

新希望乳业股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间
备考合并财务报表及审阅报告



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审阅报告

毕马威华振专字第 2000584 号

新希望乳业股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的第 1 页至第 99 页新希望乳业股份有限公司 (以下简称“新希望乳业”) 备考合并财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 11 月 30 日的备考合并资产负债表, 2018 年度及截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表 (包括确定附注三所述的编制基础对于在具体情况下编制备考合并财务报表的可接受性) 是新希望乳业管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们设计和实施审阅工作, 以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问新希望乳业有关人员和财务数据实施分析程序, 提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计, 因而不发表审计意见。

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信新希望乳业备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

第 1 页, 共 2 页

审阅报告 (续)

毕马威华振专字第 2000584 号

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。新希望乳业备考合并财务报表仅为新希望乳业向深圳证券交易所提交重大资产重组申请文件之目的而编制，因此该备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本审阅报告仅为上述目的使用，未经本所书面同意，本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师

王婷
(签名并盖章)



中国 北京

柴婧
(签名并盖章)



2020 年 5 月 5 日

新希望乳业股份有限公司
备考合并资产负债表
2019 年 11 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日
(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
资产			
流动资产：			
货币资金	六、1	583,036,204	565,936,882
交易性金融资产	六、2	58,000,000	-
应收票据	六、3	2,723,400	3,867,531
应收账款	六、4	545,623,631	408,822,644
预付款项	六、5	88,017,638	48,994,173
其他应收款	六、6	74,730,727	72,258,137
存货	六、7	429,301,800	409,278,581
其他流动资产	六、8	17,237,891	15,425,892
流动资产合计		<u>1,798,671,291</u>	<u>1,524,583,840</u>

刊载于第 8 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

新希望乳业股份有限公司
备考合并资产负债表(续)
2019年11月30日及2018年12月31日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
资产(续)			
非流动资产:			
可供出售金融资产	六、9	-	450,000
其他权益工具投资	六、10	614,843,519	-
长期股权投资	六、11	402,945,045	385,585,716
投资性房地产	六、12	21,073,311	24,341,018
固定资产	六、13	2,513,127,605	2,515,809,406
在建工程	六、14	186,925,176	79,261,817
生产性生物资产	六、15	485,367,773	484,568,052
无形资产	六、16	529,178,993	536,551,280
商誉	六、17	1,045,115,926	1,045,115,926
长期待摊费用	六、18	51,701,968	23,238,972
递延所得税资产	六、19	27,824,121	24,209,131
其他非流动资产	六、20	95,123,481	33,155,208
非流动资产合计		<u>5,973,226,918</u>	<u>5,152,286,526</u>
资产总计		<u>7,771,898,209</u>	<u>6,676,870,366</u>

刊载于第 8 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

新希望乳业股份有限公司
备考合并资产负债表(续)
2019年11月30日及2018年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
负债和股东权益			
流动负债:			
短期借款	六、21	1,566,149,930	1,168,287,272
应付账款	六、22	589,020,716	478,951,790
预收款项	六、23	130,531,467	212,903,138
应付职工薪酬	六、24	117,579,898	116,869,212
应交税费	六、25	34,004,317	63,347,711
其他应付款	六、26	2,238,321,088	2,107,714,648
一年内到期的非流动负债	六、27	319,720,288	248,515,239
流动负债合计		<u>4,995,327,704</u>	<u>4,396,589,010</u>
非流动负债:			
长期借款	六、28	488,495,971	434,695,971
长期应付款	六、29	36,718,982	48,668,178
预计负债		3,967,143	-
递延收益	六、30	130,200,579	135,770,899
递延所得税负债	六、19	62,192,701	64,174,919
非流动负债合计		<u>721,575,376</u>	<u>683,309,967</u>
负债合计		<u>5,716,903,080</u>	<u>5,079,898,977</u>

刊载于第 8 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

新希望乳业股份有限公司
备考合并资产负债表 (续)
2019 年 11 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
负债和股东权益(续)			
股东权益:			
股本	六、31	853,710,666	768,339,599
资本公积	六、32	578,223,296	257,396,929
其他综合收益	六、33	(91,625,750)	-
盈余公积	六、34	22,087,286	22,087,286
未分配利润	六、35	576,874,693	431,674,942
归属于母公司股东权益合计		1,939,270,191	1,479,498,756
少数股东权益		115,724,938	117,472,633
股东权益合计		<u>2,054,995,129</u>	<u>1,596,971,389</u>
负债和股东权益总计		<u>7,771,898,209</u>	<u>6,676,870,366</u>

此财务报表已于 2020 年 5 月 5 日获董事会批准。



席刚
法定代表人
(签名和盖章)



朱川
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)



褚雅楠
会计机构负责人
(签名和盖章)



(公司盖章)

刊载于第 8 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

新希望乳业股份有限公司
备考合并利润表
截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间及 2018 年度
(金额单位：人民币元)

		截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2018 年度
	附注		
一、营业收入	六、36	6,557,170,082	6,443,535,153
减：营业成本	六、36	4,483,934,513	4,429,383,044
税金及附加	六、37	37,313,283	39,550,062
销售费用	六、38	1,312,498,474	1,256,951,116
管理费用	六、39	332,791,293	331,097,564
研发费用	六、40	26,736,064	32,441,634
财务费用	六、41	71,123,289	76,313,713
其中：利息费用		72,978,814	85,059,188
利息收入		5,627,174	11,807,044
加：其他收益	六、42	60,197,118	58,806,468
投资收益	六、43	29,690,258	30,952,209
其中：对联营企业的投资收益		28,219,198	30,938,013
信用减值损失	六、44	(12,004,078)	-
资产减值损失	六、45	(307,798)	(26,149,834)
资产处置损失	六、46	(27,598,574)	(21,155,165)
二、营业利润		342,750,092	320,251,698
加：营业外收入	六、47	10,581,212	14,573,838
减：营业外支出	六、47	3,469,367	3,070,985

刊载于第 8 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

新希望乳业股份有限公司
备考合并利润表 (续)
截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间及 2018 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2018 年度
三、利润总额		349,861,937	331,754,551
减：所得税费用	六、48	30,882,286	29,234,268
四、净利润		318,979,651	302,520,283
归属于母公司股东的净利润		303,426,246	291,885,466
少数股东损益		15,553,405	10,634,817
五、其他综合收益的税后净额	六、33	(91,625,750)	-
归属于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			
其他权益工具投资			
公允价值变动		(94,757,990)	-
2. 将重分类进损益的			
其他综合收益			
外币财务报表折算差额		3,132,240	-

刊载于第 8 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

新希望乳业股份有限公司
备考合并利润表 (续)
截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间及 2018 年度
(金额单位: 人民币元)

	截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2018 年度
六、综合收益总额	227,353,901	302,520,283
归属于母公司股东的综合收益总额	211,800,496	291,885,466
归属少数股东的综合收益总额	15,553,405	10,634,817
七、每股收益:		
基本及稀释每股收益	0.36	0.38

此财务报表已于 2020 年 5 月 5 日获董事会批准。



席刚
法定代表人

(签名和盖章)



朱川
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



褚雅楠
会计机构负责人

(签名和盖章)



(公司盖章)

刊载于第 8 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

新希望乳业股份有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

新希望乳业股份有限公司（“本公司”）是由新希望乳业控股有限公司（“乳业控股”）于 2016 年 12 月 23 日在中国成都整体变更发起设立的股份有限公司，本公司的总部地点位于四川省成都市锦江区金石路 366 号新希望中鼎国际 2 栋 18 楼 3 号。本公司的母公司为 Universal Dairy Limited，最终控股方为刘永好先生和 Liu Chang 女士。本公司及子公司主要从事乳制品的生产和销售以及奶牛养殖等业务。本公司子公司的相关信息参见附注八。

本报告期内，子公司增减情况参见附注七。

根据证监会签发的证监许可[2018]1726 号文批复，本公司获准在境内首次公开发行 A 股股票（以下简称“A 股”），并于发行完成后向深圳证券交易所申请上市。本公司于 2019 年 1 月通过深圳证券交易所发行 A 股 85,371,067 股，面值每股人民币 1 元，发行价格为每股人民币 5.45 元。本公司发行 A 股后注册和实收股本均增加至人民币 853,710,666.00 元。

二、 并购交易及拟收购资产基本情况

1、 交易基本情况

2020 年 5 月 5 日，本公司召开第一届董事会第二十一次会议审议通过重大资产购买议案，与永峰管理有限公司（“永峰”）、物美科技集团有限公司（“物美科技”）及上达乳业投资（香港）有限公司（“上达乳业”）订立《股权购买协议》，将购买宁夏寰美乳业有限公司（“宁夏寰美”）100%股权，收购对价为现金 17.11 亿元，其中第一阶段拟以现金 10.27 亿元作为对价购买其 60%的股权，第二阶段本公司拟公开发行可转债募集不超过 8 亿元资金，并以发行可转债募集的资金购买交易对方合计持有的宁夏寰美剩余的 40%的股权。

2、 拟收购公司基本情况

宁夏寰美成立于 2007 年 3 月 2 日，公司法定代表人为曲奎，注册地址为宁夏同心县豫海镇文化北街（豫海新居）4 幢 5 号营业房，主要从事乳制品及含乳饮料的研发、生产和销售，主要产品为常温和低温的乳制品等。

三、 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，本公司因附注二所述重大资产重组而向深圳证券交易所（“深交所”）提交申请文件的目的，以持续经营为基础，编制了 2018 年度及截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间（“相关期间”）的备考合并财务报表（“本备考合并财务报表”）。本备考合并财务报表是为本公司向深交所提交重大资产重组申请文件之目的而编制，仅供本公司向深交所报送申报材料之用。

基于本备考合并财务报表的特殊目的，本公司仅编制了备考资产负债表、备考利润表及其部分相关财务附注，未编制备考合并现金流量表、备考合并权益变动表及与金融工具相关的风险、公允价值的披露、承诺事项、资本管理等财务报表附注。

除以下事项外，本备考合并财务报表根据以下附注四中所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求。

本公司备考合并财务报表的编制基础和假设

- 1、 假定本公司本次资产重组交易已于 2019 年 11 月 30 日备考合并财务报表的最早期间 2018 年 1 月 1 日完成，即于 2018 年 1 月 1 日本公司已持有宁夏寰美 100%的股权（“经扩大集团”）的集团架构为基础编制。

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，并根据股权分步购买安排，本公司将在第一阶段以 10.27 亿元现金收购宁夏寰美 60%股权，第二阶段本公司拟公开发行可转债募集不超过 8 亿元资金，并以发行可转债募集的资金购买交易对方合计持有的宁夏寰美剩余的 40%的股权。由于本公司因远期购买协议而承担了购买剩余 40%股权的义务，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的收购对价总额人民币 17.11 亿元作为备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认一项其他应付款，包括远期收购剩余 40%股权形成的回购义务所确认的相关金融负债，金融负债的计量并未反映时间价值的影响。

2、 收购标的宁夏寰美的各项资产、负债在假设购买日 (2018 年 1 月 1 日) 的入账价值;

本公司对拟收购标的宁夏寰美的可辨认资产及负债进行评估。截至本备考合并财务报表批准日, 由于对上述收购交易相关可辨认资产及负债的评估工作尚未完全完成, 合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值只能暂时确定。于 2019 年 11 月 30 日, 宁夏寰美归属于母公司股东的可辨认净资产暂定公允价值为人民币 7.79 亿元。在编制本备考合并财务报表时, 本公司假设收购交易于 2018 年 1 月 1 日已完成的同时, 假设上述公允价值评估对应的资产增值于 2018 年 1 月 1 日已存在, 其相应折旧及摊销已计入本备考合并财务报表相关期间。同时, 本公司以 2019 年 11 月 30 日的评估增值额和报告期内由于评估增值所导致的折旧及摊销费用增加的合计数, 作为 2018 年 1 月 1 日的评估增值额, 并相应调整所有者权益。

3、 假设购买日 (2018 年 1 月 1 日) 商誉的入账价值;

本备考合并财务报表以合并对价人民币 17.11 亿元扣除本次收购所取得的宁夏寰美归属于母公司股东的可辨认净资产暂定公允价值人民币 7.79 亿元后, 确认备考合并财务报表的商誉为人民币 9.32 亿元。由于备考合并财务报表中确定商誉的基准日与实际重组完成日不一致, 因此本备考合并财务报表中的商誉将会与重组完成后本公司合并财务报表中实际确认的商誉金额存在差异, 同时, 本公司假设上述商誉在本备考合并财务报表期内未发生减值;

4、 假设不考虑资产重组过程中可能发生的交易费用支出以及所涉及的各项税费。

固有限制

除上述附注三中所所述的调整外, 本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设备考合并财务报表附注二所述的本次重组已于 2018 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制, 其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制, 未必真实反映如果本次重组已于 2018 年 1 月 1 日完成的情况下经扩大集团于 2019 年 11 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况, 截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间及 2018 年度的合并经营成果。

本公司以持续经营为基础编制本备考财务报表。

于 2019 年 11 月 30 日, 经扩大集团流动负债超过流动资产的金额为人民币 31.97 亿元, 主要由于尚未支付收购宁夏寰美收购款人民币 17.11 亿, 第一阶段将采用并购贷款支付, 第二阶段拟发行可转债。此外, 经扩大集团偿付到期债务的能力主要取决于经营活动产生的现金流入和取得外部融资的能力。考虑到经扩大集团预期的经营现金流量, 以及于 2019 年 11 月 30 日经扩大集团尚有已获得未使用的银行信贷额度约为人民币 20.88 亿元。本公司管理层相信经扩大集团可以获得充足的资金满足偿还债务和资本性支出的需要。因此, 本备考合并财务报表仍然以持续经营为基础编制。

四、 公司重要会计政策、会计估计

1、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

本公司将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作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

3、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(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。经扩大集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。经扩大集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。经扩大集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，经扩大集团会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动于购买日转入当期投资收益。

5、 备考合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指经扩大集团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其回报金额。在判断经扩大集团是否拥有对被投资方的权力时，经扩大集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括经扩大集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 处置子公司

经扩大集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，经扩大集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注四、5(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

经扩大集团因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

7、 外币业务和外币报表折算

经扩大集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建或者生产符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。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，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

8、 金融工具

经扩大集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见附注四、10）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

于备考合并财务报表的报告期间，经扩大集团在 2018 年度适用《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》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称“原金融工具准则”），在截至 2019 年 11 月 30 日止的 11 个月期间适用财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）。

a 2019 年 1 月 1 日之前适用下述准则：

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在经扩大集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

经扩大集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：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、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。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。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 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（包括交易性金融资产或金融负债）

经扩大集团持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债及衍生工具属于此类。

初始确认后，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以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 持有至到期投资

经扩大集团将有明确意图和能力持有至到期的且到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产分类为持有至到期投资。

初始确认后，持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。

- 可供出售金融资产

经扩大集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，初始确认后按成本计量；其他可供出售金融资产，初始确认后以公允价值计量，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差额计入当期损益外，其他利得或损失计入其他综合收益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益 (参见附注四、22(3))。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

其他金融负债包括财务担保合同负债。财务担保合同指经扩大集团作为保证人与债权人约定，当债务人不履行债务时，经扩大集团按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同负债以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则（参见附注四、21）确定的预计负债金额两者之间较高者进行后续计量。

除上述以外的其他金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(2) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 经扩大集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 经扩大集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，经扩大集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，经扩大集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，经扩大集团终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产的减值

经扩大集团在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (c) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (d) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (e) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (f) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性下跌等。

- 应收账款

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，经扩大集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，经扩大集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

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	单项金额大于人民币 100 万元的应收款项视为重大。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	各单项款项分别进行减值测试，当存在客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。未发生减值的，合并到具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按照账龄分析法计提坏账准备。

2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大但单独计提坏账准备的理由	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	各单项款项分别进行减值测试，当存在客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。未发生减值的，合并到具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按照账龄分析法计提坏账准备。

3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于上述 (1) 和 (2) 中单项测试未发生减值的应收款项，经扩大集团也会将其包括在类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

组合 (1)：最终控制方控制的关联方不计提坏账准备。

组合 (2)：收取了 100% 保证金的营养餐第三方应收账款不计提坏账准备。

组合 (3)：采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1-2 年 (含 2 年)	100%	15%
2-3 年 (含 3 年)	100%	30%
3-4 年 (含 4 年)	100%	50%
4 年以上	100%	100%

- 持有至到期投资

持有至到期投资按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当持有至到期投资的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，经扩大集团将该持有至到期投资的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估持有至到期投资的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的持有至到期投资（包括以个别方式评估未发生减值的持有至到期投资）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，经扩大集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，经扩大集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出，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上与确认原减值损失后发生的事项有关的，经扩大集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。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，不得转回。

(5) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

b 2019 年 1 月 1 日之后适用下述准则：

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在经扩大集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。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。对于不具有重大融资成分的应收账款，经扩大集团按照根据附注四、22 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 经扩大集团金融资产的分类

经扩大集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非经扩大集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

经扩大集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 经扩大集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

经扩大集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 经扩大集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，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。

对于非交易性权益工具投资，经扩大集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，经扩大集团将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，经扩大集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指经扩大集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定经扩大集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。经扩大集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

经扩大集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，经扩大集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 经扩大集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

经扩大集团将金融负债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、财务担保负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 经扩大集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 经扩大集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，经扩大集团终止确认该金融资产：

- 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，且经扩大集团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；
- 该金融资产已转移，虽然经扩大集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，经扩大集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，经扩大集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(6) 减值

经扩大集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资。

经扩大集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指经扩大集团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。

在计量预期信用损失时，经扩大集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，经扩大集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。经扩大集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日客户人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，经扩大集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

经扩大集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，经扩大集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。经扩大集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对经扩大集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，经扩大集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，经扩大集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，经扩大集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

经扩大集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 经扩大集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，经扩大集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，经扩大集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果经扩大集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在经扩大集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到经扩大集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

9、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、半成品、产成品和消耗性生物资产等。除消耗性生物资产（参见附注四、15(1)）以外，存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

低值易耗品及包装物等周转材料采用分次摊销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

经扩大集团存货盘存制度为永续盘存制。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，经扩大集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，经扩大集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注四、27）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、19。

在经扩大集团合并财务报表中，对子公司按附注四、5 进行处理。

(b) 对联营企业的投资

联营企业指经扩大集团能够对其施加重大影响（参见附注四、10(3)）的企业。

后续计量时，对联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

经扩大集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

- 取得对联营企业投资后，经扩大集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），经扩大集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，经扩大集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照经扩大集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。经扩大集团与联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于经扩大集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 经扩大集团对联营企业发生的净亏损，除经扩大集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。联营企业以后实现净利润的，经扩大集团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。

经扩大集团对联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、19。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准

重大影响指经扩大集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

11、 投资性房地产

经扩大集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。经扩大集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。经扩大集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件（参见附注四、27）。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、19。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	16 - 30 年	3% - 5%	3.23% - 5.94%
土地使用权	45 年	0%	2.22%

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指经扩大集团为生产商品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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注四、13 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为经扩大集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，经扩大集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入经扩大集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

经扩大集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10 - 40 年	3% - 5%	2.38% - 9.50%
机器设备	5 - 15 年	3% - 5%	6.47% - 19.40%
运输设备	4 - 15 年	3% - 5%	6.47% - 23.75%
其他设备	3 - 10 年	3% - 5%	9.70% - 31.67%

经扩大集团至少在每年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。

- (3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、19。
- (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法参见附注四、26。
- (5) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，经扩大集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

13、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注四、14）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备（参见附注四、19）在资产负债表内列示。

14、 借款费用

经扩大集团发生的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，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，经扩大集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 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，经扩大集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将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确定专门借款应予资本化的利息金额。

- 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，经扩大集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

经扩大集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

资本化期间是指经扩大集团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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于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，经扩大集团暂停借款费用的资本化。

15、生物资产

经扩大集团的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产是指为出售而持有的，或在将来收获为农产品的生物资产，包括公犊牛等。生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和幼畜等。

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在自行繁殖过程中发生的必要支出以及在出售前因养殖而发生的可直接归属于该资产的必要支出。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额将予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产按照成本进行初始计量：(1) 外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。(2) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括达到预定生产经营目的(成龄)前发生的饲料费、人工费，应分摊的间接费用和符合资本化条件的借款费用等必要支出。

生产性生物资产的后续计量：对于已达到预定生产经营目的的生产性生物资产（即成熟生产性生物资产），根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式确定其使用寿命和预计净残值，按照年限平均法计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。经扩大集团的成熟生产性生物资产预计使用寿命、预计净残值如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命 (年)</u>	<u>残值率 (%)</u>	<u>年折旧率 (%)</u>
奶牛	4 - 5 年	20% - 35%	16% - 18.75%

每年年度终了经扩大集团对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备（参见附注四、19），并计入当期损益，生产性生物资产减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

16、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注四、19）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，经扩大集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

各项无形资产的摊销年限为：

<u>项目</u>	<u>摊销年限 (年)</u>
土地使用权	30 - 50 年
专利使用权	8 年
软件及其他	5 - 10 年
商标权	10 年 - 无期限

经扩大集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，经扩大集团使用寿命不确定的无形资产为商标使用权。

17、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

经扩大集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注四、19）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
经营租入固定资产装修费	3 年
牧场土地租赁款及租入牧场农业用地改良支出	5 - 30 年

19、 除存货及金融资产外的其他资产减值

经扩大集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 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
- 生产性生物资产
- 无形资产
- 商誉
- 长期待摊费用等

经扩大集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，经扩大集团至少于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。经扩大集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

20、公允价值的计量

除特别声明外，经扩大集团按下述原则计量公允价值：

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。

经扩大集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务是经扩大集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出经扩大集团，以及有关金额能够可靠地计量，则经扩大集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，经扩大集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

经扩大集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、 收入

收入是经扩大集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入经扩大集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，经扩大集团确认销售商品收入：

- 经扩大集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 经扩大集团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。

经扩大集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务收入

经扩大集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认提供劳务收入。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

经扩大集团的主营业务收入为乳制品的销售收入，销售模式包括直销和经销两种渠道，主要销售客户为经销商和商超。经扩大集团一般负责安排第三方物流供应商送货至客户指定地点，于货品向客户交付时确认收入。

对于附有退回条件的销售，经扩大集团根据以往经验能够合理估计退货可能性，在确认收入时确认与退货相关的负债。

23、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

经扩大集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

经扩大集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，经扩大集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。经扩大集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

经扩大集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 经扩大集团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；
- 经扩大集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对经扩大集团将实施重组的合理预期时。

24、 政府补助

政府补助是经扩大集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向经扩大集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

经扩大集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。经扩大集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，经扩大集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿经扩大集团以后期间的相关费用或损失的，经扩大集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；如果用于补偿经扩大集团已发生的相关成本费用或损失的，则直接计入当期损益。

经扩大集团取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法为：

- 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，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。
- 财政将贴息资金直接拨付给经扩大集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

25、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，经扩大集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果经扩大集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且交易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），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，经扩大集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，经扩大集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

26、经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的除投资性房地产以外的固定资产按附注四、12 所述的折旧政策计提折旧，按附注四、19 所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，经扩大集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产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，其差额确认为未确认融资费用。经扩大集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注四、12 所述的折旧政策计提折旧，按附注四、19 所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

经扩大集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理。

资产负债表日，经扩大集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、 持有待售和终止经营

(1) 持有待售

经扩大集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

经扩大集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即经扩大集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

经扩大集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产及采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产）或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 终止经营

经扩大集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被经扩大集团处置或划分为持有待售类别的、界定为终止经营：

- 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；

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；

- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

28、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

29、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定经扩大集团或本公司的关联方。

30、 分部报告

经扩大集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。经扩大集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

经扩大集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制经扩大集团财务报表所采用的会计政策一致。

31、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，经扩大集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。经扩大集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、无形资产及长期待摊费用等资产的折旧及摊销（参见附注四、11、12、15(2)、16、18）和各类资产减值（参见附注六、4、6、7、9、11、12、13、14、15、16）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

附注六、19 - 递延所得税资产的确认。

32、 主要会计政策的变更

(1) 会计政策变更的内容及原因

经扩大集团于截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）
- 《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）
- 《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号）
- 《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换（修订）》（“准则 7 号（2019）”）
- 《企业会计准则第 12 号——债务重组（修订）》（“准则 12 号（2019）”）

经扩大集团采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下：

(a) 财会[2019]6 号

经扩大集团根据财会[2019]6 号规定的财务报表格式编制截至 2019 年 11 月 30 日止 11 个月期间财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

	经扩大集团		
	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	412,690,175	(412,690,175)	-
应收票据	-	3,867,531	3,867,531
应收账款	-	408,822,644	408,822,644
短期借款	1,166,000,000	2,287,272	1,168,287,272
应付票据及应付账款	478,951,790	(478,951,790)	-
应付账款	-	478,951,790	478,951,790
其他应付款	2,111,917,159	(4,202,511)	2,107,714,648
一年内到期的非流动负债	246,600,000	1,915,239	248,515,239
合计		-	

(b) 新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《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》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“原金融工具准则”)。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于经扩大集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，经扩大集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

经扩大集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）持有的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。经扩大集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。

(i) 执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的影响汇总如下：

	经扩大集团		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	565,936,882	565,936,882	-
应收票据	3,867,531	3,867,531	-
应收账款	408,822,644	407,989,569	(833,075)
预付款项	48,994,173	48,994,173	-
其他应收款	72,258,137	72,258,137	-
存货	409,278,581	409,278,581	-
其他流动资产	15,425,892	15,425,892	-
流动资产合计	1,524,583,840	1,523,750,765	(833,075)
非流动资产：			
可供出售金融资产	450,000	-	(450,000)
长期股权投资	385,585,716	385,585,716	-
其他权益工具投资	-	450,000	450,000
投资性房地产	24,341,018	24,341,018	-
固定资产	2,515,809,406	2,515,809,406	-
在建工程	79,261,817	79,261,817	-
生产性生物资产	484,568,052	484,568,052	-
无形资产	536,551,280	536,551,280	-
商誉	1,045,115,926	1,045,115,926	-
长期待摊费用	23,238,972	23,238,972	-
递延所得税资产	24,209,131	24,471,670	262,539
其他非流动资产	33,155,208	33,155,208	-
非流动资产合计	5,152,286,526	5,152,549,065	262,539
资产总计	6,676,870,366	6,676,299,830	(570,536)

	经扩大集团		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	1,168,287,272	1,168,287,272	-
应付账款	478,951,790	478,951,790	-
预收款项	212,903,138	212,903,138	-
应付职工薪酬	116,869,212	116,869,212	-
应交税费	63,347,711	63,347,711	-
其他应付款	2,107,714,648	2,107,714,648	-
一年内到期的非流动负债	248,515,239	248,515,239	-
流动负债合计	4,396,589,010	4,396,589,010	-
非流动负债：			
长期借款	434,695,971	434,695,971	-
长期应付款	48,668,178	48,668,178	-
递延收益	135,770,899	135,770,899	-
递延所得税负债	64,174,919	64,174,919	-
非流动负债合计	683,309,967	683,309,967	-
负债合计	5,079,898,977	5,079,898,977	-
股东权益：			
股本	768,339,599	768,339,599	-
资本公积	257,396,929	257,396,929	-
盈余公积	22,087,286	22,087,286	-
未分配利润	431,674,942	431,221,087	(453,855)
归属于母公司股东权益			
合计	1,479,498,756	1,479,044,901	(453,855)
少数股东权益	117,472,633	117,355,951	(116,682)
股东权益合计	1,596,971,389	1,596,400,852	(570,537)
负债和股东权益总计	6,676,870,366	6,676,299,829	(570,537)

(ii) 金融工具的分类影响

- 于 2018 年 12 月 31 日，经扩大集团持有的以成本计量的非上市股权投资，账面金额为人民币 450,000.00 元。于 2019 年 1 月 1 日，出于长期战略投资的考虑，经扩大集团选择将该股权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，列示为其他权益工具投资。

将金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

经扩大集团

原金融工具准则 (2018 年 12 月 31 日)			新金融工具准则 (2019 年 1 月 1 日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款项)	565,936,882	货币资金	摊余成本	565,936,882
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款项)	3,867,531	应收票据	摊余成本	3,867,531
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款项)	408,822,644	应收账款	摊余成本	407,989,569
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	72,258,137	其他应收款	摊余成本	72,258,137
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	450,000	其他权益工具投资	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益	450,000

(iii) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于经扩大集团下列项目：

- 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权投资。

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

以按照财会 [2019] 6 号规定追溯调整后的 2018 年 12 月 31 日财务报表为基础，经扩大集团将原金融工具减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节项目如下：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备
	(2018 年 12 月 31 日)			(2019 年 1 月 1 日)
应收账款	408,822,644	-	(833,075)	407,989,569

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17% / 16% / 13% / 11% / 10% / 9% / 6% / 5% / 3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	8.25% - 25%

除海外子公司适用当地税率外，本公司及各子公司 2019 年度适用的法定所得税税率为 25% (2018 年：25%)。

2、 税收优惠

(a) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，经扩大集团从事农牧业活动的子公司销售的自产农产品收入免征增值税。享受该增值税免税优惠已按规定向当地税务机关进行备案。

(b) 所得税

根据国家税务总局颁布的《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，由 2011 年 1 月 1 日起至 2030 年 12 月 31 日，在中国西部成立的四川新希望乳业有限公司（“四川乳业”）、四川新华西乳业有限公司（“新华西乳业”）、昆明雪兰牛奶有限责任公司（“昆明雪兰”）、七彩云乳业有限公司、云南新希望邓川蝶泉乳业有限公司（“云南蝶泉”）、昆明市海子乳业有限公司（“昆明海子”）、西昌新希望三牧乳业有限公司（“西昌三牧”）、宁夏夏进乳业集团股份有限公司（“夏进乳业”）可享 15% 的优惠所得税税率，该优惠按 2018 年第 23 号公告《企业所得税优惠政策事项办理办法》申报享受并留存相关资料备查。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、以及财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品的初加工范围（试行）的通知》的规定，经扩大集团生产、销售巴氏杀菌乳、超高温灭菌乳的所得属于农产品初加工所得，免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项，经扩大集团从事农牧业生产的子公司从事农牧业项目的所得免征企业所得税，享受该所得税优惠的公司按 2018 年第 23 号公告《企业所得税优惠政策事项办理办法》申报享受并留存相关资料备查。

经扩大集团子公司河北新希望天香乳业有限公司（“河北天香”）于 2018 年 9 月取得了河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局和河北省地方税务局联合颁发的高企新编号 GR201813000268 号《高新技术企业证书》，在证书有效期内享受 15% 的企业所得税优惠税率，有效期 3 年。

经扩大集团子公司杭州新希望乳品销售有限公司和河北新希望天香商业连锁有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条规定属于小型微利企业，2019 年其所得年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、 备考合并财务报表项目注释

1、 货币资金

<u>项目</u>	<u>2019 年</u> <u>11 月 30 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
库存现金	37,456	9,672
银行存款	581,093,455	565,224,219
其他货币资金	1,905,293	702,991
合计	<u>583,036,204</u>	<u>565,936,882</u>

2、 交易性金融资产

<u>种类</u>	<u>2019 年</u> <u>11 月 30 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
理财产品	注 58,000,000	-

注：于 2019 年 11 月 30 日，经扩大集团的交易性金融资产为购买保本浮动收益型理财产品人民币 5,800 万元。

3、 应收票据

<u>种类</u>	<u>2019 年</u> <u>11 月 30 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
应收票据	<u>2,723,400</u>	<u>3,867,531</u>

上述应收票据均为一年内到期。本报告期末经扩大集团没有已质押或已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

项目	2019 年 11 月 30 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
应收关联公司款项	52,250,026	29,425,447	29,425,447
应收第三方款项	529,445,943	403,074,631	403,074,631
小计	581,695,969	432,500,078	432,500,078
减：坏账准备	36,072,338	24,510,509	23,677,434
合计	545,623,631	407,989,569	408,822,644

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	572,667,881	428,894,061
1 年至 2 年 (含 2 年)	5,682,564	2,831,007
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,641,835	156,661
3 年至 4 年 (含 4 年)	132,394	575,554
4 年以上	571,295	42,795
小计	581,695,969	432,500,078
减：坏账准备	36,072,338	23,677,434
合计	545,623,631	408,822,644

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

(a) 2019 年应收账款预期信用损失的评估：

经扩大集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据经扩大集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

		2019 年 11 月 30 日	2019 年 11 月 30 日
	<u>违约损失率</u>	<u>账面余额</u>	<u>减值准备</u>
未逾期	1%	260,823,402	2,984,212
逾期 1 至 30 日	2%	170,554,679	2,994,370
逾期 31 至 60 日	4%	76,991,014	3,316,218
逾期 61 至 90 日	12%	36,264,749	4,286,450
逾期 91 至 120 日	24%	10,917,619	2,623,431
逾期 121 至 150 日	37%	7,176,317	2,668,713
逾期 151 至 180 日	61%	4,492,942	2,723,697
逾期 181 日以上	100%	14,475,247	14,475,247
合计		<u>581,695,969</u>	<u>36,072,338</u>

违约损失率基于过去 1 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与经扩大集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(b) 2018 年应收账款减值

类别	注	2018 年 12 月 31 日			
		账面余额		坏账准备	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提了 坏账准备的应收账款	(i)	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收账款*	(ii)	429,837,713	99%	21,015,069	5%
其中：组合 1		29,425,447	6%	-	-
组合 2		4,008,013	1%	-	-
组合 3		396,404,253	92%	21,015,069	5%
单项金额不重大但单独计提了 坏账准备的应收账款		2,662,365	1%	2,662,365	100%
合计		432,500,078	100%	23,677,434	5%

注*：此类包括单独测试未发生减值的应收账款。

(i) 经扩大集团于本年末不存在单项金额重大并单独计提了坏账准备的应收账款。

(ii) 组合 1 及组合 2：

	2018 年 12 月 31 日
最终控制方控制的关联方应收账款	29,425,447
收取了 100%保证金的营养餐第三方应收账款	4,008,013
合计	33,433,460

组合 3:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	394,824,696	19,435,512	5%
1 至 2 年	1,395,255	1,395,255	100%
2 至 3 年	156,278	156,278	100%
3 至 4 年	28,024	28,024	100%
合计	396,404,253	21,015,069	5%

(c) 本年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
原金融工具准则下的余额	23,677,434	21,954,948
首次执行新金融工具准则的调整金额	833,075	-
调整后的年初余额	24,510,509	21,954,948
本期 / 年计提	19,180,601	5,962,385
本期 / 年收回	(6,879,087)	(3,332,716)
本期 / 年核销	(739,685)	(907,183)
期 / 年末余额	36,072,338	23,677,434

注：经扩大集团在报告期内不存在已全额计提或计提较大比例坏账准备的应收账款发生金额重要的收回或转回的情况。

(d) 按欠款方归集的本年末余额前五名的应收账款情况

于 2019 年 11 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日，经扩大集团应收账款前五名单位的应收账款总额分别为人民币 137,514,069 元及 87,571,965 元，占应收账款总额比例为 24% 及 20%。

5、 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

<u>项目</u>	<u>2019 年 11 月 30 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
预付关联公司款项	19,656	31,656
预付第三方款项		
- 预付原材料采购款	22,871,028	26,152,637
- 预付鲜奶款	39,137,488	6,079,097
- 预付包材辅料款	10,484,518	3,220,242
- 其他	15,504,948	13,510,541
合计	<u>88,017,638</u>	<u>48,994,173</u>

(2) 预付款项按账龄列示如下：

<u>项目</u>	<u>2019 年 11 月 30 日</u>		<u>2018 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>金额</u>	<u>比例 (%)</u>
1 年以内 (含 1 年)	85,184,930	97%	46,324,543	95%
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,226,706	1%	2,630,486	5%
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,606,002	2%	39,144	0%
合计	<u>88,017,638</u>	<u>100%</u>	<u>48,994,173</u>	<u>100%</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

6、 其他应收款

(1) 其他应收款

(a) 按客户类别分析如下：

<u>客户类别</u>	<u>2019 年</u> <u>11 月 30 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
应收关联公司款项	1,019,945	2,820,103
应收第三方款项	84,320,528	80,349,996
小计	85,340,473	83,170,099
减：坏账准备	10,609,746	10,911,962
合计	74,730,727	72,258,137

(b) 按账龄分析如下：

<u>账龄</u>	<u>2019 年</u> <u>11 月 30 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
1 年以内(含 1 年)	34,096,141	64,693,094
1 至 2 年(含 2 年)	37,410,404	5,015,022
2 至 3 年(含 3 年)	1,852,894	1,999,926
3 至 4 年(含 4 年)	1,583,548	6,728,584
4 年以上	10,397,486	4,733,473
小计	85,340,473	83,170,099
减：坏账准备	10,609,746	10,911,962
合计	74,730,727	72,258,137

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 坏账准备的变动情况

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	10,911,962	11,433,810
本期 / 年计提	49,783	4,747,246
本期 / 年收回	(347,219)	(4,702,695)
本期 / 年转销	(4,780)	(566,399)
期 / 年末余额	10,609,746	10,911,962

(d) 按款项性质分类情况

款项性质	注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
关联方押金及保证金	注 1	24,870	24,870
关联方租赁款		995,075	2,795,233
第三方往来款		11,674,762	10,075,878
押金及保证金		21,905,646	23,734,651
员工借款及备用金		6,704,883	4,343,011
应收牧场关停补偿款	注 2	32,901,800	32,901,800
其他		11,133,437	9,294,656
小计		85,340,473	83,170,099
减：坏账准备		10,609,746	10,911,962
合计		74,730,727	72,258,137

注 1： 关联方押金及保证金为经扩大集团承租关联方办公楼支付的押金和保证金。

注 2：根据吴忠市利通区人民政府吴利通政 [2018] 2 号《关于畜禽禁养区内养殖厂关闭搬迁通告》，宁夏寰美下属公司宁夏夏进奶牛繁育科技有限公司（“奶牛繁育”）和吴忠市利通区鑫牧源养殖专业合作社（“鑫牧源”）被纳入政府搬迁范围。政府委托中介机构对于不能搬迁的资产按照市场价格进行评估，作为损失补偿的依据。奶牛繁育和鑫牧源于 2018 年 5 月停止经营，完成拆除。经扩大集团已将资产账面价值与预计能获得的政府补偿款之间的差额于 2018 年全额计提了资产减值准备。吴忠市利通区农业农村局在 2019 年 3 月 4 日分别与奶牛繁育和鑫牧源签署了《金银滩奶牛核心区畜禽场解除入园协议及地面附着物等资产补偿协议》，协议中约定赔偿鑫牧源养殖社人民币 2,485 万元，赔偿奶牛繁育人民币 805 万元。截止 2020 年 1 月 14 日，鑫牧源已收到赔偿款人民币 1,491 万元，奶牛繁育已收到赔偿款人民币 483 万元。根据补偿协议，剩余赔偿款将在 2020 年内收回。

7、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2019 年 11 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	86,837	-	86,837
原材料	332,805,339	(978,223)	331,827,116
库存商品	96,129,004	-	96,129,004
其他	1,258,843	-	1,258,843
合计	430,280,023	(978,223)	429,301,800

存货种类	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	181,663	-	181,663
原材料	291,875,341	(1,069,061)	290,806,280
库存商品	116,795,510	-	116,795,510
其他	1,495,128	-	1,495,128
合计	410,347,642	(1,069,061)	409,278,581

(2) 存货跌价准备

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
<u>原材料</u>		
年初余额	1,069,061	2,011,795
本年计提	75,516	104,810
本年转销	(166,354)	(1,047,544)
年末余额	<u>978,223</u>	<u>1,069,061</u>

8、其他流动资产

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
<u>项目</u>		
待抵扣增值税	17,182,224	14,857,899
预缴税费	55,667	567,993
合计	<u>17,237,891</u>	<u>15,425,892</u>

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

	2018 年 12 月 31 日		
<u>项目</u>	<u>账面余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>账面价值</u>
权益工具			
- 按成本计量	<u>25,488,751</u>	<u>25,038,751</u>	<u>450,000</u>
合计	<u>25,488,751</u>	<u>25,038,751</u>	<u>450,000</u>

(2) 2018 年末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	附注	2018 年 12 月 31 日
洪雅共发饲料有限公司		400,000
大同夏进乳业有限责任公司	八、1 (2)	-
黄河农村商业银行		50,000
		<u>450,000</u>

10、其他权益工具投资

项目	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
中国现代牧业控股有限公司 (“现代牧业”) (注)	614,393,519	-
其他	450,000	-
合计	<u>614,843,519</u>	<u>-</u>

注：经扩大集团于 2019 年 7 月 26 日与现代牧业及相关主体方签订认购协议、股份转让协议，根据协议约定以人民币 709,151,509 元认购及购买现代牧业 594,925,763 股股份（包括新发行的 276,228,409 股股份及已发行的 318,697,354 股股份），占现代牧业新发行股份后总发行股本数的 9.2846%。经扩大集团出于稳定奶源供应，满足公司业务规模扩大的战略目的，且未向现代牧业委派董事，因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。经扩大集团已将持有的现代牧业股权质押给银行。

(1) 其他权益工具投资的情况：

项目	指定为以公允价值计量 且其变动计入 其他综合收益的原因	本年确认的 股利收入	计入其他综合收益 的累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额
现代牧业	出于战略目的而计划 长期持有的股权投资	-	94,757,990	-
合计		<u>-</u>	<u>94,757,990</u>	<u>-</u>

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
对联营企业的投资	402,945,045	385,585,716
减：减值准备	-	-
合计	402,945,045	385,585,716

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

联营单位	本期增减变动				持股 / 表决权比例 (%)
	2019 期初余额	权益法下确认 的投资收益	宣告发放现金 股利或利润	2019 年 11 月 30 日余额	
重庆市天友乳业股份有限公司 （“重庆天友”）	385,585,716	28,219,198	(10,859,869)	402,945,045	47.217%

联营单位	2018 年 12 月 31 日增减变动				持股 / 表决权比例 (%)
	2018 年初余额	权益法下确认 的投资收益	宣告发放现金 股利或利润	2018 年末余额	
重庆市天友乳业股份有限公司 （“重庆天友”）	360,313,721	30,938,013	(5,666,018)	385,585,716	47.217%

12、 投资性房地产

	房屋建筑物	土地使用权	合计
原值			
2018 年 1 月 1 日余额			
及 2018 年 12 月 31 日余额	28,964,344	13,526,686	42,491,030
本期处置	(1,361,962)	-	(1,361,962)
2019 年 11 月 30 日余额	27,602,382	13,526,686	41,129,068
累计折旧和累计摊销			
2018 年 1 月 1 日余额	(10,833,532)	(4,508,896)	(15,342,428)
本年计提	(2,506,991)	(300,593)	(2,807,584)
2018 年 12 月 31 日余额	(13,340,523)	(4,809,489)	(18,150,012)
本期计提	(2,257,714)	(275,544)	(2,533,258)
本期处置	627,513	-	627,513
2019 年 11 月 30 日余额	(14,970,724)	(5,085,033)	(20,055,757)
账面价值			
2019 年 11 月 30 日	12,631,658	8,441,653	21,073,311
2018 年 12 月 31 日	15,623,821	8,717,197	24,341,018

13、 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	其他设备	合计
原值					
2018 年 1 月 1 日余额	1,446,849,565	2,001,972,419	43,489,003	240,467,001	3,732,777,988
本年增加					
-购置	25,305,047	53,108,194	7,711,539	57,032,795	143,157,575
-在建工程转入	98,539,057	165,760,684	1,446,963	8,581,356	274,328,060
本年处置或报废	(82,785,850)	(69,635,350)	(5,629,343)	(8,988,594)	(167,039,137)
2018 年 12 月 31 日余额	1,487,907,819	2,151,205,947	47,018,162	297,092,558	3,983,224,486
本期增加					
-购置	38,193,357	56,301,622	4,665,181	40,426,316	139,586,476
-在建工程转入	17,435,727	94,691,343	-	927,780	113,054,850
本期处置或报废	(8,349,134)	(39,928,046)	(4,437,454)	(3,755,208)	(56,469,842)
转出到在建工程	-	(2,638,608)	-	-	(2,638,608)
2019 年 11 月 30 日余额	1,535,187,769	2,259,632,258	47,245,889	334,691,446	4,176,757,362
累计折旧					
2018 年 1 月 1 日余额	(209,134,648)	(813,163,278)	(24,049,246)	(141,698,567)	(1,188,045,739)
本年计提折旧	(51,315,212)	(146,678,572)	(6,935,671)	(54,901,883)	(259,831,338)
本年处置或报废	15,090,125	46,054,290	4,443,624	8,135,898	73,723,937
2018 年 12 月 31 日余额	(245,359,735)	(913,787,560)	(26,541,293)	(188,464,552)	(1,374,153,140)
本期计提折旧	(47,619,926)	(139,400,349)	(5,691,940)	(51,440,977)	(244,153,192)
本期处置或报废	1,448,599	32,395,285	3,803,824	3,176,491	40,824,199
转出至在建工程	-	597,382	-	-	597,382
2019 年 11 月 30 日余额	(291,531,062)	(1,020,195,242)	(28,429,409)	(236,729,038)	(1,576,884,751)
减值准备					
2018 年 1 月 1 日余额	(57,776,718)	(29,320,987)	(101,420)	(599,076)	(87,798,201)
本年计提减值准备	(22,700,296)	(670,508)	-	-	(23,370,804)
本年处置或报废	12,446,209	5,388,961	48,135	23,760	17,907,065
2018 年 12 月 31 日余额	(68,030,805)	(24,602,534)	(53,285)	(575,316)	(93,261,940)
本期计提减值准备	(64,684)	(167,598)	-	-	(232,282)
本期处置或报废	5,017,680	1,708,823	11,001	11,712	6,749,216
2019 年 11 月 30 日余额	(63,077,809)	(23,061,309)	(42,284)	(563,604)	(86,745,006)
账面价值					
2019 年 11 月 30 日	1,180,578,898	1,216,375,707	18,774,196	97,398,804	2,513,127,605
2018 年 12 月 31 日	1,174,517,279	1,212,815,853	20,423,584	108,052,690	2,515,809,406

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	2019 年 11 月 30 日 账面原值	2019 年 11 月 30 日 累计折旧	2019 年 11 月 30 日 减值准备	2019 年 11 月 30 日 账面价值
房屋建筑物	10,017,281	2,150,819	7,553,143	313,319
机器设备	39,945,044	34,035,064	4,483,765	1,426,215
其他设备	67,026	61,461	3,392	2,173
合计	50,029,351	36,247,344	12,040,300	1,741,707

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2019 年 11 月 30 日	未办妥产权 证书原因
房屋建筑物	388,228,854	注

注：于 2019 年 11 月 30 日有账面价值为人民币 382,879,831 元房屋建筑物主要为建造在租赁土地上的建筑物，因此没有房产证。

14、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019 年 11 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	186,925,176	-	186,925,176

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	79,261,817	-	79,261,817

(2) 重大在建工程项目本年变动情况

项目	预算数 人民币百万元	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 无形资产	2019 年 11 月 30 日余额	工程累计 投入占 预算比例 (%)	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
安徽白帝新厂区建设项目	220	20,311,344	11,904,209	30,136,329	-	2,079,224	100%	3,310,969	-	-	募集资金 / 自有资金
海原牧业万头牧场项目	360	-	51,011,600	-	-	51,011,600	14%	1,492,189	1,492,189	4.35%	银行借款 / 自有资金
甘肃永昌万头奶牛养殖场 一期项目	84	-	28,832,683	-	-	28,832,683	34%	448,814	448,814	4.35%	自有资金 / 银行借款
云南蝶泉生态农业示范 项目	29	2,682,517	-	2,682,517	-	-	100%	-	-	-	自有资金
西安办事处房产购置及 装修项目	9	-	7,979,712	-	-	7,979,712	89%	-	-	-	自有资金
其他		56,267,956	122,850,801	80,236,004	1,860,796	97,021,957		-	-	-	自有资金
合计		79,261,817	222,579,005	113,054,850	1,860,796	186,925,176		5,251,972	1,941,003		

项目	预算数 人民币百万元	2018 年	本年增加	本年转入	本年转入	2018 年 12 月	工程累计	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
		1 月 1 日余额		固定资产	无形资产	31 日余额	投入占		本年利息			
							预算比例 (%)		资本化率			
安徽白帝新厂区建设项目	220	100,915,971	58,882,471	139,487,098	-	20,311,344	73%	3,310,969		799,319	4.99%	募集资金 / 自有资金
河北天香前处理二期改造项目	18	12,025,000	6,467,840	18,492,840	-	-	100%	513,977		513,977	4.35%	自有资金 / 银行借款
云南蝶泉生态农业示范项目	29	10,253,117	10,933,692	18,504,292	-	2,682,517	73%	-		-	-	自有资金 / 政府补助
瓶装二车间改建工程	7	715,106	3,581,868	-	-	4,296,974	61%	-		-	-	自有资金
其他		37,743,731	114,208,372	97,843,830	2,137,291	51,970,982		-		-	-	自有资金
合计		161,652,925	194,074,243	274,328,060	2,137,291	79,261,817		3,824,946		1,313,296		

15、生产性生物资产

	犍牛	育成牛	成母牛	合计
原值				
于 2018 年 1 月 1 日	20,438,757	145,668,589	403,753,378	569,860,724
加：饲养成本	40,515,573	91,447,167	-	131,962,740
采购成本	-	37,854,011	-	37,854,011
牛群之间的转移：				
-转入	-	36,935,903	143,070,646	180,006,549
-转出	(36,935,903)	(143,070,646)	-	(180,006,549)
出售及淘汰减少	(2,743,078)	(12,813,060)	(113,336,957)	(128,893,095)
于 2018 年 12 月 31 日	21,275,349	156,021,964	433,487,067	610,784,380
加：饲养成本	41,705,378	95,065,172	-	136,770,550
采购成本	-	2,497,500	-	2,497,500
牛群之间的转移：				
-转入	-	41,229,547	127,262,518	168,492,065
-转出	(41,229,547)	(127,262,518)	-	(168,492,065)
出售及淘汰减少	(2,279,200)	(7,433,142)	(114,879,466)	(124,591,808)
于 2019 年 11 月 30 日	19,471,980	160,118,523	445,870,119	625,460,622
累计折旧				
于 2018 年 1 月 1 日	-	-	(99,291,052)	(99,291,052)
本年计提	-	-	(70,662,313)	(70,662,313)
本年处置	-	-	43,737,037	43,737,037
于 2018 年 12 月 31 日	-	-	(126,216,328)	(126,216,328)
本期计提	-	-	(63,897,538)	(63,897,538)
本期处置	-	-	50,021,017	50,021,017
于 2019 年 11 月 30 日	-	-	(140,092,849)	(140,092,849)
账面净值				
于 2019 年 11 月 30 日	19,471,980	160,118,523	305,777,270	485,367,773
于 2018 年 12 月 31 日	21,275,349	156,021,964	307,270,739	484,568,052
账面数量				
于 2019 年 11 月 30 日	3,362	7,842	16,344	27,548
于 2018 年 12 月 31 日	3,499	8,015	15,706	27,220

16、 无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件及其他	合计
账面原值				
2018 年 1 月 1 日余额	216,728,730	263,378,015	119,692,224	599,798,969
本年增加	10,450	3,302	9,645,227	9,658,979
在建工程转入	-	-	2,137,291	2,137,291
本年处置	(9,764,360)	-	(962,723)	(10,727,083)
2018 年 12 月 31 日余额	206,974,820	263,381,317	130,512,019	600,868,156
本期增加	-	-	7,875,844	7,875,844
在建工程转入	-	-	1,860,796	1,860,796
2019 年 11 月 30 日余额	206,974,820	263,381,317	140,248,659	610,604,796
累计摊销				
2018 年 1 月 1 日余额	(25,213,811)	(1,954,388)	(19,565,388)	(46,733,587)
本年计提	(5,033,088)	(59,312)	(12,726,578)	(17,818,978)
本年处置	54,305	-	181,384	235,689
2018 年 12 月 31 日余额	(30,192,594)	(2,013,700)	(32,110,582)	(64,316,876)
本期计提	(4,231,047)	(54,019)	(12,823,861)	(17,108,927)
2019 年 11 月 30 日余额	(34,423,641)	(2,067,719)	(44,934,443)	(81,425,803)
账面价值				
2019 年 11 月 30 日	172,551,179	261,313,598	95,314,216	529,178,993
2018 年 12 月 31 日	176,782,226	261,367,617	98,401,437	536,551,280

经扩大集团管理层认为经扩大集团无形资产不存在减值迹象，因此未计提无形资产减值准备。

经扩大集团无形资产中包含金额为 2.61 亿收购宁夏寰美乳业发展有限公司产生的商标所有权，此类商标为使用寿命不确定的无形资产。

17、商誉

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
账面原值	1,052,315,926	1,052,315,926
减值准备	(7,200,000)	(7,200,000)
账面价值	<u>1,045,115,926</u>	<u>1,045,115,926</u>

(1) 商誉变动情况

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
<u>收购子公司</u>		
杭州新希望双峰乳业有限公司(“杭州双峰”)	3,268,371	3,268,371
四川乳业	174,738	174,738
七彩云乳业有限公司	10,332,169	10,332,169
建德新希望牧业有限公司(“建德牧业”)	149,607	149,607
新希望双喜乳业(苏州)有限公司(“苏州双喜”)	38,866,247	38,866,247
湖南新希望南山液态乳业有限公司(“湖南南山”)	36,413,679	36,413,679
西昌三牧	29,486,775	29,486,775
山东绿源唯品乳业有限公司(“朝日乳业”)	1,696,661	1,696,661
宁夏寰美乳业发展有限公司(附注三、3)	931,927,679	931,927,679
小计	<u>1,052,315,926</u>	<u>1,052,315,926</u>
减值准备	<u>7,200,000</u>	<u>7,200,000</u>
合计	<u>1,045,115,926</u>	<u>1,045,115,926</u>

(2) 商誉减值准备

商誉主要为本公司购买子公司时产生。在进行商誉减值测试时，本公司将上述每个子公司视为一个独立的资产组，并将对其的商誉归入资产组进行减值测试。上述每个子公司可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层 5 年财务预算为基础来确定。现金流量预测使用的税前折现率是 10.01% 至 14.71%。主要假设是相关子公司的年度收入增长率，增长率根据每个子公司增长预测及相关行业的长期平均增长率而定。其他有关主要假设是预算毛利率是根据各个子公司过往表现及其对市场发展的预期而决定。根据减值测试结果，报告期内经扩大集团未发现包含商誉的资产组可收回金额低于其账面价值的情况。

18、长期待摊费用

项目	经营租入固定 资产装修费	牧场 土地租赁款	其他	合计
账面原值				
2018 年 1 月 1 日余额	11,361,020	21,730,524	16,512,614	49,604,158
本年增加	1,404,338	5,757,366	2,934,957	10,096,661
本年处置	-	(384,354)	-	(384,354)
2018 年 12 月 31 日余额	12,765,358	27,103,536	19,447,571	59,316,465
本期增加	5,379,102	29,836,572	3,011,748	38,227,422
2019 年 11 月 30 日余额	18,144,460	56,940,108	22,459,319	97,543,887
累计摊销				
2018 年 1 月 1 日余额	(8,325,953)	(7,652,742)	(8,949,070)	(24,927,765)
本年计提	(1,336,733)	(3,683,262)	(6,514,087)	(11,534,082)
本年处置转回	-	384,354	-	384,354
2018 年 12 月 31 日余额	(9,662,686)	(10,951,650)	(15,463,157)	(36,077,493)
本期计提	(4,181,748)	(3,774,370)	(1,808,308)	(9,764,426)
2019 年 11 月 30 日余额	(13,844,434)	(14,726,020)	(17,271,465)	(45,841,919)
账面价值				
2019 年 11 月 30 日	4,300,026	42,214,088	5,187,854	51,701,968
2018 年 12 月 31 日	3,102,672	16,151,886	3,984,414	23,238,972

19、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2019 年 11 月 30 日	
	可抵扣暂时性 差异(应纳税 暂时性差异)	递延所得税 资产/(负债)
递延所得税资产：		
资产减值准备	130,308,358	21,785,984
可抵扣亏损	24,875,984	6,038,137
小计	155,184,342	27,824,121
递延所得税负债：		
非同一控制企业合并公允价值调整	(250,688,410)	(62,192,701)
小计	(250,688,410)	(62,192,701)

项目	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异(应纳税 暂时性差异)	递延所得税 资产/(负债)
递延所得税资产：		
资产减值准备	122,413,948	19,950,722
可抵扣亏损	10,996,788	2,591,649
政府补助	6,667,038	1,666,760
小计	140,077,774	24,209,131
递延所得税负债：		
非同一控制企业合并公允价值调整	(256,699,674)	(64,174,919)
小计	(256,699,674)	(64,174,919)

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	237,954,126	197,475,040
可抵扣暂时性差异	51,902,316	52,235,820
合计	289,856,442	249,710,860

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

项目	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
2020 年	1,860,423	3,836,767
2021 年	64,890,799	72,768,439
2022 年	25,948,942	38,711,651
2023 年	82,158,183	82,158,183
2024 年	63,095,779	-
合计	237,954,126	197,475,040

20、其他非流动资产

项目	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程设备款	12,695,088	13,313,190
支持牧场发展款 (注 1)	18,842,633	19,842,018
预付牛只款 (注 2)	63,585,760	-
合计	95,123,481	33,155,208

注 1：支持牧场发展款主要为经扩大集团子公司苏州双喜提供其长期合作牧场的发展款，用以支持合作牧场购买牛只。合作期满后，苏州双喜有权选择要求牧场归还现金或归还同等规格的牛只。苏州双喜的原股东承诺以其控制的惠风投资持有的本公司股权和未来本公司向惠风投资的分红款对这些支持牧场发展款予以担保。

注 2：预付牛只款为海原牧业和永昌牧业为进口澳大利亚奶牛支付的预付款项。

21、 短期借款

项目	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行借款：		
- 抵押借款	45,386,063	45,059,813
- 信用借款	650,411,800	471,078,420
- 担保借款	150,000,000	650,000,000
- 质押借款	717,039,600	-
加：借款应付利息	3,312,467	2,149,039
合计	1,566,149,930	1,168,287,272

于 2019 年 11 月 30 日，经扩大集团短期借款包括从银行取得担保借款、信用借款、抵押借款和质押借款，年利息率为 3.21%-5.22%。担保借款全部由南方希望实业有限公司（“南方希望”）提供担保。信用借款中包含经扩大集团内部单位互相提供担保的借款，金额为人民币 2 亿元。抵押借款是以房产及土地使用权为抵押。质押借款为经扩大集团的子公司从银行借入的美元借款，以经扩大集团持有的现代牧业股权作为质押，由本公司提供担保，借款利率为浮动利率。

于 2018 年 12 月 31 日，经扩大集团短期借款包括从银行取得担保借款、信用借款和抵押借款，年利息率为 4.35% - 5.65%。担保借款全部由南方希望实业有限公司（“南方希望”）提供担保。信用借款中包含经扩大集团内部单位互相提供担保的借款，金额为人民币 2.41 亿元。抵押借款是以机器设备、房产及土地使用权为抵押。

22、 应付账款

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	589,020,716	478,951,790

应付账款情况如下：

项目	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	518,288,611	389,019,895
应付广告费	324,860	655,602
应付运输费	40,479,988	20,180,449
应付工程及设备款	19,800,183	50,425,886
其他	10,127,074	18,669,958
合计	589,020,716	478,951,790

于 2019 年 11 月 30 日账龄超过 1 年的应付账款为人民币 1,313 万元 (2018 年：人民币 1,027 万元)。主要为应付货款和应付工程及设备款，经扩大集团与对方继续发生业务往来。

23、 预收款项

预收款项情况如下：

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	130,531,467	212,903,138

上述预收货款金额均为一年内到期的预收货款。

24、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 11 月 30 日余额
短期薪酬	116,757,432	691,429,201	(690,640,758)	117,545,875
离职后福利-设定提存计划	111,780	60,449,223	(60,526,980)	34,023
合计	116,869,212	751,878,424	(751,167,738)	117,579,898

	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	116,622,595	669,851,033	(669,716,196)	116,757,432
离职后福利-设定提存计划	112,713	65,597,083	(65,598,016)	111,780
合计	116,735,308	735,448,116	(735,314,212)	116,869,212

(2) 短期薪酬

	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 11 月 30 日余额
工资及奖金	81,452,190	583,976,968	(580,007,314)	85,421,844
职工福利费	11,486	33,698,838	(33,698,838)	11,486
社会保险费				
- 医疗保险费	49,351	29,512,943	(29,548,075)	14,219
- 工伤保险费	783	1,499,157	(1,494,632)	5,308
- 生育保险费	993	2,812,371	(2,802,724)	10,640
住房公积金	485,063	16,940,160	(17,132,204)	293,019
工会经费和职工教育经费	32,842,007	14,021,890	(15,565,368)	31,298,529
其他	1,915,559	8,966,874	(10,391,603)	490,830
合计	116,757,432	691,429,201	(690,640,758)	117,545,875

	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日余额
工资及奖金	80,987,012	571,734,649	(571,269,471)	81,452,190
职工福利费	345	24,876,034	(24,864,893)	11,486
社会保险费				
- 医疗保险费	11,591	28,777,586	(28,739,826)	49,351
- 工伤保险费	6,166	2,468,679	(2,474,062)	783
- 生育保险费	1,258	2,302,475	(2,302,740)	993
住房公积金	2,546,048	17,196,161	(19,257,146)	485,063
工会经费和职工教育经费	30,456,963	18,806,823	(16,421,779)	32,842,007
其他	2,613,212	3,688,626	(4,386,279)	1,915,559
合计	116,622,595	669,851,033	(669,716,196)	116,757,432

(3) 离职后福利-设定提存计划

	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 11 月 30 日余额
基本养老保险	101,457	58,365,637	(58,435,073)	32,021
失业保险费	10,323	2,083,586	(2,091,907)	2,002
合计	111,780	60,449,223	(60,526,980)	34,023

	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	62,764	63,413,912	(63,375,219)	101,457
失业保险费	49,949	2,183,171	(2,222,797)	10,323
合计	112,713	65,597,083	(65,598,016)	111,780

25、 应交税费

项目	2019 年	2018 年
	11 月 30 日	12 月 31 日
应交所得税	17,305,154	50,927,335
应交增值税	11,093,450	6,833,722
应交土地使用税	640,071	969,426
应交房产税	830,187	781,522
应交个人所得税	780,358	700,156
应交印花税	220,329	469,829
应交城建税及教育费附加	1,297,065	995,373
其他	1,837,703	1,670,348
合计	34,004,317	63,347,711

26、 其他应付款

项目	注	2019 年	2018 年
		11 月 30 日	12 月 31 日
应付股利		136,990,148	17,223,044
其他	(1)	2,101,330,940	2,090,491,604
合计		2,238,321,088	2,107,714,648

(1) 其他

按款项性质列示

项目	注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付关联公司往来款		411,429	-
应付关联公司租金		-	168,239
应付第三方借款和往来款		-	1,500,000
预提费用	注 1	172,582,412	141,429,002
应付第三方押金		149,900,858	156,089,160
应付收购子公司对价	注 2	1,711,000,000	1,727,697,158
应付合同尾款及质保金		37,279,799	31,629,751
其他		30,156,442	31,978,294
合计		2,101,330,940	2,090,491,604

注 1：预提费用主要为经扩大集团确认的已发生且尚未收到发票的运输费、广告费和促销费等
相关费用。

注 2：应付收购子公司对价为经扩大集团收购宁夏寰美所产生的对价。

27、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下：

项目	附注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	六、28	301,100,000	246,600,000
一年内到期的长期应付款	六、29	12,000,000	-
一年内到期的应付利息		6,620,288	1,915,239
合计		319,720,288	248,515,239

28、 长期借款

长期借款分类

<u>项目</u>	2019 年 <u>11 月 30 日</u>	2018 年 <u>12 月 31 日</u>
银行借款		
- 信用借款	789,595,971	681,295,971
减：一年内到期的长期借款	<u>301,100,000</u>	<u>246,600,000</u>
长期借款余额	<u><u>488,495,971</u></u>	<u><u>434,695,971</u></u>

于 2019 年 11 月 30 日，经扩大集团的长期借款和一年内到期的长期借款利率区间为 4.51%至 4.99%，其中从银行取得的信用借款中由经扩大集团内部单位之间提供担保的金额为 2.34 亿元。

29、 长期应付款

<u>项目</u>	<u>注</u>	2019 年 <u>11 月 30 日</u>	2018 年 <u>12 月 31 日</u>
应付土地租赁款		718,982	668,178
国开基金借款	(1)	48,000,000	48,000,000
减：一年内到期的长期应付款		<u>12,000,000</u>	<u>-</u>
合计		<u><u>36,718,982</u></u>	<u><u>48,668,178</u></u>

(1) 国开基金借款

2016 年 3 月 16 日，国开发展基金有限公司（“国开基金”）以人民币 5,700 万元对经扩大集团子公司新华西乳业进行增资，占注册资本 36.31%，投资期限为 10 年。根据新华西乳业的投资协议和章程，国开基金并不向新华西乳业委派董事、监事和高级管理人员，且不享有利润分红，但是在 10 年的投资期限内，国开基金要求每年按照 1.2% 分享投资回报。该笔借款由成都中小企业融资担保有限责任公司向国开基金提供连带责任保证担保。该国开基金借款符合附注三、26 所述的政策性优惠贷款。根据国开基金、新希望集团、四川乳业和新华西乳业于 2018 年 3 月 8 日签订的变更协议，国开基金要求的首次还款日从 2021 年 3 月 17 日变更为 2018 年 3 月 17 日。首次还款额人民币 900 万元已于 2018 年 3 月 17 日予以支付，第二次还款额人民币 1,200 万元已于 2020 年 3 月 17 日支付。

30、 递延收益

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	135,770,899	121,287,187
本期 / 年增加	17,422,921	42,435,869
本期 / 年减少	22,993,241	27,952,157
期 / 年末余额	130,200,579	135,770,899

报告期内的递延收益为收取的与资产相关的政府补助，具体项目包括：

	2019 年 1 月 1 日余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	2019 年 11 月 30 日余额
一、与资产相关政府补助				
1) 新厂建设补助	22,465,678	1,084,200	3,383,152	20,166,726
2) 投产后对新增基建项目政 府给予的财政扶持资金	77,837,742	6,122,100	8,670,573	75,289,269
3) 奶牛标准化养殖小区基建 专项资金	18,645,858	-	3,186,584	15,459,274
4) 生产线技术改造	8,260,753	2,351,000	990,097	9,621,656
5) 农机补贴	335,316	17,000	68,665	283,651
二、与收益相关政府补助				
6) 财政扶持资金				
- 农业产业化、龙头企业 扶持资金	2,216,581	70,000	1,323,912	962,669
- 科技项目、技术改造 扶持资金	5,737,930	5,542,600	3,383,588	7,896,942
- 节能、环保补助	21,375	-	9,405	11,970
- 其他财政补贴	249,666	2,236,021	1,977,265	508,422
合计	135,770,899	17,422,921	22,993,241	130,200,579

	2018 年 1 月 1 日余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2018 年 12 月 31 日余额
一、与资产相关政府补助				
1) 新厂建设补助	17,415,621	13,352,300	8,302,243	22,465,678
2) 投产后对新增基建项目政 府给予的财政扶持资金	70,535,568	15,585,000	8,282,826	77,837,742
3) 奶牛标准化养殖小区基建 专项资金	20,323,423	1,540,000	3,217,565	18,645,858
4) 生产线技术改造	2,309,110	6,854,750	903,107	8,260,753
5) 农机补贴	3,002,436	189,400	2,856,520	335,316
二、与收益相关政府补助				
6) 财政扶持资金				
- 农业产业化、龙头企业 扶持资金	2,508,903	70,000	362,322	2,216,581
- 科技项目、技术改造 扶持资金	4,728,615	3,963,520	2,954,205	5,737,930
- 节能、环保补助	57,839	-	36,464	21,375
- 其他财政补贴	405,672	880,899	1,036,905	249,666
合计	121,287,187	42,435,869	27,952,157	135,770,899

31、股本

本公司的股本情况如下：

	2019 年 1 月 1 日金额	发行新股	2019 年 11 月 30 日余额
股本 (每股面值 1 元)	768,339,599	85,371,067	853,710,666

32、 资本公积

项目	注 / 附注	股本溢价	合计
2018 年 1 月 1 日		268,001,874	268,001,874
收购少数股东权益	注 1 和八、3	(10,604,945)	(10,604,945)
2018 年 12 月 31 日		257,396,929	257,396,929
收购少数股东权益	注 1 和八、3	(909,659)	(909,659)
股本溢价		321,736,026	321,736,026
2019 年 11 月 30 日		578,223,296	578,223,296

注 1： 报告期内经扩大集团因购买少数股权新取得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开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，本年购买少数股东权益详见附注八、3。

33、 其他综合收益

	归属于母公司 股东的其他综合 收益期初余额	2019 年 1-11 月发生额					归属于母公司 股东的其他综合 收益 2019 年 11 月 30 日余额
		本期发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后 归属于母公司	税后 归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益							
- 其他权益工具投资公允价值变动	-	(94,757,990)	-	-	(94,757,990)	-	(94,757,990)
将重分类进损益的其他综合收益							
- 外币财务报表折算差额	-	3,132,240	-	-	3,132,240	-	3,132,240
合计	-	(91,625,750)	-	-	(91,625,750)	-	(91,625,750)

34、 盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 11 月 30 日余额
法定盈余公积	22,087,286	-	-	22,087,286

35、 未分配利润

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
期 / 年初未分配利润	431,674,942	139,789,476
调整期 / 年初未分配利润	(453,855)	-
调整后期 / 年初未分配利润	431,221,087	139,789,476
加：本期 / 年归属于母公司股东的净利润	303,426,246	291,885,466
减：分配普通股股利	51,222,640	-
宁夏寰美分配股利	106,550,000	-
期 / 年末未分配利润	576,874,693	431,674,942

根据 2019 年 5 月 21 日股东大会的批准，本公司于 2019 年 7 月 12 日向普通股股东派发现金股利，每 10 股人民币 0.60 元 (含税)，共人民币 51,222,640 元。

36、 营业收入、营业成本

	截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间	
	收入	成本
主营业务	6,308,113,448	4,300,453,263
其他业务	249,056,634	183,481,250
合计	6,557,170,082	4,483,934,513

	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	6,135,104,496	4,170,737,268
其他业务	308,430,657	258,645,776
合计	6,443,535,153	4,429,383,044

营业收入明细：

	截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间	2018 年度
主营业务收入		
- 销售商品	6,308,113,448	6,135,104,496
其他业务收入		
- 学生营养餐配餐收入	38,181,770	44,509,959
- 销售材料收入	132,941,370	208,785,859
- 投资性房地产销售收入	6,422,257	-
- 代加工收入	35,467,872	-
- 其他收入	36,043,365	55,134,839
合计	6,557,170,082	6,443,535,153

37、税金及附加

项目	截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间	2018 年度
城市维护建设税等	17,037,828	18,873,248
其他	20,275,455	20,676,814
合计	37,313,283	39,550,062

38、 销售费用

<u>项目</u>	截至 2019 年	
	11 月 30 日	
	<u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
广告及营销费用	464,594,174	404,038,759
运输费	420,814,437	408,589,048
人工成本	296,635,091	298,660,018
折旧费	40,601,379	43,807,033
其他	89,853,393	101,856,258
合计	<u>1,312,498,474</u>	<u>1,256,951,116</u>

39、 管理费用

<u>项目</u>	截至 2019 年	
	11 月 30 日	
	<u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
人工成本	164,035,021	151,996,203
修理费	66,071,833	70,027,919
差旅及业务招待费	14,682,513	16,096,558
折旧和摊销	32,518,809	36,078,212
其他	55,483,117	56,898,672
合计	<u>332,791,293</u>	<u>331,097,564</u>

40、 研发费用

项目	截至 2019 年	
	11 月 30 日	
	<u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
人工成本	13,936,337	14,422,749
直接材料费	9,303,853	12,770,432
折旧和摊销	381,259	856,936
其他	3,114,615	4,391,517
合计	<u>26,736,064</u>	<u>32,441,634</u>

41、 财务费用

	注	截至 2019 年	
		11 月 30 日	
		<u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
关联公司利息支出		-	1,551,871
银行借款的利息支出		74,919,817	92,656,484
减：资本化的利息支出	1	1,941,003	1,313,296
减：财政贴息冲减财务费用	2	1,130,800	6,284,000
减：利息收入		5,627,174	9,238,086
减：委托贷款利息收入		-	2,568,958
净汇兑 (收益) / 损失		(62,747)	739,768
其他财务费用		4,965,196	769,930
合计		<u>71,123,289</u>	<u>76,313,713</u>

注 1：经扩大集团截至 2019 年 11 月 30 日和 2018 年 12 月 31 日用于确定借款费用资本化金额的资本化率分别为 4.35%和 4.35% - 4.99%。

注 2：报告期内冲减财务费用的财政贴息已计入非经常性损益。

42、其他收益

<u>补助项目</u>	<u>截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
一、与资产及搬迁相关政府补助		
1) 新厂建设补助	3,383,152	8,302,243
2) 投产后对新增基建项目政府给予的财政扶持资金	8,670,573	8,282,826
3) 奶牛标准化养殖小区基建专项资金	3,186,584	3,217,565
4) 生产线技术改造	990,097	903,107
5) 农机补贴	68,665	2,856,520
二、与收益相关政府补助		
6) 财政扶持资金		
- 为地方经济发展做出贡献获得的政府现金奖励	2,759,723	2,203,000
- 农业产业化、龙头企业扶持资金	4,411,912	5,099,031
- 科技项目、技术改造及信息化发展等扶持资金	8,580,430	9,028,527
- 节能、环保补助	2,248,805	1,782,864
- 其他财政补贴	25,897,177	17,130,785
合计	<u>60,197,118</u>	<u>58,806,468</u>

报告期内其他收益已计入非经常性损益。

43、 投资收益

	截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	28,219,198	30,938,013
成本法核算的长期股权投资收益	14,196	14,196
处置交易性金融资产取得的收益	1,456,864	-
合计	29,690,258	30,952,209

44、 信用减值损失

项目	截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间	2018 年度
应收账款	12,301,514	-
其他应收款	(297,436)	-
合计	12,004,078	-

45、 资产减值损失

项目	截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间	2018 年度
应收账款	-	2,629,669
其他应收款	-	44,551
存货	75,516	104,810
固定资产	232,282	23,370,804
合计	307,798	26,149,834

46、 资产处置损失

<u>项目</u>	截至 2019 年 11 月 30 日 <u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
固定资产处置损失 / (利得)	5,292,331	(5,111,727)
生物资产处置损失	22,306,243	26,266,892
合计	<u>27,598,574</u>	<u>21,155,165</u>

报告期内资产处置损益已计入非经常性损益。

47、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

<u>项目</u>	截至 2019 年 11 月 30 日 <u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
罚没收入	4,512,040	3,984,020
其他	6,069,172	10,589,818
合计	<u>10,581,212</u>	<u>14,573,838</u>

报告期内营业外收入已计入非经常性损益。

(2) 营业外支出

<u>项目</u>	截至 2019 年 11 月 30 日 <u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
罚没支出	241,100	198,500
捐赠支出	942,083	1,404,655
赞助支出	900,000	-
其他	1,386,184	1,467,830
合计	<u>3,469,367</u>	<u>3,070,985</u>

报告期内营业外支出已计入非经常性损益。

48、 所得税费用

<u>项目</u>	注	截至 2019 年 11 月 30 日 <u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
按税法及相关规定计算的当年所得税		36,747,749	32,141,261
递延所得税的变动	(1)	(5,334,669)	(2,545,236)
汇算清缴差异调整		(530,794)	(361,757)
合计		<u>30,882,286</u>	<u>29,234,268</u>

(1) 递延所得税的变动分析如下：

<u>项目</u>	截至 2019 年 11 月 30 日 <u>11 个月期间</u>	<u>2018 年度</u>
暂时性差异的产生和转回	<u>(5,334,669)</u>	<u>(2,545,236)</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

项目	截至 2019 年	
	11 月 30 日	2018 年度
	11 个月期间	
税前利润	349,861,937	331,754,551
按税率 25%计算的预期所得税	87,465,484	82,938,638
子公司适用不同税率的影响	(17,453,076)	(7,555,746)
非应税收入的影响	(48,900,937)	(55,970,631)
不可抵税支出的税务影响	4,634,292	7,760,368
于联营公司投资收益税务影响	(7,054,800)	(7,734,503)
利用以前年度可抵扣亏损的税务影响	(2,782,003)	(3,521,755)
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	15,773,945	14,157,779
汇算清缴差异调整	(530,794)	(361,757)
残疾人工资加计扣除	(269,825)	(478,125)
本年所得税费用	30,882,286	29,234,268

七、 合并范围的变更

其它原因的合并范围变动

2018 年 1 月 1 日如附注三所述收购宁夏寰美。

2019 年经扩大集团投资设立了凉山新希望牧业有限公司。

2019 年经扩大集团将山东唯品牧业有限公司（“唯品牧业”）分立为唯品牧业和山东绿源唯品农业高新技术有限公司（“唯品农业”）。

2019 年经扩大集团注销子公司阿拉善盟新希望牧业有限公司。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 于 2019 年 11 月 30 日, 本公司重要子公司的情况如下:

子公司名称	主要经营地 / 注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
				直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司:					
新华西乳业	四川/成都	乳品生产及销售	人民币 1.57 亿元	-	100.00%
杭州新希望乳品销售有限公司	浙江/杭州	乳品销售	人民币 50 万元	-	100.00%
河北新希望天香商业连锁有限公司	河北/保定	乳品销售	人民币 500 万元	-	100.00%
四川新希望营养饮品有限公司	四川/成都	饮品生产及销售	人民币 2,000 万元	99.70%	-
新希望蓝海乳业(北京)有限公司(“蓝海乳业”)	北京	食品销售	人民币 1,200 万元	100.00%	-
新希望生态牧业有限公司	四川/成都	奶牛养殖	人民币 1.5 亿元	99.73%	-
四川新希望华西牧业有限公司	四川/成都	奶牛养殖	人民币 2,500 万元	-	100.00%
广德新希望双峰生态牧业有限公司	安徽/宣城	奶牛养殖	人民币 1,000 万元	-	100.00%
云南新希望雪兰牧业科技有限公司	云南/曲靖	奶牛养殖	人民币 3,000 万元	-	100.00%
陆良新希望雪兰奶牛养殖有限公司	云南/曲靖	奶牛养殖	人民币 4,500 万元	-	100.00%
云南新希望蝶泉牧业有限公司	云南/大理	奶牛养殖	人民币 1,500 万元	-	100.00%
四川新希望奶牛养殖有限公司	四川/眉山	奶牛养殖	人民币 2,500 万元	-	100.00%
吴忠新希望牧业有限公司	宁夏/吴忠	奶牛养殖	人民币 800 万元	-	100.00%
石林新希望雪兰牧业有限公司	云南/昆明	奶牛养殖	人民币 1,000 万元	-	100.00%
靖远新希望牧业有限公司	甘肃/白银	奶牛养殖	人民币 800 万元	-	100.00%
新希望戴瑞贸易(成都)有限公司(“新希望戴瑞”)	四川/成都	贸易	人民币 1,000 万元	100.00%	-
永昌新希望农牧业有限公司	甘肃/金昌	奶牛养殖	人民币 2,000 万元	-	100.00%
海原县新希望牧业有限公司	宁夏/海原	奶牛养殖	人民币 2,000 万元	-	100.00%
唯品农业	山东/ 莱阳	蔬菜种植	人民币 500 万元	100.00%	-
凉山牧业	四川/ 凉山	奶牛养殖	人民币 2,000 万元	-	100.00%
GGG Holdings Limited (“GGG ”)	香港/ 香港	投资控股	美元 600 万元	100.00%	-
非同一控制下企业合并取得的子公司:					
七彩云乳业有限公司	云南/昆明	乳品生产及销售	人民币 5,000 万元	100.00%	-
建德牧业	浙江/建德	奶牛养殖	人民币 1,000 万元	-	98.00%
西昌三牧	四川/西昌	乳品生产及销售	人民币 736 万元	58.19%	-
苏州双喜	江苏/苏州	乳品生产及销售	人民币 1,020 万元	100.00%	-
湖南南山	湖南/长沙	乳品生产及销售	人民币 16,650 万元	60.00%	-
湖南采鲜乳品商贸有限公司	湖南/长沙	乳品销售	人民币 1,000 万元	-	100.00%
唯品牧业	山东/ 莱阳	奶牛养殖	人民币 4,000 万元	100.00%	-
唯品乳业	山东/ 莱阳	乳品生产及销售	人民币 4,961.712 万元	100.00%	-
宁夏寰美乳业发展有限公司	宁夏/同心	乳品生产及销售	美元 3,700 万元	100.00%	-
夏进乳业	宁夏/ 吴忠	乳品生产及销售	人民币 2.25 亿元	93.52%	-
宁夏夏进昊尔乳品有限公司	宁夏/ 银川	乳品生产及销售	人民币 1,155.41 万元	-	60.00%
奶牛繁育	宁夏/ 吴忠	奶牛养殖	人民币 1,000 万元	-	100.00%
宁夏夏进综合牧业开发有限公司(“综合牧业”)	宁夏/ 吴忠	奶牛养殖	人民币 2.7 亿元	81.48%	18.52%
鑫牧源	宁夏/ 吴忠	奶牛养殖	人民币 100 万元	-	81.60%
同一控制下企业合并取得的子公司:					
杭州双峰	浙江/ 杭州	乳品生产及销售	人民币 8,151 万元	100.00%	-
四川乳业	四川/ 眉山	乳品生产及销售	人民币 21,111 万元	96.18%	-
昆明雪兰	云南/ 昆明	乳品生产及销售	人民币 1.7 亿元	100.00%	-
云南蝶泉	云南/ 大理	乳品生产及销售	人民币 9,280 万元	97.84%	-
河北天香	河北/ 保定	乳品生产及销售	人民币 1.18 亿元	100.00%	-
青岛新希望琴牌乳业有限公司(“青岛琴牌”)	山东/ 青岛	乳品生产及销售	人民币 6,000 万元	99.90%	-
安徽新希望白帝乳业有限公司(“安徽白帝”)	安徽/ 合肥	乳品生产及销售	人民币 2.83 亿元	100.00%	-
昆明海子	云南/ 昆明	乳品生产及销售	人民币 1,339.5 万元	100.00%	-

(2) 持股超过 50%未纳入合并报表的投资单位

子公司名称	主要经营地 / 注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
				直接	间接
大同夏进乳业有限责任公司	山西 / 大同	乳品生产及销售	人民币 4,800 万元	-	55%

大同夏进乳业有限责任公司（“大同夏进”）成立于 2002 年 12 月 18 日，由夏进乳业和大同市世纪星化工有限责任公司（“大同星化工”）共同出资成立，注册资本人民币 4,800 万元，其中夏进乳业持股比例为 55%，大同星化工持股比例为 45%。

夏进乳业与大同星化工签订承包经营合同约定自 2005 年起由大同星化工承包经营大同夏进。承包经营期间由大同星化工全权负责大同夏进的经营管理，且享有大同夏进的全部经营损益，夏进乳业不参与经营，大同星化工应每年向夏进乳业支付固定的分红款。因此，夏进乳业对大同夏进不具有实际控制权，未将大同夏进纳入合并报表范围。夏进乳业将对大同夏进的投资按照可供出售金融资产进行核算。大同夏进自本报告期初已经基本处于停产状态，因此经扩大集团对持有的可供出售金融资产全额计提减值准备。

2、在联营企业中的权益

	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
重要的联营企业 - 重庆天友	402,945,045	385,585,716
小计	402,945,045	385,585,716
减：减值准备	-	-
合计	402,945,045	385,585,716

(1) 重要联营企业的基础信息：

企业名称	注册地 / 主要经营地	业务性质	持股比例	注册资本
重庆天友	重庆 / 重庆	乳品生产及销售	47.217%	人民币 1 亿元

(2) 重要联营企业的主要财务信息：

下表列示了经扩大集团重要联营企业的主要财务信息，该联营企业的主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外，下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至经扩大集团对联营企业投资账面价值的调节过程：

	重庆天友	
	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产	520,388,690	591,139,278
非流动资产	833,793,612	860,752,318
资产合计	1,354,182,302	1,451,891,596
流动负债	388,403,590	522,824,784
非流动负债	67,533,298	71,361,529
负债合计	455,936,888	594,186,313
净资产	898,245,414	857,705,283
其中：少数股东权益	38,598,304	39,605,921
归属于母公司股东权益	859,647,110	818,099,362
按持股比例计算的净资产份额	396,582,363	379,223,034
加：取得投资时形成的商誉	6,362,682	6,362,682
对联营企业投资的账面价值	402,945,045	385,585,716
营业收入	2,050,839,341	2,129,566,614
净利润	63,931,559	65,523,038
综合收益总额	63,931,559	65,523,038
本年收到的来自联营企业的股利	10,859,869	5,666,018

3、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

经扩大集团于截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间及 2018 年度购买部分子公司少数股权，导致子公司所有者权益份额变化。

年度	子公司名称	收购少数股东比例	购买日
2018 年	建德牧业	38%	2018 年 5 月 9 日
2018 年	四川新希望营养饮品有限公司	4.3%	2018 年 4 月 20 日
2019 年	四川新希望营养饮品有限公司	8.7%	2019 年 3 月 6 日
2019 年	四川新希望营养饮品有限公司	1.0%	2019 年 10 月 31 日

于截至 2019 年 11 月 30 日 11 个月期间，上述交易合计对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响：

购买成本 - 现金	1,940,000
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,030,341
差额	909,659
其中：调整资本公积	909,659

于 2018 年，上述交易合计对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响：

购买成本 - 现金	14,160,000
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	3,555,055
差额	10,604,945
其中：调整资本公积	10,604,945

九、 非经常性损益明细表

	附注	2019 年 11 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
处置固定资产、无形资产和生物资产			
处置损失	六、46	(27,598,574)	(21,155,165)
计入当期损益的政府补助	六、41、42	61,327,918	65,090,468
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取得的投资收益		1,456,864	-
对外委托贷款取得的损益		-	2,568,958
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		7,111,845	11,502,853
小计		42,298,053	58,007,114
所得税影响额		(10,865,598)	(12,581,333)
少数股东权益影响额(税后)		(2,647,742)	(2,509,768)
合计		28,784,713	42,916,013

十、 资产负债表期后事项

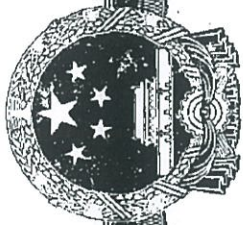
于 2020 年 1 月，新型冠状病毒感染的肺炎疫情爆发以来，本公司积极开展防疫防控工作，对公司内部进行防疫抗疫措施。在做好自身防控工作及生产经营的同时，切实履行社会责任。疫情发生后，公司对疫情可能对公司产生的影响进行了分析，同时就 2020 年各项经营目标进行梳理，制定调整一系列生产经营预案，确保生产经营活动正常开展。各地区子公司也按照预案要求，配合当地政府，强化组织领导，并保障市场鲜奶及乳制品供应。

本公司将持续关注新冠疫情发展情况，评估并积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十一、净资产收益率及每股收益

经扩大集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号 — 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产</u>		
	<u>收益率(%)</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	16%	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	15%	0.33	0.33



统一社会信用代码

91110000599649382G

营业执照

(副本)(3-1)



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 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台湾投资特殊普通合伙企业

法定代表人 邹俊

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,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

成立日期 2012年07月10日

合伙期限 2012年07月10日至 长期

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

登记机关



2019年12月03日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年12月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO.000421

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。
不得出租、出借、转让。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部

会计师事务所

执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日





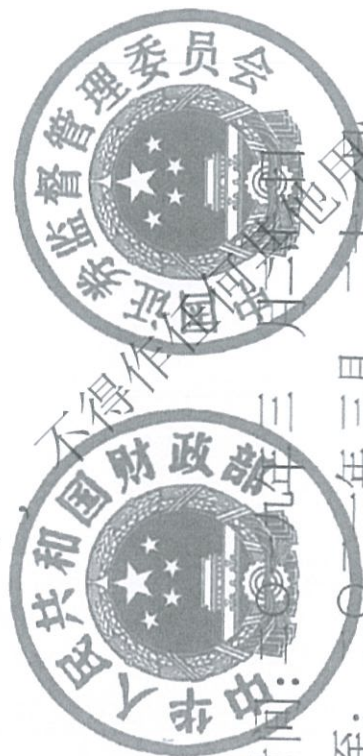
证书序号: 000402

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

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邹俊



证书号: 14 发证时间: 三

证书有效期至: 二〇二一年三月

本文件仅用于新希望乳业股份有限公司



姓 名 王婷
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1979-01-11
Date of birth
工 作 单 位 毕马威华振会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 码 110102790111334
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.

证书编号：
No. of Certificate

110002410119

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2003 年 07 月 23 日
/y /m /d



2003 年 07 月 23 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



姓名：王婷
证书编号：110002410119



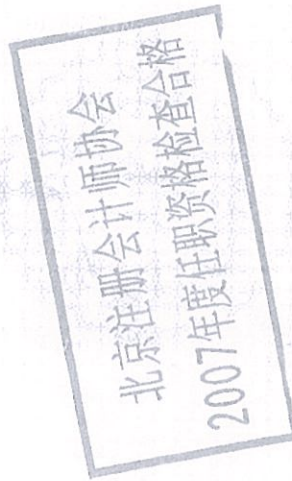
2006年3月1日
/m /d

6



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



2008年2月20日
/y /m /d

7



09 年 3 月 20 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

毕马威华振会计师事务所

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

2012年8月20日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

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

2012年8月20日
/y /m /d

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d



姓 名 柴婧
Full name 柴婧
性 别 女
Sex 女
出 生 日 期 1985-03-29
Date of birth 1985-03-29
工 作 单 位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
身 份 证 号 码 11010119850329302X
Identity card No. 11010119850329302X





姓名：柴婧

证书编号：110002411259

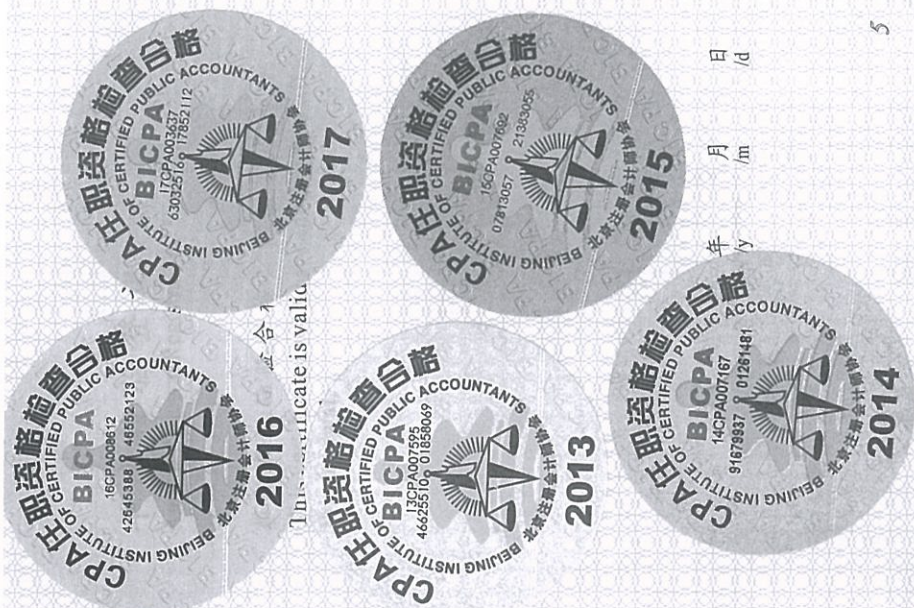
证书编号：
No. of Certificate

110002411259

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

二〇一二年四月六日
/y /m /d



年 /y
月 /m
日 /d

5

4

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.



日
d

月
m

年
y

6

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
y

月
m

日
d

7

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

2012年8月20日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



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

2012年8月20日
/y /m /d

10

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



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

2018年12月20日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



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

2019年1月29日
/y /m /d

11