,390,480.50	149,515,837.76
买入返售金融资产			
存货	附注六、6	113,120,168.32	114,252,737.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、7	34,478,231.18	38,219,989.23
流动资产合计		622,465,800.28	538,633,783.84
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	附注六、8		30,000,000.00
其他债券投资			
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			
固定资产	附注六、9	298,033,055.14	298,615,758.29
在建工程	附注六、10	18,935,025.22	12,872,461.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注六、11	35,336,847.26	36,263,153.97
开发支出			
商誉	附注六、12	32,156,745.83	32,156,745.83
长期待摊费用	附注六、13		98,355.03
递延所得税资产	附注六、14	6,774,043.98	8,041,427.90
其他非流动资产	附注六、15	33,418,143.93	22,970,511.68
非流动资产合计		424,653,861.36	441,018,414.47
资产总计		1,047,119,661.64	979,652,198.31

载于第59页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表(续)

2019年6月30日

被审计单位: 吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动负债:			
短期借款	附注六、16	184,560,000.00	193,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注六、17	33,304,995.80	
应付账款	附注六、18	52,654,502.06	41,547,471.04
预收款项	附注六、19	9,528,906.91	41,509,662.92
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注六、20	3,465,119.94	4,580,463.30
应交税费	附注六、21	911,327.71	831,250.39
其他应付款	附注六、22	137,841,782.49	117,088,539.42
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、23	10,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		432,266,634.91	399,557,387.07
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	附注六、24	330,899,751.30	294,521,535.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	附注六、26	5,873,223.82	6,197,916.27
递延所得税负债	附注六、14	2,627,651.69	2,722,368.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		339,400,626.81	303,441,819.90
负债合计		771,667,261.72	702,999,206.97
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	附注六、27	280,000,000.00	280,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	附注六、28	-4,547,600.08	-3,347,008.66
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计			
少数股东权益:			
所有者权益(或股东权益)合计		275,452,399.92	276,652,991.34
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,047,119,661.64	979,652,198.31

载于第59页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表
2019年1-6月

被审计单位：吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业总收入		240,918,516.24	291,822,691.70
其中：营业收入	附注六、29	240,918,516.24	291,822,691.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		237,884,598.04	326,001,690.99
其中：营业成本	附注六、29	205,032,706.15	264,273,343.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注六、30	524,674.86	1,222,050.26
销售费用	附注六、31	665,210.65	605,357.15
管理费用	附注六、32	11,628,828.26	20,801,702.61
研发费用	附注六、33	5,123,930.31	12,575,922.02
财务费用	附注六、34	14,909,247.81	26,523,315.23
其中：利息费用		17,593,385.18	32,430,963.61
利息收入		5,797,950.04	6,446,471.52
加：其他收益	附注六、35		7,832.72
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、36		30,337,500.00
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			
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）	附注六、37	-2,255,502.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、38		-4,839,556.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、39	-75,736.82	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		702,679.07	-34,178,999.29
加：营业外收入	附注六、40	403,637.45	1,890,197.25
减：营业外支出	附注六、41	9,953.25	92,609.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,096,363.27	-32,381,411.66
减：所得税费用	附注六、42	2,296,954.69	-6,814,678.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,200,591.42	-25,566,733.57
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,200,591.42	-25,566,733.57
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,200,591.42	-25,566,733.57
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2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			
.....			
（二）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		-1,200,591.42	-25,566,733.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,200,591.42	-25,566,733.57
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			

载于第59页至第88页的财务报表附注是财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年1-6月

被审单位：吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,301,030.68	345,873,271.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			311,254.63
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、43（1）	2,766,786.41	15,654,494.48
经营活动现金流入小计		204,067,817.09	361,839,020.68
购买商品、接受劳务支付的现金		179,677,598.52	321,696,601.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		22,091,726.35	35,702,306.30
支付的各项税费		2,713,878.49	9,440,134.85
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、43（2）	2,362,623.64	7,561,639.92
经营活动现金流出小计		206,845,827.00	374,400,682.10
经营活动产生的现金流量净额		-2,778,009.91	-12,561,661.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金			16,650,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,400.00	10,112,728.00
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	附注六、43（3）	29,450,000.00	20,371,775.26
投资活动现金流入小计		179,473,400.00	197,134,503.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,361,014.23	90,788,848.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注六、43（4）	268,950,000.00	25,900,000.00
投资活动现金流出小计		297,311,014.23	116,688,848.29
投资活动产生的现金流量净额		-117,837,614.23	80,445,654.97
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		374,761,268.08	325,469,890.95
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、43（5）	68,074,000.00	132,410,000.00
筹资活动现金流入小计		442,835,268.08	457,879,890.95
偿还债务支付的现金		337,823,051.78	209,376,935.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,190,904.67	30,041,559.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、43（6）	51,205,555.43	358,632,452.74
筹资活动现金流出小计		407,219,511.88	598,050,947.93
筹资活动产生的现金流量净额		35,615,756.20	-140,171,056.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-252,482.63
五、现金及现金等价物净增加额		-84,999,867.94	-72,539,546.06
加：期初现金及现金等价物余额		199,096,910.74	271,636,456.80
六、期末现金及现金等价物余额		114,097,042.80	199,096,910.74

载于第59页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邹明岩

合并股东权益变动表

2019年1-6月

金额单位：人民币元

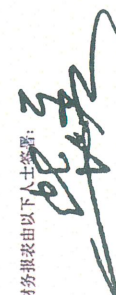
本期数													金额单位：人民币元
项 目	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	280,000,000.00									-3,347,008.66			276,652,991.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	280,000,000.00									-3,347,008.66			276,652,991.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,200,591.42			-1,200,591.42
（一）综合收益总额										-1,200,591.42			-1,200,591.42
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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													
四、本年年末余额	280,000,000.00									-4,547,600.08			275,452,399.92

载于第89页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

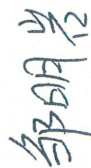
第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并股东权益变动表 (续)

2019年1-6月

被审单位: 吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	280,000,000.00									-3,286,050.91			276,713,949.09
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	280,000,000.00									-3,286,050.91			276,713,949.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-60,957.75			-60,957.75
(一) 综合收益总额										-60,957.75			-60,957.75
(二) 所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者 (或股东) 的分配													
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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													
四、本年年末余额	280,000,000.00									-3,347,008.66			276,652,991.34

载于第59页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

邵明岩

资产负债表

2019年6月30日

被审计单位：吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金		109,724,089.41	198,372,349.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注十六、1	30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注十六、2	238,826,273.51	148,384,963.32
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		280.00	280.00
流动资产合计		378,550,642.92	346,757,592.32
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	附注十六、3		30,000,000.00
其他债券投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十六、4	210,651,915.15	210,651,915.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		614.92	614.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			1,125,000.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		210,652,530.07	241,777,530.07
资产总计		589,203,172.99	588,535,122.39

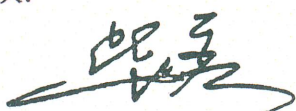
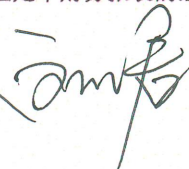
载于第95页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

会计机构负责人：邹明岩

资产负债表（续）

2019年6月30日

被审计单位：吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款		166,560,000.00	175,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		2,000.00	
应交税费			
其他应付款		136,050,465.06	115,637,014.15
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		312,612,465.06	291,637,014.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		25,420,000.00	35,420,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,420,000.00	35,420,000.00
负债合计		338,032,465.06	327,057,014.15
所有者权益（或股东权益）			
实收资本（或股本）		280,000,000.00	280,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-28,829,292.07	-18,521,891.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			
少数股东权益：			
所有者权益（或股东权益）合计		251,170,707.93	261,478,108.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		589,203,172.99	588,535,122.39

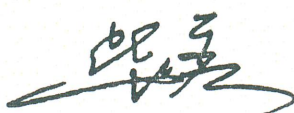
载于第95页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

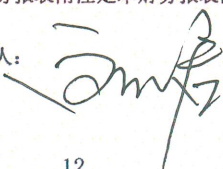
第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

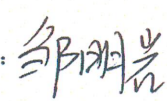
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







利润表

2019年1-6月

被审计单位：吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期数	上年数
一、营业总收入			
其中：营业收入			
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,182,400.31	-8,555,376.97
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		1,053.80	10,011.04
销售费用			
管理费用		23,371.50	19,204.36
研发费用			
财务费用		6,472,975.01	17,252,907.63
其中：利息费用		9,139,105.15	23,653,189.78
利息收入		5,775,632.57	6,400,282.15
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			30,337,500.00
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			
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）		-2,685,000.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-4,500,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,182,400.31	8,555,376.97
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,182,400.31	8,555,376.97
减：所得税费用		1,125,000.00	-1,125,000.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,307,400.31	9,680,376.97
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,307,400.31	9,680,376.97
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,307,400.31	9,680,376.97
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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			
.....			
（二）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		-10,307,400.31	9,680,376.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,307,400.31	9,680,376.97
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			

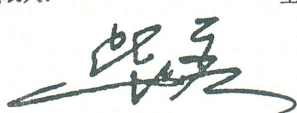
载于第95页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

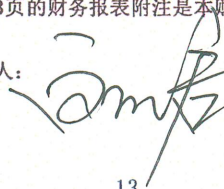
第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

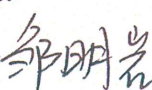
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







现金流量表

2019年1-6月

被审单位：吉林省广泽乳品科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,149,322.38	7,706,988.36
经营活动现金流入小计		2,149,322.38	7,706,988.36
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,060.00	11,958.00
支付的各项税费		1,113.80	10,011.04
支付其他与经营活动有关的现金		21,198.50	8,445.80
经营活动现金流出小计		26,372.30	30,414.84
经营活动产生的现金流量净额		2,122,950.08	7,676,573.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金			16,650,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			10,439,177.54
投资活动现金流入小计		150,000,000.00	177,089,177.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		239,500,000.00	18,500,000.00
投资活动现金流出小计		239,500,000.00	18,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-89,500,000.00	158,589,177.54
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		300,650,000.00	182,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		68,074,000.00	118,010,000.00
筹资活动现金流入小计		368,724,000.00	300,010,000.00
偿还债务支付的现金		310,090,000.00	195,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,699,654.24	16,708,607.50
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		51,205,555.43	319,871,087.50
筹资活动现金流出小计		369,995,209.67	531,579,695.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,271,209.67	-231,569,695.00
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		-88,648,259.59	-65,303,943.94
加：期初现金及现金等价物余额		198,372,349.00	263,676,292.94
六、期末现金及现金等价物余额		109,724,089.41	198,372,349.00

载于第95页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

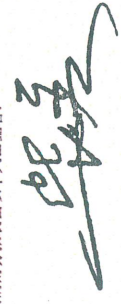
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

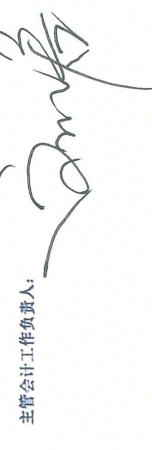
股东权益变动表
2019年1-6月

项 目	本期数										金额单位：人民币元	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	280,000,000.00								-18,521,891.76			261,478,108.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	280,000,000.00								-18,521,891.76			261,478,108.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-10,307,400.31			-10,307,400.31
（一）综合收益总额									-10,307,400.31			-10,307,400.31
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）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												
四、本年年末余额	280,000,000.00								-28,829,292.07			251,170,707.93

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


载于第95页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


股东权益变动表（续）
2019年1-6月

归属于母公司股东权益													上年数	金额单位：人民币元	
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计		
		优先股	永续债											其他	
一、上年年末余额	280,000,000.00									-28,202,268.73			251,797,731.27		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	280,000,000.00									-28,202,268.73			251,797,731.27		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										9,680,376.97			9,680,376.97		
（一）综合收益总额										9,680,376.97			9,680,376.97		
（二）所有者投入和减少资本															
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他															
（四）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															
四、本年末余额	280,000,000.00									-18,521,891.76			261,478,108.24		

载于第95页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吉林省广泽乳品科技有限公司 财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

吉林省广泽乳品科技有限公司(以下简称公司或本公司)成立于 2015 年 11 月, 经吉林省长春市工商行政管理局批准设立的有限责任公司, 统一社会信用代码: 9122010MA0Y375M5Q, 公司注册资本为人民币 28,000.00 万元, 法定代表人: 柴琬, 注册地址: 长春市高新开发区长德路 2333 号。

(二) 历史变革

1、公司设立情况

公司成立于 2015 年 11 月 2 日, 注册资金人民币 8,000.00 万元。由山东华联矿业控股股份有限公司出资成立。

2016 年 9 月 5 日, 公司出资人名称由山东华联矿业控股股份有限公司变更为上海广泽食品科技股份有限公司。

2016 年 12 月 5 日, 经公司股东会决议通过, 增加注册资金 20,000.00 万元。于 2016 年 12 月 20 日完成工商变更登记手续。变更后本公司注册资本 28,000.00 万元, 上海广泽食品科技股份有限公司持股比例 100%。

本公司经批准的经营范围: 乳制品研发及其进出口贸易; 乳制品销售; 利用自有资金对相关项目投资; 投资咨询(不得从事理财、非法集资、非法吸储、贷款等业务; 法律、法规和国务院决定禁止的, 不得经营; 许可经营项目凭有效许可证或批准文件经营)。

2019 年 3 月 4 日, 上海广泽食品科技股份有限公司更名为上海妙可蓝多食品科技股份有限公司。

(1) 所处行业

公司所属行业: 乳制品生产、加工及销售行业。

(2) 经营范围

本公司经批准的经营范围: 乳制品研发及其进出口贸易; 乳制品销售; 利用自有资金对相关项目投资; 投资咨询(不得从事理财、非法集资、非法吸储、贷款等业务;

法律、法规和国务院决定禁止的，不得经营；许可经营项目凭有效许可证或批准文件经营）。

（3）主要产品（或提供的劳务等）

生产和销售乳制品。

本年度合并报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

妙可蓝多（天津）食品科技有限公司（以下简称“妙可食品”）

上海芝然乳品科技有限公司（以下简称“上海芝然”）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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 日的财务状况及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事乳制品生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四（二十七）“收入”等各项描述。关于管理层所作出

的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四（三十一）“其他重要会计判断和估计”。

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）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。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其

他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并报表的合并范围，包括本公司控制的企业，被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公

司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，根据处置部分股权后被投资单位的控制情况，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四（十三）“长期股权投资”或本附注四（九）“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（十三）2（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控

制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）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（十三）（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七）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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

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

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生

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

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

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

3、外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

（九）金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当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。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

（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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的，列示于其他流动资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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

合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2、金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

本公司以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

3、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。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协

会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初

始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

A、对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据及应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据
利息及银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票组合	与应收账款及合同资产的组合划分相同组合分类
应收合并范围内关联方款项组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
应收非关联方款项组合	账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收合并范围内关联方款项组合不计提坏账准备。

B、对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收款项的减值损失计量方法

处理。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

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

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

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

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

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与

该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A、《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

5、金融负债终止确认条件

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

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

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

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资减值

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

（2）应收款项减值

本公司及境内子公司应收款项包括应收账款、其他应收款等，本公司采用备抵法核算坏账损失。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末单笔余额在人民币 100.00 万

元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A、信用风险特征组合的确定依据

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

组合的确定依据：

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

B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，计提坏账准备如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大，但单项计提坏账准备的应收款项

A、单独计提坏账准备的理由：单项金额不重大且按照账龄组合计提坏账准备不

能反应其风险特征的应收款项。

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

④坏账准备的转回

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

（3）可供出售金融资产减值

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（十）应收款项

应收款项参见附注四（九）“金融工具”。

（十一）存货

1、存货类别

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

2、存货取得和发出的计价方法

存货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。

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品、周转材料和包装物的摊销方法

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

（十二）持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉

的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

（十三）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（九）“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。

1、投资成本的确定

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

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按

照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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

通过多次交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。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。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。

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

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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

的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（五）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

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

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

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

用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

- （1）与固定资产有关的经济利益很可能流入本公司。
- （2）该固定资产成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物，机器设备，运输设备和电子设备及其他等。

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

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- （5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

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

5、其他说明

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

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

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

（十六）在建工程

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

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- 1、固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- 2、已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- 3、该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- 4、所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生。

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

3、资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

(十八) 生物资产

☐适用 ☒不适用

(十九) 油气资产

☐适用 ☒不适用

(二十) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

本公司无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

(2) 后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

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

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

5、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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

长期待摊费用摊销年限

项目	预计使用寿命（年）	依据
装修费	1-3	预计两次装修之间的时间

（二十二）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。

（二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利。其中：

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

本公司辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认标准

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

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

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

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

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

（二十五）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

本公司报告期内发生的股份支付为以权益结算的股份支付

（1）以权益结算的股份支付

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

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

关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该

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

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

（二十六）优先股、永续债等其他金融工具

☐适用 ☒不适用

（二十七）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

3、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。

（二十八）政府补助

1、政府补助确认依据及分类

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定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规定的办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

2、政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损

益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司可以选择下列方法之一进行会计处理：①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

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

（三十）租赁

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

1、经营租赁的会计处理方法

本公司作为承租人记录经营租赁业务：经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录经营租赁业务：经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

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

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

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

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

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

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

2、股份回购

公司回购股份用于注销，减少注册资本。实际回购股份时，按照回购股份的全部支出计入库存股。股份注销时，公司减少库存股，同时按面值减少股本，超出面值付出的价格，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3、重大会计判断和估计

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

本公司在运用附注（四）所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

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

①商誉减值

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

②固定资产的使用寿命和预计净残值

本公司对固定资产在考虑其残值后，按直线法计提折旧。本公司定期审阅预计可使用年限，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限及残值率是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

③递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有全额

确认为递延所得税资产。如附注四（二十九）所述，本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表 格式的通知》（财会〔2019〕6 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表,对此项会计政策变更采用追溯调整法。	2019 年 8 月 14 日, 公司第十届董 事会第十次会议审议并通过了《关于公司会计政策变更的议案》。	见其他说明
根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表 格式的通知》（财会〔2019〕6 号）及其解读和企业会计准则 的要求编制 2019 年度财务报 表, 比较数据不调整	2019 年 8 月 14 日, 公司第十届董 事会第十次会议审议并通过了《关于公司会计政策变更的议案》。	2019 年 1-6 月,信用减值损失 -2,255,502.31 元
执行《企业会计准则第 22 号 ——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—— 金融资产转移》、《企业会计准 则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号—— 金融工具列报》（2017 年修订）（以下简称“新金融工具准 则”）	2019 年 4 月 26 日, 公司第十届 董事会第六次会议审议并通过了《关于公司会计政策及会计估计变更的议案》。	见（1）其他说明

（1）其他说明： 本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，并按规定相应追溯调整了财务报表比较数据。该会计政策变更仅对财务报表列报产生影响，对公司损益、总资产和股东权益没有影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。2018 年度财务报表变动项目如下：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收账款及应收票据	23,321,994.76			
应收账款		23,321,994.76		
应收票据				
应付账款及应付票据	41,547,471.04			
应付账款		41,547,471.04		
应付票据				

(2) 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》(财 会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财 会〔2017〕8 号)、《企业 会计准则第 24 号——套期会计》(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》(财 会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。根据新金融工具准则的实施时间要求,公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则,并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

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项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	199,124,630.46	199,124,630.46	
交易性金融资产		30,000,000.00	30,000,000.00
应收账款	23,321,994.76	23,321,994.76	
预付款项	14,198,593.93	14,198,593.93	
其他应收款	149,515,837.76	149,515,837.76	
其中: 应收利息	2,884,963.32	2,884,963.32	
存货	114,252,737.70	114,252,737.70	
其他流动资产	38,219,989.23	38,219,989.23	
流动资产合计	538,633,783.84	571,518,747.16	30,000,000.00

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
可供出售金融资产	30,000,000.00		-30,000,000.00
固定资产	298,615,758.29	298,615,758.29	
在建工程	12,872,461.77	12,872,461.77	
无形资产	36,263,153.97	36,263,153.97	
商誉	32,156,745.83	32,156,745.83	
长期待摊费用	98,355.03	98,355.03	
递延所得税资产	8,041,427.90	8,041,427.90	
其他非流动资产	22,970,511.68	22,970,511.68	
非流动资产合计	441,018,414.47	411,018,414.47	-30,000,000.00
资产总计	979,652,198.31	979,652,198.31	
短期借款	193,000,000.00	193,000,000.00	
应付账款	41,547,471.04	41,547,471.04	
预收款项	41,509,662.92	41,509,662.92	
应付职工薪酬	4,580,463.30	4,580,463.30	
应交税费	831,250.39	831,250.39	
其他应付款	117,088,539.42	117,088,539.42	
其中：应付利息	524,371.17	524,371.17	
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00	
流动负债合计	399,557,387.07	399,557,387.07	
非流动负债：			
长期借款	294,521,535.00	294,521,535.00	
递延收益	6,197,916.27	6,197,916.27	
递延所得税负债	2,722,368.63	2,722,368.63	
非流动负债合计	303,441,819.90	303,441,819.90	
负债合计	702,999,206.97	702,999,206.97	
实收资本	280,000,000.00	280,000,000.00	
未分配利润	-3,347,008.66	-3,347,008.66	
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计	276,652,991.34	276,652,991.34	
所有者权益（或股东权益） 合计	276,652,991.34	276,652,991.34	
负债和所有者权益（或股 东权益）总计	979,652,198.31	979,652,198.31	

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，具体影响科目及金额见上述调整报表。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	198,372,349.00	198,372,349.00	
交易性金融资产		30,000,000.00	30,000,000.00
应收账款			
预付款项			
其他应收款	152,884,963.32	152,884,963.32	
其中：应收利息	2,884,963.32	2,884,963.32	
其他流动资产	280.00	280.00	
流动资产合计	354,142,555.64	384,142,555.64	30,000,000.00
非流动资产：			
可供出售金融资产	30,000,000.00		-30,000,000.00
长期股权投资	210,651,915.15	210,651,915.15	
固定资产	614.92	614.92	
递延所得税资产	1,125,000.00	1,125,000.00	
非流动资产合计	241,777,530.07	211,777,530.07	-30,000,000.00
资产总计	588,535,122.39	588,535,122.39	
短期借款	175,000,000.00	175,000,000.00	
其他应付款	115,637,014.15	115,637,014.15	
其中：应付利息	1,626,976.02	1,626,976.02	
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00	
流动负债合计	291,637,014.15	291,637,014.15	
非流动负债：			
长期借款	35,420,000.00	35,420,000.00	
非流动负债合计	35,420,000.00	35,420,000.00	
负债合计	327,057,014.15	327,057,014.15	
实收资本	280,000,000.00	280,000,000.00	
未分配利润	-18,521,891.76	-18,521,891.76	
归属于母公司所有者权	261,478,108.24	261,478,108.24	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
益（或股东权益）合计			
所有者权益（或股东权益）合计	261,478,108.24	261,478,108.24	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	588,535,122.39	588,535,122.39	

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、11%、16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	1%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%、1%
地方水利建设基金	按实际缴纳的增值税及消费税或销售收入计征	1%、0.6‰

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

（二）税收优惠及批文

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

（三）其他需要的说明的事项

无

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年

1 月 1 日，“期末”指 2019 年 6 月 30 日；“本期”指 2019 年 1-6 月，“上年”指 2018 年。

1、货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
库存现金	1,198.28	1,408.28
银行存款	114,095,844.52	199,095,502.46
其他货币资金	7,923,645.45	27,719.72
合计	122,020,688.25	199,124,630.46
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
信用证保证金存款	1,023,645.45	10,625.83
电商资金		17,093.89
银行承兑汇票保证金	6,900,000.00	
合计	7,923,645.45	27,719.72
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项目	2019 年 6 月 30 日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00
债务工具投资	
权益工具投资	30,000,000.00
其中：北京兄弟之恒科技有限公司	30,000,000.00

说明：2016 年本公司投资北京兄弟之恒科技有限公司,持股比例 13.20%，投资成本 3,000.00 万元，投资后本公司不与其经营决策，因此未对其构成重大影响。详见“附注十四、资产负债表日后事项 1、处置交易性金融资产”。

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄列示如下：

账龄结构	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
1 年以内	70,370,870.81	24,039,901.81
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年	6,580.00	6,580.00

4—5 年		
5 年以上		
账面余额合计	70,377,450.81	24,046,481.81
减：坏账准备	52,750.26	724,487.05
账面价值合计	70,324,700.55	23,321,994.76

(2) 应收账款按坏账准备计提方法列示如下：

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					—
按组合计提坏账准备					
组合一：应收合并范围内关联方款项组合	68,722,195.36	97.65	-	-	68,722,195.36
组合二：账龄组合计提坏账准备的应收非关联方款项组合	1,655,255.45	2.35	52,750.26	3.19	1,602,505.19
组合小计	70,377,450.81	100.00	52,750.26	0.07	70,324,700.55
合计	70,377,450.81	100.00	52,750.26	0.07	70,324,700.55

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	24,046,481.81	100.00	724,487.05	3.01	23,321,994.76
组合小计	24,046,481.81	100.00	724,487.05	3.01	23,321,994.76
合计	24,046,481.81	100.00	724,487.05	3.01	23,321,994.76

(3) 报告期应收账款的坏账准备计提、转回或收回情况

2019 年 6 月 30 日

类别	2018 年 12 月 31 日 余额	本期变动金额			2019 年 6 月 30 日余额
		计提	转回或收回	转销 或核销	
按单项计提坏账准备					
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	724,487.05		671,736.79		52,750.26
其中:按账龄组合计提坏账准备的应收账款	724,487.05		671,736.79		52,750.26
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合计	724,487.05		671,736.79		52,750.26

2018 年 12 月 31 日

类别	2017 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日余额
		计提	转回或收回	转销或 核销	
按单项计提坏账准备					
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	454,192.94	275,900.75	5,606.64		724,487.05
其中:按账龄组合计提坏账准备的应收账款	454,192.94	275,900.75	5,606.64		724,487.05
合 计	454,192.94	275,900.75	5,606.64		724,487.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本公司 2019 年 6 月 30 日按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 70,370,870.81 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 99.99%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 51,347.89 元。

4、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	2019 年 6 月 30 日余额		2018 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,880,022.24	97.93	13,938,167.69	98.17
1 至 2 年	251,509.24	2.07	260,426.24	1.83
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	12,131,531.48	100.00	14,198,593.93	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付账款

项目	2019 年 6 月 30 日余额	账龄	未偿还或结转的原因
北京贝克瑞会展服务有限责任公司	192,240.00	1-2 年	未到结算期
合计	192,240.00		

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	2019 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
妙可蓝多(天津)国际贸易有限公司	关联方	5,185,800.00	42.75	2019 年	未到结算期
建发物流集团有限公司	非关联方	4,064,667.71	33.50	2019 年	未到结算期
广州优康食品科技有限公司	非关联方	438,277.80	3.61	2019 年	未到结算期
北京贝克瑞会展服务有限责任公司	非关联方	192,240.00	1.58	2018 年	未到结算期
云南贝克吉利尼天创磷酸盐有限公司	非关联方	171,643.96	1.41	2019 年	未到结算期
合计		10,052,629.47	82.85		

5、其他应收款

项 目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
应收利息	6,528,523.51	2,884,963.32
应收股利		
其他应收款	233,861,956.99	146,630,874.44
合计	240,390,480.50	149,515,837.76

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
定期存款利息	3,149,032.68	2,884,963.32
关联方借款利息	3,379,490.83	
合计	6,528,523.51	2,884,963.32

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

①其他应收款按账龄披露

账龄结构	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
------	-------------------	--------------------

账龄结构	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
1 年以内	240,277,463.10	150,153,194.45
1 至 2 年	36,053.00	1,052,528.69
2 至 3 年	1,050,528.69	50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	19,179.68	19,179.68
账面余额合计	241,433,224.47	151,274,902.82
减：坏账准备	7,571,267.48	4,644,028.38
账面价值合计	233,861,956.99	146,630,874.44

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
保证金及押金	1,250,166.12	1,137,418.12
质保金		116,000.00
往来款	554,683.35	21,484.70
转让款		150,000,000.00
备用金	68,375.00	
其他	60,000.00	
借款（见注释 1）	239,500,000.00	
合计	241,433,224.47	151,274,902.82

注释 1：详见附注“十一、关联方及关联交易 7、其他重大事项”

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
2019 年 1 月 1 日余额	4,504,595.83	120,252.87	19,179.68	4,644,028.38
2019 年 1 月 1 日余额				
--转入第二阶段	-1,081.59	1,081.59		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期计提	7,208,323.89	222,629.45		7,430,953.34
本期转回	4,503,514.24	200.00		4,503,714.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	7,208,323.89	343,763.91	19,179.68	7,571,267.48

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2019 年 6 月 30 日余额
吉林省瑞创商贸有限公司	借款	150,000,000.00	1 年以内	62.13	4,500,000.00
九台区营城义江养殖农民专业合作社	借款	30,500,000.00	1 年以内	12.63	915,000.00
九台区营城兴奥养殖农民专业合作社	借款	29,000,000.00	1 年以内	12.01	870,000.00
九台区营城远震养殖农民专业合作社	借款	28,000,000.00	1 年以内	11.60	840,000.00
九台区营城大伸养殖农民专业合作社	借款	2,000,000.00	1 年以内	0.83	60,000.00
合计		239,500,000.00		99.20	7,185,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	80,018,367.33		80,018,367.33
库存商品	12,619,434.33		12,619,434.33
在产品	1,108,079.03		1,108,079.03
周转材料	1,331,556.48		1,331,556.48
包装物	18,042,731.15		18,042,731.15
合计	113,120,168.32		113,120,168.32

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,339,761.81		82,339,761.81
库存商品	12,280,925.57		12,280,925.57
在产品	998,475.74		998,475.74
周转材料	1,092,132.23		1,092,132.23
包装物	14,189,723.77		14,189,723.77
在途物资	3,351,718.58		3,351,718.58
合计	114,252,737.70		114,252,737.70

7、其他流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税	33,367,353.92	37,402,114.47
预缴所得税	918,390.87	703,094.90
待摊费用	125,237.49	114,779.86
其他	67,248.90	
合计	34,478,231.18	38,219,989.23

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2019 年 6 月 30 日余额			2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				30,000,000.00		30,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				30,000,000.00		30,000,000.00
其他						
合计				30,000,000.00		30,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利/投资收益
	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日余额	年初	本年增加	本年减少	年末		

被投资单位	账面余额				减值准备			在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利/投资收益
	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日余额	年初	本年增加	本年减少		
北京兄弟之恒科技有限公司	30,000,000.00								
合计	30,000,000.00								

9、固定资产

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
固定资产	298,033,055.14	298,615,758.29
固定资产清理		
合计	298,033,055.14	298,615,758.29

(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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2018 年 12 月 31 日余额	148,122,909.37	165,873,488.43	86,805.14	4,865,658.79	318,948,861.73
2、本年增加金额	508,763.28	13,099,206.89	261,638.94	791,921.91	14,661,531.02
(1) 购置	-	66,945.55	261,638.94	421,644.58	750,229.07
(2) 在建工程转入	508,763.28	13,032,261.34	-	370,277.33	13,911,301.95
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		3,632,049.97	-	47,750.44	3,679,800.41
(1) 处置或报废		3,478,203.84	-	47,750.44	3,525,954.28
(2) 其他减少		153,846.13	-	-	153,846.13
4、2019 年 6 月 30 日余额	148,631,672.65	175,340,645.35	348,444.08	5,609,830.26	329,930,592.34
二、累计折旧					
1、2018 年 12 月 31 日余额	6,778,682.96	11,922,828.24	82,785.49	1,548,806.75	20,333,103.44
2、本年增加金额	3,553,283.92	7,936,467.57	-182.46	571,745.98	12,061,315.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	3,553,283.92	7,936,467.57	-182.46	571,745.98	12,061,315.01
(2) 评估增值					
3、本年减少金额		476,526.51		20,354.74	496,881.25
(1) 处置或报废		439,833.12		20,354.74	460,187.86
(2) 出售		36,693.39			36,693.39
4、2019 年 6 月 30 日余额	10,331,966.88	19,382,769.30	82,603.03	2,100,197.99	31,897,537.20
三、减值准备					
1、2018 年 12 月 31 日余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2019 年 6 月 30 日余额					
四、账面价值					
1、2019 年 6 月 30 日账面价值	138,299,705.77	155,957,876.05	265,841.05	3,509,632.27	298,033,055.14
2、2018 年 12 月 31 日账面价值	141,344,226.41	153,950,660.19	4,019.65	3,316,852.04	298,615,758.29

(2) 固定资产清理：无。

10、在建工程

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
在建工程	18,935,025.22	12,872,461.77
工程物资		
合计	18,935,025.22	12,872,461.77

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他工程	10,129,826.72		10,129,826.72	6,277,480.49		6,277,480.49
上海芝然公司改扩建项目	8,805,198.50		8,805,198.50	6,594,981.28		6,594,981.28
合计	18,935,025.22		18,935,025.22	12,872,461.77		12,872,461.77

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2019 年 6 月 30 日余额
上海芝然公司改扩建项目	615,977,900.00	6,594,981.28	15,155,577.91	12,757,999.24	187,361.45	8,805,198.50

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
上海芝然公司改建项目	67.64	67.15	9,061,110.21	1,096,412.78	6.86	自筹

③本报告期末在建工程中不存在需计提减值准备的情况。

(2) 本公司年末无工程物资。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	1、土地使用权	2、品牌/商标	3、管理软件	4、专利技术	5、非专利技术	合计
一、账面原值						
1.2018 年 12 月 31 日余额	20,474,444.48	7,783,300.00	735,340.30	100,000.00	14,181,940.95	43,275,025.73
2.本期增加金额				75,471.70		75,471.70
(1)购置				75,471.70		75,471.70
(2)内部研发						
3.本期减少金额						
(1)处置						
外币报表折算差额						
4.2019 年 6 月 30 日余额	20,474,444.48	7,783,300.00	735,340.30	175,471.70	14,181,940.95	43,350,497.43
二、累计摊销						

项目	1、土地使用权	2、品牌/商标	3、管理软件	4、专利技术	5、非专利技术	合计
1.2018 年 12 月 31 日余额	1,982,740.49		197,251.87	43,333.21	4,788,546.19	7,011,871.76
2.本期增加金额	263,811.96		73,534.02	5,628.91	658,803.52	1,001,778.41
(1) 计提	263,811.96		73,534.02	5,628.91	658,803.52	1,001,778.41
3.本期减少金额						
(1)处置						
外币报表折算差额						
4.2019 年 6 月 30 日余额	2,246,552.45		270,785.89	48,962.12	5,447,349.71	8,013,650.17
三、减值准备						
1.2018 年 12 月 31 日余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.2019 年 6 月 30 日余额						
四、账面价值						
1.2019 年 6 月 30 日账面价值	18,227,892.03	7,783,300.00	464,554.41	126,509.58	8,734,591.24	35,336,847.26
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	18,491,703.99	7,783,300.00	538,088.43	56,666.79	9,393,394.76	36,263,153.97

12、商誉

(1) 2019 年 6 月 30 日商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加		本年减少		外币报表折算差额	2019 年 6 月 30 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他		
妙可蓝多(天津)食品科技有限公司	32,156,745.83						32,156,745.83
账面价值合计	32,156,745.83						32,156,745.83

(2) 商誉减值测试过程

①商誉的形成

被投资单位名称或形成商誉的事项	形成原因
-----------------	------

妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	32,156,745.83 元商誉系妙可食品 2015 年被公司收购构成非同一控制下企业合并形成
------------------	--

②资产组或资产组组合认定

商誉所在资产组或资产组合以与收购、置换日公司长期资产和产生协同效应的长期资产作为资产组或资产组合进行减值测试，该资产组或资产组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

③资产组的可收回金额确定方法及依据

公司按照资产组合的预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额，报告期内公司在确定各资产组合的预计未来现金流量的现值时使用的关键指标和假设如下（不包括基于本次备考假设新形成的商誉和已经发生减值的商誉）：

被投资单位名称或形成商誉的事项	基础	预测期营业收入未来 5 年增长率	稳定期营业收入增长率	税前折现率
妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	管理层批准的未来 5 年财务预算	5%-37%	0%	12%

经测试，上述资产组的可收回金额高于包含商誉的资产组或资产组合的账面价值，未发生减值。

13、长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2019 年 6 月 30 日余额
设备租赁费	98,355.03		98,355.03		
合计	98,355.03		98,355.03		

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项目	2019 年 6 月 30 日余额		2018 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	439,017.74	98,092.52	5,368,515.43	1,313,778.16
可抵扣亏损	26,511,192.32	6,627,798.08	26,484,618.38	6,621,154.60
内部交易未实现利润	142,023.44	48,153.38	426,386.65	106,495.14
合计	27,092,233.50	6,774,043.98	32,279,520.46	8,041,427.90

（2）递延所得税负债明细

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	17,517,677.93	2,627,651.69	18,149,124.20	2,722,368.63
可供出售金融资产公允价值变动				
合计	17,517,677.93	2,627,651.69	18,149,124.20	2,722,368.63

(3) 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响

项目	2019 年 6 月 30 日余额
可抵扣暂时性差异	
可抵扣亏损	25,337,812.22
合 计	25,337,812.22

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期	2019 年 6 月 30 日余额
2020 年	-
2021 年	386,499.97
2022 年	14,643,911.94
2023 年	-
2024 年	10,307,400.31
合计	25,337,812.22

15、其他非流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
预付工程款	10,706,000.00	10,810,700.00
预付设备款	22,712,143.93	12,159,811.68
合计	33,418,143.93	22,970,511.68

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
质押借款		
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	176,560,000.00	185,000,000.00
用借款		

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
合计	184,560,000.00	193,000,000.00

(2) 短期借款明细

借款类别	贷款银行	注释	贷款金额 (元)	合同约定 借款期限	担保人/抵 (质) 押物
保证借款	吉林春城农村商业银行股份有限公司	(1)	38,060,000.00	2019/2/1-2020/1/31	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
保证借款	吉林柳河农村商业银行股份有限公司	(2)	128,500,000.00	2019/4/3-2020/4/2	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司、广泽乳业有限公司、柴琇、崔民东
抵押借款	上海浦东发展银行股份有限公司天津分行	(3)	8,000,000.00	2019/5/10-2020/5/10	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司提供担保; 妙可食品以房产和土地为抵押物
保证借款	上海农商银行股份有限公司奉贤支行	(4)	10,000,000.00	2019/3/29-2020/3/28	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司、柴琇
合计			184,560,000.00		

①保证借款：2019 年 2 月 1 日吉林科技与春城农商行汽车开发区支行签订的《人民币资金银团借款合同》，合同编号：2019012801000，取得借款 42,150,000.00 元，用于采购原材料，借款期限 2019 年 2 月 1 日至 2020 年 1 月 31 日，到期一次性还本，母公司为其保证人，签订《保证担保合同》，合同编号：2019012801001，承担的保证责任方式为连带责任保证。截止到 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 38,060,000.00 元。

②保证借款：2019 年 4 月 3 日吉林科技与吉林柳河农村商业银行股份有限公司签订的《人民币资金银团借款合同》，合同编号：20190403230130，取得借款 128,500,000.00 元，借款用途为补充经营所需的流动资金，借款期限为 2019 年 4 月 3 日至 2020 年 4 月 2 日，到期一次性还本，母公司、广泽乳业、自然人柴琇、崔民东为其保证人，签订《保证担保合同》，合同编号：201901103230130-1，承担的保证责任方式为连带责任保证。截止到 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 128,500,000.00 元。

③抵押加保证借款：2019 年 5 月 10 日妙可食品与上海浦东发展银行股份有限公司天津分行签订《流动资金借款合同》，合同编号 77112019280044，取得借款 8,000,000.00 元。用于支付采购货款，贷款期限为 2019 年 5 月 10 日至 2020 年 5 月 10 日。妙可食品以自有房屋建筑物为抵押物签订《最高额抵押合同》，合同编号：ZD7705201900000008，母公司为其保证人，签订《最高额保证合同》，合同编号：ZB77052019000000033，承担的保证责任方式为连带责任保证。截止到 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 8,000,000.00 元。

④保证借款：2019 年 3 月 29 日，上海芝然与上海农商银行股份有限公司奉贤支行签订《流动资金借款合同》，合同编号：31121194010017，取得借款 10,000,000.00

元，借款用于流动资金，借款期限为 2019 年 3 月 29 日至 2020 年 3 月 28 日，到期一次还本，母公司、自然人柴琇为其保证人，签订《保证担保合同》，合同编号：31121194070017，承担的保证责任方式为连带责任保证。截止到 2019 年 6 月 30 日，余额为 10,000,000.00 元。

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况：本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

17、应付票据

种类	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
商业承兑汇票	10,304,995.80	
银行承兑汇票	23,000,000.00	
合计	33,304,995.80	

说明：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

18、应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
1 年以内	51,316,834.98	39,812,833.52
1-2 年（含）	1,111,486.34	1,688,834.38
2-3 年（含）	185,342.02	31,780.40
3 年以上	40,838.72	14,022.74
合计	52,654,502.06	41,547,471.04

说明：账龄超过 1 年的重要应付账款：无

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
1 年以内	9,528,906.91	41,509,662.92
1—2 年（含）		
2—3 年（含）		
3 年以上		
合计	9,528,906.91	41,509,662.92

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 本公司无年末建造合同形成的已结算未完工项目情况。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日 余额
----	-----------------------	------	------	-----------------------

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日 余额
一、短期薪酬	4,386,429.30	20,768,173.18	21,880,790.84	3,273,811.64
二、离职后福利-设定提存计划	194,034.00	2,369,185.54	2,371,911.24	191,308.30
三、辞退福利		58,018.00	58,018.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,580,463.30	23,195,376.72	24,310,720.08	3,465,119.94

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,177,128.10	15,174,455.07	16,567,271.51	2,784,311.66
2、职工福利费	-	1,463,408.67	1,463,408.67	-
3、社会保险费	100,330.10	1,364,603.56	1,341,336.86	123,596.80
其中：医疗保险费	89,918.20	1,233,893.97	1,213,665.27	110,146.90
工伤保险费	946.70	37,348.41	36,439.91	1,855.20
生育保险费	9,465.20	93,361.18	91,231.68	11,594.70
4、住房公积金	37,054.00	773,072.00	769,023.00	41,103.00
5、工会经费和职工教育经费	71,917.10	165,004.63	160,399.00	76,522.73
6、代扣代缴费		-	-	-
7、劳务派遣费		1,827,629.25	1,579,351.80	248,277.45
8、其他短期薪酬				
合计	4,386,429.30	20,768,173.18	21,880,790.84	3,273,811.64

(3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日 余额
1、基本养老保险	189,301.40	2,305,923.22	2,309,713.42	185,511.20
2、失业保险费	4,732.60	63,262.32	62,197.82	5,797.10
3、企业年金缴费				
合计	194,034.00	2,369,185.54	2,371,911.24	191,308.30

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、0.7%（此为一般情况，各地区间略有不同）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
企业所得税	895,912.71	810,002.53
印花税	15,415.00	7,395.00
关税		13,852.86
合计	911,327.71	831,250.39

22、其他应付款

项 目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
应付利息	583,813.55	524,371.17
应付股利		
其他应付款	137,257,968.94	116,564,168.25
合 计	137,841,782.49	117,088,539.42

(1) 应付利息

项 目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
分期付息到期还本的长期借款利息	571,246.88	499,237.41
短期借款应付利息	12,566.67	25,133.76
合 计	583,813.55	524,371.17

(2) 应付股利

本公司本年度无应付股利。

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
保证金及押金	900,120.00	900,120.00
借款	136,050,465.06	115,637,014.15
往来款	303,578.64	343.68
其他	3,805.24	26,690.42
合计	137,257,968.94	116,564,168.25

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无**23、一年内到期的非流动负债**

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
1 年内到期的长期借款（附注六、22）	10,000,000.00	1,000,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
合计	10,000,000.00	1,000,000.00

24、长期借款

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
质押借款		
抵押借款	305,479,751.30	259,101,535.00
保证借款	25,420,000.00	35,420,000.00
信用借款		
合计	330,899,751.30	294,521,535.00

说明：

①2016 年 3 月 23 日，吉林科技与吉林春城农商银行签订的《并购贷款合同》（20160322000112），贷款金额：43,000,000.00 元，合同期限 2016 年 3 月 24 日至 2021 年 3 月 23 日，合同约定固定年利率 6.175%，款项用途：收购妙可食品股权；母公司为其保证人，签订《保证担保合同》（20160322000113）承担的保证责任方式为连带责任保证，合同编号：20160322000113。截止 2019 年 6 月 30 日，借款余额 10,000,000.00 元将于一年内到期，长期借款（保证借款）余额 25,420,000.00 元。

②上海芝然与中国光大银行上海金山支行于 2016 年 12 月 28 日签订的《固定资产暨项目融资借款合同》，合同编号：3677082016002，合同贷款额度为 5 亿元，合同项目贷款期限：自 2016 年 12 月 28 日至 2024 年 12 月 27 日止，分期还款付息，贷款用途：用于固定资产投资项目上海奉贤区工业路 899 号奶酪生产项目建设；母公司及本公司为该借款签订的保证合同、抵押合同和质押合同分别为：

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

抵押合同：2016 年 12 月 28 日，上海芝然以自有的合法房产为贷款抵押担保，合同编号：3677082016002-2，以其位于奉贤区工业路 899 号的厂房做为抵押物，房屋所有权证编号：沪房地奉字（2016）第 009650 号，抵押价值为 57,200,000.00 元。

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

自 2017 年 2 月 13 日起至 2019 年 6 月 30 日，共使用额度内借款 305,479,751.30 元，期末长期借款余额为 305,479,751.30 元。

25、政府补助

补助项目	2018 年 12	本期增加	与资产相关	与收益相关	是否实
------	-----------	------	-------	-------	-----

			递延收益	营业外收入	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
中小企业发展专款 (技改补贴收入)	976,042.40		921,506.31	54,536.09					是
产业转型升级发展专项资金(技术改造)	5,221,873.87		4,951,717.51	270,156.36					是
进口项目申报		78,945.00					78,945.00		是
合计	6,197,916.27	78,945.00	5,873,223.82	324,692.45			78,945.00		——

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中小企业发展专款(技改补贴收入)	与资产相关		54,536.09	
产业转型升级发展专项资金(技术改造)	与资产相关		270,156.36	
进口项目申报	与收益相关		78,945.00	
合计			403,637.45	

3、本年退回的政府补助情况

本公司本年无政府补助退回。

26、递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日 余额	形成原因
中小企业发展专款技 改补贴收入	976,042.40		54,536.09	921,506.31	政府补助
产业转型升级发展专 项资金(技术改造)	5,221,873.87		270,156.36	4,951,717.51	政府补助
合计	6,197,916.27		324,692.45	5,873,223.82	

补助项目	2018 年 12 月 31 日余额	本年 增加	本年减少				2019 年 6 月 30 日余额	与资产/ 收益相 关
			计入营业外收 入	计入 其他 收益	冲减 成本 费用	其他 减少		
中小企业发展专款技 改补贴收入	976,042.40		54,536.09	-	-	-	921,506.31	与资产 相关
产业转型升级发展专 项资金(技术改造)	5,221,873.87		270,156.36	-	-	-	4,951,717.51	与资产 相关

合计	6,197,916.27		324,692.45				5,873,223.82
----	--------------	--	------------	--	--	--	--------------

27、实收资本

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	本年增减变动 (+、-)					2019 年 6 月 30 日 余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
实收资本	280,000,000.00						280,000,000.00

28、未分配利润

项目	2019 年 1-6 月金额	2018 年度金额
调整前上年末未分配利润	-3,347,008.66	-3,286,050.91
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-3,347,008.66	-3,286,050.91
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-1,200,591.42	-60,957.75
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-4,547,600.08	-3,347,008.66

29、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月发生额		2018 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,248,405.71	203,662,565.97	288,552,597.95	261,111,591.52
其他业务	1,670,110.53	1,370,140.18	3,270,093.75	3,161,752.20
合计	240,918,516.24	205,032,706.15	291,822,691.70	264,273,343.72

说明: 公司销售产品品种全部为奶酪产品。

30、税金及附加

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
城建税	33,955.86	425,586.00
教育费附加	14,552.51	182,393.99
地方教育费附加	9,701.67	121,596.00
房产税	85,546.26	170,817.89
印花税	345,179.51	140,853.60
防洪基金		60,798.00

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
车船使用税	1,520.00	960.00
土地使用税	34,219.05	119,044.78
合计	524,674.86	1,222,050.26

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
工资附加及劳务费	48,950.93	190,454.09
物料消耗		4,592.06
交通费		433.10
装卸运输费用		3,284.69
仓储费	578,457.15	
检验费	80.00	80.00
办公费	17,504.96	63,916.11
质量投诉	2,136.18	
营销费用	18,081.43	342,597.10
合计	665,210.65	605,357.15

32、管理费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
职工薪酬	6,383,782.72	10,632,647.80
折旧费	345,051.77	725,571.03
修理费	192,845.30	469,892.58
差旅费	80,707.44	337,605.68
物料消耗	70,384.95	95,017.97
劳保费用	726.38	509.48
办公费	80,191.85	194,361.07
低易品摊销	9,769.29	50,192.97
水电暖费	-	96,000.95
租赁费	342,877.99	491,274.88
交通费	52,907.96	146,132.57
检验费	6,433.02	14,423.41
财产保险	124,596.65	6,014.03
业务招待费	264,362.60	359,243.07

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
咨询费	26,386.00	850,905.05
审计费	-	157,985.14
协会费	2,000.00	3,000.00
保安费	263,327.08	492,050.62
保洁费	61,793.25	87,353.77
绿化费	722.34	104,356.72
消防费	101,508.71	153,061.32
无形资产摊销	890,129.50	1,518,906.09
公务车费用	21,101.16	43,656.92
会务费	-	2,447.17
招聘费	29,603.77	27,320.75
产品损耗	-	240,770.16
运输装卸费	1,027,475.08	1,092,788.26
仓储费	699,472.23	869,334.81
宣传费	-	3,350.00
其他	58,208.24	20,051.06
中介机构费	61,169.81	53,844.62
技术服务费	11,443.51	29,713.98
环保费	-	171,687.62
能源费用	253,613.14	837,707.85
服务费	134,570.01	125,796.55
样品费	-	296,726.66
质量投诉	31,666.51	
合计	11,628,828.26	20,801,702.61

33、研发费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
职工薪酬	1,763,161.94	4,703,556.37
材料、燃料和动力	2,236,033.76	5,941,926.91
折旧费	771,319.30	284,388.72
无形资产摊销	111,648.91	222,039.96
仪器设备维检费	2,885.69	10,988.23
外聘研发人员劳务费用	-	389,328.90

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
其他	223,683.10	865,276.76
低易品摊销	11,449.50	40,948.07
试验试制费	3,748.11	116,088.10
设计费	-	1,380.00
合计	5,123,930.31	12,575,922.02

34、财务费用

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
利息支出	17,593,385.18	32,430,963.61
减：利息收入	5,797,950.04	6,446,471.52
金融机构服务费	94,837.55	225,173.13
汇兑损失	-86,580.31	313,650.01
担保费	3,105,555.43	
合计	14,909,247.81	26,523,315.23

35、其他收益

项 目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还款		7,832.72	
合计		7,832.72	

36、投资收益

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置子公司产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		30,337,500.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
银行理财收益		
合计		30,337,500.00

37、信用减值损失

项 目	2019 年 1-6 月发生额
-----	-----------------

项 目	2019 年 1-6 月发生额
应收款项	671,736.79
其他应收款	-2,927,239.10
合 计	-2,255,502.31

38、资产减值损失

项目	2018 年度发生额
坏账损失	-4,839,556.90
合计	-4,839,556.90

39、资产处置收益

项 目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
固定资产处置利得	-75,736.82	
合 计	-75,736.82	

40、营业外收入

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		0.02	
与企业日常活动无关的政府补助	403,637.45	1,550,067.73	403,637.45
其他		340,129.50	
合计	403,637.45	1,890,197.25	403,637.45

计入当期损益的政府补助：

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	资产相关/收益相关
产业转型升级发展专项资金（技术改造）	270,156.36	178,126.13	资产相关
中小企业发展专款（小技改补贴收入）	54,536.09	107,957.60	资产相关
高蛋白马苏里拉奶酪的优化开发		1,000,000.00	收益相关
进口项目申报		112,984.00	收益相关
“新型企业家”培训政府奖励		40,000.00	收益相关
高新技术企业认定专项资金		100,000.00	收益相关
国内专利授权奖励		11,000.00	收益相关

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	资产相关/收益相关
天津市商务局津财建二【2019】19 号-19	78,945.00		收益相关
合计	403,637.45	1,550,067.73	

41、营业外支出

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,953.25	46,394.77	9,953.25
罚款支出		907.69	
其他		45,307.16	
合计	9,953.25	92,609.62	9,953.25

42、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
当期所得税费用	1,124,287.71	869,557.17
递延所得税费用	1,172,666.98	-7,684,235.26
合计	2,296,954.69	-6,814,678.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
利润总额	1,096,363.27	-6,875,635.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	274,090.83	-1,718,908.96
子公司适用不同税率的影响	-853,295.10	-777,113.53
调整以前期间所得税的影响	-374,335.69	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-170,105.43	-1,054,805.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-3,263,850.23
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,420,600.08	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	2,296,954.69	-6,814,678.09

43、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 月发生额	2018 年度发生额
----	-----------------	------------

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
其他单位往来款	534,083.10	867,870.25
营业外收入		345,189.92
利息收入	2,153,758.31	7,721,817.31
补贴收入	78,945.00	6,681,984.00
其他		37,633.00
合计	2,766,786.41	15,654,494.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
其他单位往来款	547,720.00	4,098,520.96
管理费用支出	900,939.77	2,382,357.93
营业费用支出	17,584.96	
银行手续费	94,872.28	216,134.87
其他	581,198.93	864,626.16
制造费用	109,531.91	
研发费用	110,775.79	
合计	2,362,623.64	7,561,639.92

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
关联企业借款	29,450,000.00	20,371,775.26
合计	29,450,000.00	20,371,775.26

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
关联企业借款	268,950,000.00	25,900,000.00
合计	268,950,000.00	25,900,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
关联企业借款	68,074,000.00	132,410,000.00
合计	68,074,000.00	132,410,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

关联企业借款	48,100,000.00	358,632,452.74
担保费	3,105,555.43	

合计	51,205,555.43	358,632,452.74
----	---------------	----------------

44、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 月发生额	2018 年度发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,200,591.42	-60,957.75
加：资产减值准备	2,255,502.31	4,839,556.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,061,315.01	14,862,242.64
无形资产摊销	1,001,778.41	1,985,616.98
长期待摊费用摊销	98,355.06	245,887.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	166,887.75	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	9,953.25	46,394.77
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	17,237,237.42	31,792,250.36
投资损失（收益以“－”号填列）		-30,337,500.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,267,383.92	-7,494,801.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-94,716.94	-189,433.89
存货的减少（增加以“－”号填列）	486,662.20	-54,226,135.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-45,627,018.97	-23,604,076.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,559,242.09	49,579,294.23
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-2,778,009.91	-12,561,661.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	114,097,042.80	199,096,910.74
减：现金的年初余额	199,096,910.74	271,636,456.80
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	2019 年 1-6 月发生 额	2018 年度发生 额
现金及现金等价物净增加额	-84,999,867.94	-72,539,546.06

(2) 本年无支付的取得子公司的现金净额

(3) 本年无收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	114,097,042.80	199,096,910.74
其中：库存现金	1,198.28	1,408.28
可随时用于支付的银行存款	114,095,844.52	199,095,502.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、年末现金及现金等价物余额	114,097,042.80	199,096,910.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	7,923,645.45	27,719.72

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	2019 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	7,923,645.45	信用证保证金及银行承兑汇票保证金
固定资产	124,810,585.50	用于抵押的房屋建筑物
无形资产	17,868,031.55	用于抵押的土地使用权
质押公司股份	100,000,000.00	用于贷款质押担保（见说明）
合计	250,602,262.50	

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

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2019 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2019 年 6 月 30 日折算人民币余额
应付账款			
其中：澳元	972,000.00	4.8156	4,680,763.20
欧元	17,686.70	7.817	138,256.93

七、合并范围的变更

本公司无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	天津	天津	乳制品生产销售	100%		购入
上海芝然乳品科技有限公司	上海	上海	乳制品生产销售	100%		购入

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括市场风险、信用风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、澳元有关，除本公司下属子公司以美元、欧元和澳元进行采购外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、澳元余额（已折算为人民币列示）外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：元 币种：人民币

项 目	2019 年 6 月 30 日
-----	-----------------

	美元项目	欧元项目	澳元项目	合计
外币金融负债：				
应付账款		138,256.93	4,680,763.20	4,819,020.13
合 计		138,256.93	4,680,763.20	4,819,020.13

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下，货币政策相对宽松，利率大幅上升使公司面临较大利率风险的可能性较小。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要包括可供出售金融资产、应收账款、其他应收款等，本公司管理层为降低这些信用风险制定了适当的信用政策并对这些政策进行管理和监控以确保将上述信用风险控制在限定的范围之内。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

无

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 (%)
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	上海市奉贤区工业路 899 号 8 幢	食品行业	409,762,045.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是上海妙可蓝多食品科技股份有限公司。

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
广泽乳业有限公司	母公司的子公司
崔民东	实际控制人配偶
崔薪瞳	实际控制人子女
崔家瑞	实际控制人子女
北京广泽乳品科技有限公司	母公司的子公司
吉林市广泽乳品有限公司	母公司的子公司
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	母公司的孙公司
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	母公司的孙公司
广泽投资控股集团有限公司	实际控制人及配偶控制的企业
吉林省瑞创商贸有限公司	实际控制人配偶控制的企业
美成集团有限公司	实际控制人直系亲属控制的企业
BROWNES FOODS OPERATIONS PTY LIMITED	关联自然人任董事、高管的企业

注：由于实际控制人关联方数量繁多，因此只披露本期与合并层面各公司有交易或往来的关联方和重要的关联方。

4、关联方交易情况**（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易****①采购商品/接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	采购商品	23,045,454.90	11,614,827.42
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	采购商品		309.50
广泽乳业有限公司	采购商品	6,794,643.25	20,865,927.07
BROWNES FOODS OPERATIONS PTY LIMITED	采购商品	12,318,944.76	8,467,043.35
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	采购商品	443,027.67	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	销售商品	221,549,695.92	255,672,717.89
广泽乳业有限公司	销售商品	9,604,344.18	19,912,122.87
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	销售商品	3,437,702.07	7,561,743.64

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月发生额	2018 年度发生额
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	销售商品	9,256.11	1,746,425.47
广泽乳业有限公司	销售设备		1,984,579.21
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	销售设备		591,076.00

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	10,000,000.00	2018/2/23	2019/2/22	是
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	10,000,000.00	2018/8/7	2019/7/4	否
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	30,000,000.00	2018/11/21	2019/10/28	否
上海芝然	97,578,952.16	2016/12/28	2024/12/27	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	500,000,000.00	2016/12/28	2024/12/27	否
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	10,000,000.00	2019/3/29	2020/3/28	否
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	43,000,000.00	2016/3/24	2021/3/23	否
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	52,000,000.00	2018/2/6	2019/2/5	是
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	130,000,000.00	2018/1/18	2019/1/17	是
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	38,060,000.00	2019/2/1	2020/1/31	否
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	8,000,000.00	2019/5/10	2020/5/10	否
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	128,500,000.00	2019/4/12	2020/4/2	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	127,197,775.08	2018/1/31	不适用	上期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	250,000.00	2019/1/15	2020/1/14	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	1,500,000.00	2019/1/17	2020/1/16	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	320,000.00	2019/1/18	2020/1/17	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	150,000.00	2019/1/25	2020/1/24	本期拆入资金

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	440,000.00	2019/2/20	2020/2/19	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	200,000.00	2019/3/14	2020/3/13	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	410,000.00	2019/3/19	2020/3/18	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	5,413,000.00	2019/3/29	2020/3/28	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	4,570,000.00	2019/4/12	2020/4/11	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	180,000.00	2019/4/15	2020/4/14	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	700,000.00	2019/4/19	2020/4/18	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	400,000.00	2019/5/8	2020/5/7	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	1,300,000.00	2019/5/20	2020/5/19	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	200,000.00	2019/6/3	2020/6/2	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	5,700,000.00	2019/6/10	2020/6/9	本期拆入资金
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	1,341,000.00	2019/6/20	2020/6/19	本期拆入资金
广泽乳业有限公司	45,000,000.00	2019/1/24	2020/1/23	本期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	17,654,681.69	2017/1/12	不适用	上期拆入资金
拆出:				
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	15,000,000.00	2019/3/22	2019/5/24	本期拆出, 已收回
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	6,000,000.00	2019/4/19	2019/5/24	本期拆出, 已收回
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	4,450,000.00	2019/4/22	2019/5/24	本期拆出, 已收回
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	3,000,000.00	2019/4/23	2019/5/24	本期拆出, 已收回
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	1,000,000.00	2019/4/24	2019/5/24	本期拆出, 已收回
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	41,000,000.00	2018/1/31	2019/1/24	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	250,000.00	2017/1/12	2019/1/15	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	150,000.00	2017/1/12	2019/1/25	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	132,085.65	2017/1/12	2019/2/20	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	200,000.00	2017/1/12	2019/3/14	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	180,000.00	2017/1/12	2019/4/16	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	100,000.00	2017/1/12	2019/5/10	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	120,000.00	2017/1/12	2019/5/14	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	200,000.00	2017/1/12	2019/6/4	偿还上期拆入资金
吉林市广泽乳品有限公司	5,700,000.00	2017/1/12	2019/6/10	偿还上期拆入资金
吉林省瑞创商贸有限公司	150,000,000.00	2019/5/6	2019/11/13	本期拆出, 已收回

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2019 年 6 月 30 日余额		2018 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	66,843,547.35		18,723,096.99	561,692.91
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	62,920.81		186,980.01	5,609.40
广泽乳业有限公司	1,445,591.54		4,372,576.24	131,177.28
合计	68,352,059.70		23,282,653.24	698,479.59
预付账款：				
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	5,185,800.00			
合计	5,185,800.00			

(2) 应付项目

项目名称	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
应付账款：		
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司		2,793,404.00
BROWNES FOODS OPERATIONS PTY LIMITED	4,680,763.20	6,175,035.00
合计	4,680,763.20	8,968,439.00
预收款项：		
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	6,312,114.42	29,651,072.68
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	3,216,792.49	11,858,590.24
合计	9,528,906.91	41,509,662.92
其他应付款：		
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	80,371,859.38	97,967,399.54
吉林市广泽乳品有限公司	10,635,105.68	17,669,614.61
广泽乳业有限公司	45,043,500.00	
合计	136,050,465.06	115,637,014.15

6、关联方承诺

无

7、其他重大事项

(1) 关联方资金占用总体情况

本公司的母公司上海妙可蓝多食品科技股份有限公司（以下简称“母公司”）在自查中发现本公司 2019 年度存在实际控制人关联企业非经营性占用公司资金的情况，合计占用资金金额 239,500,000.00 元，占母公司最近一期经审计净资产的 19.66%，实际控制人关联企业非经营性资金占用情况未履行董事会、股东大会决策流程，亦未按照会计准则的要求进行相应的账务处理，截止 2019 年 12 月 13 日，资金占用方已向公司归还了全部占用资金 239,500,000.00 元，并向公司支付了资金占用期间的资金占用费 9,909,883.02 元，2019 年 12 月 20 日公司对实际控制人关联企业非经营性资金占用情况进行会计差错更正并予以公告。

(2) 关联方资金占用具体情况

关联方资金占用明细

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
九台区营城远震养殖农民专业合作社	28,000,000.00	2019/3/15	2019/12/13	本期拆出, 已收回
九台区营城兴奥养殖农民专业合作社	29,000,000.00	2019/3/15	2019/12/13	本期拆出, 已收回
九台区营城义江养殖农民专业合作社	30,500,000.00	2019/3/15	2019/12/13	本期拆出, 已收回
九台区营城大伸养殖农民专业合作社	2,000,000.00	2019/3/26	2019/12/13	本期拆出, 已收回
吉林省瑞创商贸有限公司	150,000,000.00	2019/5/6	2019/11/12	本期拆出, 已收回

①关联方资金占用的形成原因

2019 年 3 月 15 日、3 月 26 日, 母公司实际控制人安排本公司分别向九台区营城远震养殖农民专业合作社、九台区营城兴奥养殖农民专业合作社、九台区营城义江养殖农民专业合作社、九台区营城大伸养殖农民专业合作社划转款项 28,000,000.00 元、29,000,000.00 元、30,500,000.00 元、2,000,000.00 元, 供其偿还银行借款和支付相应利息。广泽投资控股集团有限公司为上述银行借款提供了连带责任保证担保。

2019 年 5 月 6 日, 母公司实际控制人安排本公司向实际控制人关联企业吉林省瑞创商贸有限公司划转款项 150,000,000.00 元, 用于代实际控制人关联企业美成集团有限公司归还银行贷款。

②上述被占用资金截止目前的归还情况

2019 年 11 月 12 日, 吉林省瑞创商贸有限公司向吉林科技归还了占用资金本金 150,000,000.00 元; 2019 年 12 月 13 日, 吉林省瑞创商贸有限公司向吉林科技支付了资金占用期间的资金占用费 5,337,812.50 元。

2019 年 12 月 13 日, 九台区营城远震养殖农民专业合作社向吉林科技归还资金占用款 28,000,000.00 元及资金占用费 1,431,657.50 元; 九台区营城兴奥养殖农民专业合作社向吉林科技归还资金占用款 29,000,000.00 元及资金占用费 1,482,788.13 元; 九台区营城大伸养殖农民专业合作社向吉林科技归还资金占用款 2,000,000.00 元及资金占用费 98,140.83 元。2019 年 12 月 13 日, 九台区营城义江养殖农民专业合作社向吉林科技归还资金占用款 30,500,000.00 元, 并于同日和 2019 年 12 月 19 日分别向吉林科技支付资金占用费 380,501.04 元、1,178,983.02 元。

③截至 2019 年 6 月 30 日, 资金占用期间的资金占用费 3,379,490.83 元。

④以上各笔资金占用费的费率, 均以吉林科技 2018 年末银行贷款利率加权平均数为依据确定为 6.7425%/年。

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

1、处置交易性金融资产

公司于 2016 年度以自有资金 3,000 万元认购北京兄弟之恒科技有限公司（以下简称“兄弟之恒”）22.0588 万元新增注册资本，2016 年 3 月，上述增资完成，吉林科技持有兄弟之恒 13.1987% 股权。

2019 年 9 月吉林科技将其持有的对兄弟之恒的投资以 3,000.00 万元价格全部转让给吉林雨俊商贸有限公司，吉林科技未因转让兄弟之恒投资形成相关损益，兄弟之恒于 2019 年 10 月 14 日完成工商变更登记，转让款按合同约定已于 2019 年 12 月 30 日全部收回。

2、收回控股股东非经营性资金占用资金

详见“吉林省广泽乳品科技有限公司财务报表附注十一、关联方及关联交易 7、其他重大事项”

十五、其他重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、交易性金融资产

项目	2019 年 6 月 30 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00
债务工具投资	
权益工具投资	30,000,000.00
其中：北京兄弟之恒科技有限公司	30,000,000.00

说明：2016 年本公司投资北京兄弟之恒科技有限公司持股比例 13.20%，投资成本 3,000.00 万元，投资后本公司不参与其经营决策，因此未对其构成重大影响。详见“附注十四、资产负债表日后事项 1、处置交易性金融资产”

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	6,511,273.51	2,884,963.32
应收股利		
其他应收款	232,315,000.00	145,500,000.00
合计	238,826,273.51	148,384,963.32

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	3,131,782.68	2,884,963.32
关联方借款利息	3,379,490.83	
合计	6,511,273.51	2,884,963.32

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款：无

3、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				30,000,000.00		30,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				30,000,000.00		30,000,000.00
其他						
合计				30,000,000.00		30,000,000.00

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	210,651,915.15		210,651,915.15	210,651,915.15		210,651,915.15
合计	210,651,915.15		210,651,915.15	210,651,915.15		210,651,915.15

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
妙可蓝多(天津)食品科技有限公司	80,651,915.15			80,651,915.15		
上海芝然乳品科技有限公司	130,000,000.00			130,000,000.00		
合计	210,651,915.15			210,651,915.15		

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
-----	----	----

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-85,690.07	附注六（39、41）
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	403,637.45	附注六（40）
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	273,935.40	附注六（34）
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	591,882.78	
所得税影响额	148,645.20	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	443,237.58	

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 12 月 30 日由董事会通过及批准发布。



公司名称：吉林省广泽乳品科技有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2019 年 12 月 30 日

日期：2019 年 12 月 30 日

日期：2019 年 12 月 30 日



营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年10月22日

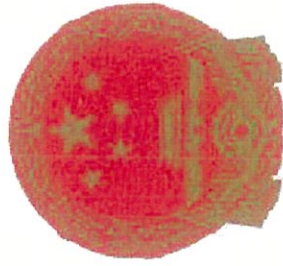
合伙期限 2013年10月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关



2019 年 07 月 26 日



会计师事务所

执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

说明

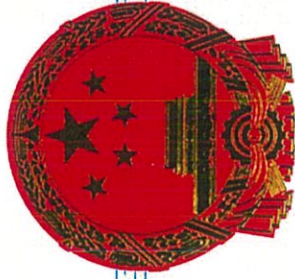
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一八年十一月十七

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000389

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15 发证时间: 二〇一二年十一月十九日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十九日



姓名 王微微
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-02-24
Date of birth
工作单位 吉林中财会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 220625198202240908
Identity card No.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2015年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2015年12月29日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日



2016 is valid for a this renewal.



2017



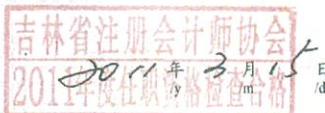
证书编号: 220100561379
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇一〇年四月十五日
Date of Issuance

姓名: 王微微

证书编号: 220100561379





姓名 代艳玲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969-03-03
Date of birth
工作单位 吉林中财会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 220221690303362
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格审查合格
吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格审查合格
吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年12月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月29日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年12月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月29日



姓名: 代艳玲
证书编号: 220100561450
有效期: 一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 220100561450
No. of Certificate
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003年10月28日
Date of Issuance

吉林省注册会计师协会
2009年度任职资格审查合格