

LORSINAL S.A.

审计报告及财务报表

截至 2019 年 12 月 31 日止期间

LORSINAL S.A.

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-35

审计报告

信会师报字[2020]第 ZK10071 号

新大洲控股股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了 LORSINAL S.A.（以下简称“LORSINAL”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照“财务报表附注二”所述的规定编制，公允反映了 LORSINAL 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度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 LORSINAL，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，LORSINAL 2019 年发生净亏损人民币 35,944,000.94 元，且截至 2019 年 12 月 31 日止，流动负债高于流动资产人民币 44,347,096.54 元。同时，LORSINAL 不能确定未来 12 个月内的现金流可以满足现有支付义务的需求。这些事项或情况，连同财务报表附注所示的其他事项，表明存在可能导致对 LORSINAL 持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项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

LORSINAL 管理层（以下简称“管理层”）负责按照“财务报表附注二”所述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 LORSINAL 的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 LORSINAL 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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

六、 报告使用范围

本报告仅供新大洲控股股份有限公司 2019 年度年报披露之用，不得用于其他用途。因使用不当造成损失，与本事务所及执行本业务的注册会计师无关。



中国注册会计师：



朱晓东

中国注册会计师：



黄红

中国·上海

二〇二〇年四月二十二日

LORSINAL S.A.
资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	6,523,648.46	7,192,606.08
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	(二)	218,186.86	1,765,518.86
应收账款	(三)	33,314,415.60	35,680,561.75
应收款项融资		-	-
预付款项	(四)	359,183.96	353,365.92
其他应收款	(五)	77,043.41	273,474.91
存货	(六)	58,046,267.04	47,460,299.41
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(七)	3,739,667.98	6,116,979.09
流动资产合计		102,278,413.31	98,842,806.02
非流动资产:			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
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	(八)	90,551,662.35	95,735,728.31
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	(九)	43,497.65	59,358.17
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十)	84,098.09	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		90,679,258.09	95,795,086.48
资产总计		192,957,671.40	194,637,892.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

LORSINAL S.A.
资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十一）	41,857,200.00	41,179,200.00
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	（十二）	51,664,291.03	47,838,091.87
预收款项	（十三）	887,634.39	1,237,062.97
应付职工薪酬	（十四）	8,855,985.64	11,711,012.88
应交税费	（十五）	1,451,946.81	1,924,720.54
其他应付款	（十六）	33,769,549.93	20,236,741.68
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	（十七）	8,138,902.05	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		146,625,509.85	124,126,829.94
非流动负债：			
长期借款	（十八）	15,599,556.37	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	（十九）	2,262,571.55	3,348,367.30
递延收益		-	-
递延所得税负债	（十）	13,614,989.11	13,518,143.06
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		31,477,117.03	16,866,510.36
负债合计		178,102,626.88	140,993,340.30
所有者权益：			
股本	（二十）	7,027,521.93	7,027,521.93
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	（二十一）	57,748,838.75	56,816,861.09
减：库存股		-	-
其他综合收益	（二十二）	144,758.43	-259,644.41
专项储备		-	-
盈余公积	（二十三）	1,691,307.88	1,691,307.88
未分配利润	（二十四）	-51,757,382.47	-11,631,494.29
所有者权益合计		14,855,044.52	53,644,552.20
负债和所有者权益总计		192,957,671.40	194,637,892.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

LORSINAL S.A.
利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十五)	417,217,695.91	514,308,650.98
减: 营业成本	(二十五)	414,800,042.96	495,920,638.32
税金及附加	(二十六)	781,921.45	1,363,378.19
销售费用	(二十七)	13,200,874.77	16,585,186.74
管理费用	(二十八)	22,011,035.33	21,780,283.64
研发费用		-	-
财务费用	(二十九)	3,543,638.27	1,828,861.18
其中: 利息费用	(二十九)	4,615,115.87	2,913,817.93
利息收入	(二十九)	101,532.81	113,028.21
加: 其他收益		-	-
投资收益 (损失以“-”号填列)		-	-
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		-	-
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-	-
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十)	1,138,121.52	-101,897.56
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十一)	-	237,616.39
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-35,981,695.35	-23,033,978.26
加: 营业外收入	(三十二)	59,523.72	152,627.64
减: 营业外支出	(三十三)	-729,345.69	-225,137.39
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-35,192,825.94	-22,656,213.23
减: 所得税费用	(三十四)	751,175.00	545,779.40
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-35,944,000.94	-23,201,992.63
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-35,944,000.94	-23,201,992.63
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额	(二十二)	404,402.84	2,947,756.29
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		404,402.84	2,947,756.29
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)		-	-
8. 外币财务报表折算差额		404,402.84	2,947,756.29
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		-35,539,598.10	-20,254,236.34
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		—	—
(二) 稀释每股收益 (元/股)		—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

LORSINAL S.A.
现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		426,344,064.39	537,579,047.37
收到的税费返还		12,251,674.07	-
收到其他与经营活动有关的现金		161,056.53	774,079.29
经营活动现金流入小计		438,756,794.99	538,353,126.66
购买商品、接受劳务支付的现金		380,808,737.73	460,176,620.75
支付给职工以及为职工支付的现金		62,613,190.14	63,146,000.55
支付的各项税费		7,245,092.32	-
支付其他与经营活动有关的现金		14,869,391.44	17,069,924.79
经营活动现金流出小计		465,536,411.63	540,392,546.09
经营活动产生的现金流量净额	(三十五)	-26,779,616.64	-2,039,419.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	347,598.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	347,598.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	1,463,414.01
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	1,463,414.01
投资活动产生的现金流量净额		-	-1,115,815.30
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		24,122,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		11,774,568.27	9,063,018.96
筹资活动现金流入小计		35,896,568.27	9,063,018.96
偿还债务支付的现金		670,055.47	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,776,793.90	7,897,805.69
支付其他与筹资活动有关的现金		447,980.00	6,940,679.20
筹资活动现金流出小计		9,894,829.37	14,838,484.89
筹资活动产生的现金流量净额		26,001,738.90	-5,775,465.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		108,920.12	468,654.12
五、现金及现金等价物净增加额	(三十五)	-668,957.62	-8,462,046.54
加: 期初现金及现金等价物余额	(三十五)	7,192,606.08	15,654,652.62
六、期末现金及现金等价物余额	(三十五)	6,523,648.46	7,192,606.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

LORSINAL S.A.
所有者权益变动表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	7,027,521.93	-	-	56,816,861.09	-	-259,644.41	-	1,691,307.88	-11,631,494.29	-	53,644,552.20
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	7,027,521.93	-	-	56,816,861.09	-	-259,644.41	-	1,691,307.88	-11,631,494.29	-	53,644,552.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	931,977.66	-	404,402.84	-	-	-40,125,888.18	-	-38,789,507.68
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	404,402.84	-	-	-35,944,000.94	-	-35,539,598.10
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,181,887.24	-	-4,181,887.24
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,181,887.24	-	-4,181,887.24
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	931,977.66	-	-	-	-	-	-	931,977.66
四、本期末余额	7,027,521.93	-	-	57,748,838.75	-	144,758.43	-	1,691,307.88	-51,757,382.47	-	14,855,044.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

LORSINAL S.A.
所有者权益变动表 (续)
2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	7,027,521.93	-	-	55,921,708.71	-	-3,207,400.70	-	1,691,307.88	16,388,626.42	77,821,764.24
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	7,027,521.93	-	-	55,921,708.71	-	-3,207,400.70	-	1,691,307.88	16,388,626.42	77,821,764.24
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-	-	-	895,152.38	-	2,947,756.29	-	-	-28,020,120.71	-24,177,212.04
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	2,947,756.29	-	-	-23,201,992.63	-20,254,236.34
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,818,128.08	-4,818,128.08
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,818,128.08	-4,818,128.08
3. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	895,152.38	-	-	-	-	-	895,152.38
四、本期末余额	7,027,521.93	-	-	56,816,861.09	-	-259,644.41	-	1,691,307.88	-11,631,494.29	53,644,552.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

LORSINAL S.A.

二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

LORSINAL S.A (以下简称“公司”或“本公司”) 设立于乌拉圭蒙得维的亚市, 于 1983 年 8 月 10 日在乌拉圭国家商业登记处登记注册, 公司注册号 214494550018。主要经营业务为牛、羊屠宰, 保鲜肉、冷藏肉、冷冻肉、冷却肉销售, 以及冷藏、剔骨、包装、冷冻等加工业务。公司授权资本乌拉圭比索 60,000,000 元, 已缴资本乌拉圭比索 29,500,965 元。

于 2017 年 6 月 30 日, 公司原股东 Roberto Dante Perez Paternoster 完成了将其持有的本公司 50%股权转让给 Foresun (Latin-America) Investment and Holding, S.L. 的股权转让手续。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司法定财务报表以国际会计准则编制;

本财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定转换了财务报表。

(二) 持续经营

本公司 2019 年发生净亏损人民币 35,944,000.94 元, 且截至 2019 年 12 月 31 日止, 流动负债高于流动资产人民币 44,347,096.54 元。同时, 本公司不能确定未来 12 个月内的现金流可以满足现有支付义务的需求。本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司法定财务报表会计年度：自公历 10 月 1 日至 9 月 30 日止。

本财务报表会计年度：自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用乌拉圭比索为记账本位币。本财务报表折算为人民币列示。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，通常采用中国人民银行每月公布人民币汇率中间价在该利润表覆盖区间内的平均数折算。

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

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 年末单项金额在 100 万元以上的应收账款和其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

2、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 周转材料、库存商品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

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

采用永续盘存制。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

(1) 各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	50	0	2
机器设备	直线法	10	0	10
运输设备	直线法	5	0	20

(2) 使用寿命不确定的固定资产

无法预见固定资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的固定资产，不予摊销。

类别	摊销方法	不摊销原因
土地	不摊销	永久持有

(十一) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件使用权	5	管理层估计

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(十七) 收入

销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司;

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 财政部分别于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本财务报表按照上述规定转换，主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 257,244.27 元，“应收账款”上年年末余额 5,198,822.96 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 4,978,132.36 元。

2、 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	22.00、 10.00(注)
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00
资产税	按年末所属税务部门核定应税净资产公允价值	1.50
INAC 税金	行业特别税金，按肉类产品销售价格为计算基数	0.7
FIV 税金	行业特别税金，按牛、羊及其肉制品 FOB 出口价格为计算基数	1.00

注：部分指定商品（如乌拉圭国内销售牛肉）适用税率为 10.00%。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	30,638.43	30,919.40
银行存款	6,493,010.03	7,161,686.68
其他货币资金	-	-
合计	6,523,648.46	7,192,606.08
其中：存放在境外的款项总额	6,523,648.46	7,192,606.08

(二) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
递延承兑支票	218,186.86	1,765,518.86
合计	218,186.86	1,765,518.86

注：递延承兑支票系由客户签发，有最早承兑期限限制的支票，不可提前贴现，通常也不可背书。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额		计提比例 (%)	账面余额		计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	27,424,911.53	82.32	-	28,467,855.07	-	28,467,855.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,889,504.07	17.68	-	7,212,706.68	-	7,212,706.68
合计	33,314,415.60	100.00	-	35,680,561.75	-	35,680,561.75

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
Hebei Grain Group	5,853,130.51	17.57	-
Cofco Joycome	5,002,542.33	15.02	-
Optimize	3,597,892.14	10.80	-
Henderson y Cia S.A.	2,645,066.48	7.94	-
Sunlon Supply Chain	2,156,942.68	6.47	-
合计	19,255,574.14	57.80	-

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	-	-	-	-
1 至 2 年	-	-	353,365.92	100.00
2 至 3 年	359,183.96	100.00	-	-
合计	359,183.96	100.00	353,365.92	100.00

2、按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比 例(%)
Guimax S.R.L	359,183.96	100.00
合计	359,183.96	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	77,043.41	273,474.91
合计	77,043.41	273,474.91

1、其他应收款项

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	77,043.41	14.21	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	465,181.32	85.79	465,181.32	100.00	-	273,474.91
合计	542,224.73	100.00	465,181.32	-	-	273,474.91

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率影响	
Ebenso S.A.	-	459,566.76	-	-	5,614.56	465,181.32
合计	-	459,566.76	-	-	5,614.56	465,181.32

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
房租押金	77,043.41	234,718.76
员工借款	-	38,756.15
预付劳务费	465,181.32	-
合计	542,224.73	273,474.91

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	1,140,880.35	-	1,140,880.35	1,100,504.93	-	1,100,504.93
库存商品	57,241,790.91	336,404.22	56,905,386.69	48,281,761.58	1,921,967.10	46,359,794.48
合计	58,382,671.26	336,404.22	58,046,267.04	49,382,266.51	1,921,967.10	47,460,299.41

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,921,967.10	-	-	1,597,688.28	-12,125.40	336,404.22
合计	1,921,967.10	-	-	1,597,688.28	-12,125.40	336,404.22

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
税收信用证	3,299,757.04	6,112,268.95
预交所得税	4,498.95	4,710.14
预交资产税	61,678.68	-
预交其他税	373,733.31	-
合计	3,739,667.98	6,116,979.09

注：税收信用证是企业根据出口量获取的退税权，可以用来抵扣未来需缴纳给当地税务局各项税费。

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	90,551,662.35	95,735,728.31
固定资产清理	-	-
合计	90,551,662.35	95,735,728.31

2、 固定资产情况

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,356,203.53	84,213,361.13	81,497,316.92	4,219,614.37	171,286,495.95
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-22,329.38	-1,386,541.23	-1,341,822.59	-69,474.36	-2,820,167.56
— 汇率影响	-22,329.38	-1,386,541.23	-1,341,822.59	-69,474.36	-2,820,167.56
(4) 期末余额	1,378,532.91	85,599,902.36	82,839,139.51	4,289,088.73	174,106,663.51
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	-	12,761,066.35	58,740,004.24	4,049,697.05	75,550,767.64
(2) 本期增加金额	-	1,539,744.13	5,058,768.39	80,211.71	6,678,724.23
— 计提	-	1,539,744.13	5,058,768.39	80,211.71	6,678,724.23
(3) 本期减少金额	-	-228,917.30	-1,028,935.30	-67,656.69	-1,325,509.29
— 汇率影响	-	-228,917.30	-1,028,935.30	-67,656.69	-1,325,509.29
(4) 期末余额	-	14,529,727.78	64,827,707.93	4,197,565.45	83,555,001.16
3. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,378,532.91	71,070,174.58	18,011,431.58	91,523.28	90,551,662.35
(2) 上年年末账面价值	1,356,203.53	71,452,294.78	22,757,312.68	169,917.32	95,735,728.31

(九) 无形资产

项目	软件使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	82,825.30	82,825.30
(2) 本期增加金额	-	-
(3) 本期减少金额	-1,363.69	-1,363.69
— 汇率影响	-1,363.69	-1,363.69
(4) 期末余额	84,188.99	84,188.99
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	23,467.13	23,467.13
(2) 本期增加金额	16,634.60	16,634.60
— 计提	16,634.60	16,634.60
(3) 本期减少金额	-589.61	-589.61
— 汇率影响	-589.61	-589.61
(4) 期末余额	40,691.34	40,691.34
3. 账面价值		
(1) 期末账面价值	43,497.65	43,497.65
(2) 上年年末账面价值	59,358.17	59,358.17

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	336,404.22	84,098.09	-	-
合计	336,404.22	84,098.09	-	-

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
长期资产会计与税法计税差异	54,459,956.44	13,614,989.11	54,072,563.38	13,518,143.06
合计	54,459,956.44	13,614,989.11	54,072,563.38	13,518,143.06

(十一) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	41,857,200.00	-
保证借款	-	41,179,200.00
合计	41,857,200.00	41,179,200.00

注：期末余额系本公司从银行获得的 600 万美元短期借款，与本公司于 2019 年获得的长期借款（见附注五、（十八）），均为股东、关联方联合担保以及本公司资产抵押。其中：股东 Roberto Dante Perez Paternoste 以个人信用担保额度为 356 万美元；本公司之关联方 Rondatel S.A. 信用担保额度为 650 万美元；本公司以资产抵押的担保额度为 850 万美元。

(十二) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
第三方	37,638,871.01	34,165,918.01
关联方	14,025,420.02	13,672,173.86
合计	51,664,291.03	47,838,091.87

(十三) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
第三方	887,634.39	1,237,062.97
合计	887,634.39	1,237,062.97

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	汇率影响	期末余额
短期薪酬	11,711,012.88	59,602,131.79	62,613,190.14	156,031.11	8,855,985.64
合计	11,711,012.88	59,602,131.79	62,613,190.14	156,031.11	8,855,985.64

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	汇率影响	期末余额
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	1,314,592.49	40,713,299.20	40,851,530.60	19,955.50	1,196,316.59
(2) 社会保险费	7,113,213.34	16,158,603.73	18,108,672.59	93,292.25	5,256,436.73
其中：海外社保	7,113,213.34	16,158,603.73	18,108,672.59	93,292.25	5,256,436.73
(3) 短期带薪缺勤	3,283,207.05	2,730,228.86	3,652,986.95	42,783.36	2,403,232.32
合计	11,711,012.88	59,602,131.79	62,613,190.14	156,031.11	8,855,985.64

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	76,051.25	143,505.39
行业特别税	278,475.61	348,275.49
个人所得税	110,861.10	478,747.46
FIV	37,187.54	67,455.51
代扣代缴	920,603.35	816,569.88
资产税	28,495.68	69,881.31
其他税费	272.28	285.50
合计	1,451,946.81	1,924,720.54

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	187,979.64	164,810.00
应付股利	-	-
其他应付款项	33,581,570.29	20,071,931.68
合计	33,769,549.93	20,236,741.68

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	187,979.64	164,810.00
合计	187,979.64	164,810.00

2、 其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
股东借款	26,558,393.19	14,848,944.99
代收代付款	294,552.33	300,039.68
未到帐支票	5,019,847.91	3,285,939.63
预提本地运费及清关费	980,139.92	1,026,067.75
预提海外杂运费	79,598.44	134,292.23
预提水电杂费	649,016.33	476,625.63
其他	22.17	21.77
合计	33,581,570.29	20,071,931.68

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	8,138,902.05	-
合计	8,138,902.05	-

注：期末余额系分期还款的长期借款于一年内偿还部分，详见附注五、（十八）。

(十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	15,599,556.37	-
合计	15,599,556.37	-

注：于 2019 年 5 月 10 日，本公司获得 Santander 银行两笔分期还款的借款，借款本金分别为 100 万美元和 250 万美元，借款均为 2022 年 11 月 10 日到期。该两笔借款中一年内将偿还 117 万美元（折合人民币约 814 万元），已重分类至一年内到期的非流动负债，详见附注五、（十七）。

上述借款的方式为股东、关联方联合担保以及本公司资产抵押，具体见附注五、（十一）。

(十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	汇率影响	期末余额	形成原因
以前年度 社保费用	3,348,367.30	156,314.14	885,659.83	-356,450.06	2,262,571.55	以前年度 欠缴社保
合计	3,348,367.30	156,314.14	885,659.83	-356,450.06	2,262,571.55	

(二十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
Roberto Pérez	3,513,760.97	-	-	-	-	-	3,513,760.97
Foresun (Latin-America) Investment and Holding, S.L.	3,513,760.96	-	-	-	-	-	3,513,760.96
合计	7,027,521.93	-	-	-	-	-	7,027,521.93

注：2017 年 6 月 30 日，Foresun (Latin-America) Investment and Holding, S.L. 从原股东 Roberto Dante Perez Paternoster 购入公司 50% 的股份。

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积(固定资产评估增值)	48,184,928.60	931,977.66	-	49,116,906.26
其他资本公积(15903法令)	8,631,932.49	-	-	8,631,932.49
合计	56,816,861.09	931,977.66	-	57,748,838.75

注 1：本期资本公积的变动是由于以前年度计入资本公积的资产评估增值，本期折旧费用对应的递延所得税负债的变动直接计入资本公积。

注 2：15903 法令系以前年度公司特别指定资产的资本公积，获得当地税务局的税收减免。按乌拉圭法律该部分应直接计入资本公积。

(二十二) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期所得税前 发生额	本期金额		减：所得税费用	期末余额
			减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-259,644.41	404,402.84	-	-	-	144,758.43
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融 资产损益	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备（现金流量套期损益 的有效部分）	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-259,644.41	404,402.84	-	-	-	144,758.43
其他综合收益合计	-259,644.41	404,402.84	-	-	-	144,758.43

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,691,307.88	-	-	1,691,307.88
合计	1,691,307.88	-	-	1,691,307.88

注：按照乌拉圭当地法律，公司应提取当期利润的 5% 作为盈余公积，直到盈余公积余额超过资本金的 20%。

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-11,631,494.29	16,388,626.42
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-11,631,494.29	16,388,626.42
加：本期净利润	-35,944,000.94	-23,201,992.63
减：应付普通股股利	4,181,887.24	4,818,128.08
期末未分配利润	-51,757,382.47	-11,631,494.29

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
外销	360,306,868.21	352,167,827.11	437,150,278.33	413,107,140.78
内销	56,910,827.70	62,632,215.85	77,158,372.65	82,813,497.54
合计	417,217,695.91	414,800,042.96	514,308,650.98	495,920,638.32

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期金额
市政税	13,976.77	22,072.93
增值税不可抵扣部分	77,625.77	218,740.48
资产税	678,694.04	1,112,593.16
其他税费	11,624.87	9,971.62
合计	781,921.45	1,363,378.19

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
清关及出口费	5,014,591.63	6,081,037.01
职工薪酬	2,806,263.88	3,684,820.59
佣金	1,955,122.56	2,335,938.79
运费	1,081,285.88	1,303,751.44
专业服务费	649,295.32	877,812.48
广告推广费	115,055.05	504,418.49
其他	1,579,260.45	1,797,407.94
合计	13,200,874.77	16,585,186.74

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,433,547.06	12,784,198.56
专业服务费	3,000,390.85	2,632,648.92
折旧费	3,081,489.01	3,289,401.45
董事费	788,327.64	633,647.32
车辆使用费	907,318.02	1,318,567.40
广告费	877,206.87	233,550.15
培训费	372.17	974.04
保险费	249,848.78	257,967.33
消费品	140,576.12	177,387.32
维护费	25,645.13	28,538.61
其他	506,313.68	423,402.54
合计	22,011,035.33	21,780,283.64

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,615,115.87	2,913,817.93
减：利息收入	101,532.81	113,028.21
汇兑损益	-992,481.91	-971,928.54
其他	22,537.12	-
合计	3,543,638.27	1,828,861.18

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	459,566.76	-
存货跌价损失	-1,597,688.28	101,897.56
合计	-1,138,121.52	101,897.56

(三十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-	237,616.39	-
合计	-	237,616.39	-

(三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	59,523.72	152,627.64	59,523.72
合计	59,523.72	152,627.64	59,523.72

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-729,345.69	-225,137.39	-729,345.69
合计	-729,345.69	-225,137.39	-729,345.69

注：其他系以前年度欠缴社保费用于本年调整金额，详见附注五、（十九）。

(三十四) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	26,488.09	7,508.17
递延所得税费用	724,686.91	538,271.23
合计	751,175.00	545,779.40

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-35,944,000.94	-23,201,992.63
加：资产减值准备	-1,138,121.52	101,897.56
固定资产折旧	6,678,724.23	6,629,944.93
无形资产摊销	16,634.60	13,327.41
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）	-	-237,616.39
财务费用（收益以“-”号填列）	4,615,115.87	2,913,817.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-84,098.09	-
递延所得税负债增加	1,028,823.71	538,271.23
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,000,404.75	-6,028,102.10
经营性应收项目的减少	6,662,396.53	25,208,339.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	385,313.72	-7,977,306.91
经营活动产生的现金流量净额	-26,779,616.64	-2,039,419.43

补充资料	本期金额	上期金额
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,523,648.46	7,192,606.08
减：现金的期初余额	7,192,606.08	15,654,652.62
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-668,957.62	-8,462,046.54

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
(1) 现金	6,523,648.46	7,192,606.08
其中：库存现金	30,638.43	30,919.40
可随时用于支付的银行存款	6,493,010.03	7,161,686.68
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	6,523,648.46	7,192,606.08

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	90,460,141.23	见附注五、(十一)
合计	90,460,141.23	

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
Roberto Dante Perez Paternoster	N/A	自然人	N/A	50.00	75.00

注：本公司董事会四名成员中，由 Roberto Dante Perez Paternoster 任命其中三位董事。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Foresun (Latin-America) Investment and Holding S.L.	股东
Guimax SRL	同一关键控制人 (Roberto Dante Perez Paternoster)
Don Emeterio SRL	同一关键控制人 (Roberto Dante Perez Paternoster)
Gerardo Perez	董事
天津港首农食品进出口贸易有限公司	关联方之代理商
岳阳恒盛冷链物流有限责任公司	关联方之代理商

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
Don Emeterio SRL	采购商品	55,406,540.02	64,605,999.00
Guimax SRL	接受劳务	1,155,003.54	1,450,777.97
Gerardo Perez	租赁	35,351.55	39,040.98

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天津港首农食品进出口贸易有限公司	出售商品	2,052,024.08	2,371,567.33
岳阳恒盛冷链物流有限责任公司	出售商品	-	583,507.62

2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
Roberto Dante Perez Paternoster	4,185,720.00	2019/3/1	N/A	
Roberto Dante Perez Paternoster	279,048.00	2019/3/11	N/A	
Roberto Dante Perez Paternoster	217,029.58	2019/5/13	N/A	
Roberto Dante Perez Paternoster	2,790,480.00	2019/12/9	N/A	
Roberto Dante Perez Paternoster	3,488,100.00	2019/12/23	N/A	
Gerardo Perez	371,500.86	2019/3/11	N/A	
Gerardo Perez	418,572.00	2019/3/11	N/A	
Gerardo Perez	167,968.48	2019/12/6	N/A	

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	Guimrao SRL	359,183.96	-	353,363.92	-

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	Guimax SRL	68,305.30	138,840.20
	Don Emeterio SRL	13,957,114.72	13,533,333.66
其他应付款			
	Foresun (Latin America) Investment and Holding S.L.	6,429,475.21	6,325,331.02
	Roberto Dante Perez Paternoster	19,170,876.64	8,077,505.97
	Gerardo Perez	958,041.34	446,108.00

七、 承诺及或有事项

无。

八、 资产负债表日后事项

目前乌拉圭正遭受新型冠状病毒肺炎疫情（“新冠肺炎疫情”）的影响，本公司将持续密切关注新冠肺炎疫情的发展情况，采取相关措施，评估其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告批准报出日，该评估工作尚在进行中。

九、 补充资料

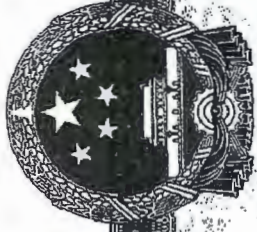
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	788,869.41	
合计	788,869.41	

(二) 本公司与新大洲控股股份有限公司的会计政策差异

1、 按照本公司与新大洲控股股份有限公司的会计政策披露的财务报告中净利润和净资产的差异情况

	净利润		净资产		
	2019 年度	2018 年度	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
按本公司会计政策	-35,944,000.94	-23,201,992.63	14,855,044.52	53,644,552.20	53,644,552.20
按新大洲控股股份有限公司会计政策					
调整的项目及金额:					
会计政策变更影响	-	-	-	267,604.20	-
调整信用减值损失	459,566.76	-	-	-	-
调整资产减值损失	-459,566.76	127,867.50	-	-267,604.20	-267,604.20
调整固定资产折旧	-480,926.32	-473,939.41	-3,768,308.18	-3,228,352.73	-3,228,352.73
按新大洲控股股份有限公司会计政策	-36,424,927.26	-23,548,064.54	11,086,736.34	50,416,199.47	50,148,595.27



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202002100011



扫描二维码
注册企业
信用信息
系统
信息
更多
许可
信息
了解
更多
信息

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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,出具清算审计报告;代理记帐,税务咨询、税务申报及其他会计业务;企业管理咨询、法律、法规须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路



登记机关

2020年02月10日

证书序号:0001247



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》。

会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：宋建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一二年七月十日

证书有效期至：二〇一五年七月十日



姓名: 朱晓东
 Full name: 朱晓东
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-12-09
 Date of birth: 1976-12-09
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310224197602098014
 Identity card No.: 310224197602098014



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.



朱晓东(310200062230)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/ /



姓名: 黄露
 Full name: HUANG LU
 性别: 女
 Sex: F
 出生日期: 1985-01-10
 Date of Birth: 1985-01-10
 工作单位: 立信会计师事务所
 Working Unit: LIXIN CPAS
 身份证号: 452702111404663
 ID Number: 452702111404663



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.



黄露(31000060814)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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